



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 26-09-2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ**  
**ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1890

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333246

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., με **ΑΦΜ** ....., κατοίκου ....., επί της ..... , κατά της υπ' αριθμ. ....../7-11-2018 ατομικής βεβαίωσης οφειλής με ταυτότητα οφειλής ....., συνολικού ποσού 7.500,00€ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και σύμφωνα με το σκεπτικό της υπ' αριθμ. ....../2022 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. ....../30-10-2018

απόφασης του Προϊσταμένου της .. Δ.Ο.Υ. ...., με την οποία βεβαιώθηκε το ανωτέρω ποσό.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής..

7. Την υπ' αριθ. ..../02-04-2019 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανή προσφυγή.

8. Την με ημερομηνία κατάθεσης 03-05-2019 δικαστική προσφυγή του προσφεύγοντος κατά της υπ' αριθ. ..../02-04-2019 Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

9. Την υπ' αριθ. ..../2022 Απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... (ΙΒ' Τμήμα), με την οποία αναπέμπεται η υπόθεση στην Υπηρεσία μας.

10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων στις 21/4/2015 ρύθμισε σύμφωνα με τον ν. 4321/15 (αριθμ. ρύθμισης ..... ) ποσό οφειλής 73.380,74€ με υποχρέωση καταβολής σε 100 δόσεις. Με την παραπάνω ρύθμιση έδωσε προκαταβολή 7.500,00€ και του χορηγήθηκε ισόποση απαλλαγή επί των συνολικών προσαυξήσεων και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής του προγράμματος ρύθμισης βάσει του αρ. 15 του ν. 4321/15. Κατά το διάστημα της αποπληρωμής της ρύθμισης (27-03-2017) χρεώθηκε από λάθος ποσό 10.181,99€ στον ίδιο (στο δικό του ΑΦΜ), ενώ αφορούσε δήλωση της ....., στην οποία είναι εκπρόσωπος. Προκειμένου να μη χαθεί η ρύθμιση αναγκάστηκε να πληρώσει το συγκεκριμένο ποσό, το οποίο επίσης αργότερα κατέβαλε και η εταιρία και ζητήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. να προβεί σε έλεγχο για την επιστροφή του παραπάνω ποσού με συμψηφισμό προς τις οφειλές του. Τον Φεβρουάριο του έτους 2018 προκειμένου να λάβει φορολογική ενημερότητα εξόφλησε τις οφειλές του εκτός του αμφισβητούμενου ποσού των 10.181,99€, το οποίο τελικά συμψηφίστηκε στις 09/05/2018. Ωστόσο παρά τον συμψηφισμό η ρύθμιση απωλέσθηκε και το ποσό της απαλλαγής, ήτοι τα 7.500,€ έγινε και πάλι απαιτητό με την υπ' αριθμ. ..../7-11-2018 ατομική βεβαίωση.

Κατά της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ασκήθηκε η αριθμ. ..../27-09-2018 ενδικοφανής προσφυγή, η οποία απερρίφθη από την υπηρεσία μας με την έκδοση της αριθ. ..../02-04-2019 απόφασης.

Κατά της απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, ο προσφεύγων κατέθεσε την από ...../03-05-2019 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου .....

Στη συνέχεια, το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο με την υπ' αριθ. ..../31-03-2022 απόφαση του επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής έκανε αυτή δεκτή:

- ακυρώνοντας την υπ' αριθ. ..../02-04-2019 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών κατά το μέρος που είχε απορριφθεί η με αριθ. πρωτ. ..../27-09-2018 ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντος ως απαράδεκτης λόγω μη τήρησης της προσήκουσας ειδικής διοικητικής διαδικασίας.
- αναπέμποντας την υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση (Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων), προκειμένου να εξετασθεί κατ' ουσίαν η υπ' αριθ. πρωτ. ..../2018 ενδικοφανής προσφυγή, του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τα παραπάνω.

Η ανωτέρω απόφαση βασίστηκε στο παρακάτω σκεπτικό:

(σκέψη 12) «Επειδή, κατά τα γενόμενα δεκτά στην έκτη σκέψη της παρούσας σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν. 4321/2015 σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης καταβολής των δέκα πρώτων δόσεων της ρύθμισης εφόσον οι δόσεις είναι περισσότερες από δέκα ή όλων των υπολειπόμενων δόσεων εφόσον οι δόσεις είναι λιγότερες από δέκα ή όλων των υπολειπόμενων δόσεων εφόσον οι δόσεις είναι λιγότερες από δέκα, επιβάλλεται ως κύρωση, όπως ρητώς αναγράφεται τόσο στον ως άνω νόμο όσο και στις ΠΟΛ 1080/2015 και 1266/2015, η βεβαίωση ως δημοσίου εσόδου, σε βάρος του οφειλέτη, ποσού ίσου με το ποσό της απαλλαγής που είχε λάβει λόγω προκαταβολής κατά την υπαγωγή του στη ρύθμιση. Για την επιβολή της κύρωσης αυτής εκδίδεται σχετική απόφαση από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. που συνιστά το νόμιμο τίτλο βάσει του οποίου, στη συνέχεια συντάσσεται ο χρηματικός κατάλογος και η ταμειακή βεβαίωση του ως άνω ποσού. Στην προκειμένη περίπτωση με την υπ' αριθμ. πρωτ. ..../30-10-2018 απόφαση του Προϊσταμένου της ... Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα η ως άνω κύρωση, ποσού 7.500,00 ευρώ, που συνιστά το νόμιμο τίτλο για την είσπραξη της οφειλής. Η δε πράξη αυτή κατά την κρίση του Δικαστηρίου, ερειδόμενη επί των διατάξεων του ν. 4321/2015 και τις επ' αυτού τροποποιήσεις, συνιστά πράξη εκτελεστή ως επαγόμενη έννομα αποτελέσματα σε βάρος του προσφεύγοντος και υπάγεται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, γιατί συνιστά φορολογική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη της οποίας εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος. Επομένως, υπόκειται σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας[...]. Ωστόσο, στην προκειμένη περίπτωση δεν προκύπτει ότι η υπ' αριθμ. πρωτ. ..../30-10-2018 απόφαση του Προϊσταμένου της ... Δ.Ο.Υ. .... κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα προκειμένου να ασκήσει κατά αυτής ενδικοφανή προσφυγή. Αντιθέτως, αναρτήθηκε στην καρτέλα του προσφεύγοντος στο Τaxis μόνο η ταυτότητα οφειλής και εκδόθηκε η ..../7-11-2019 «ατομική βεβαίωση οφειλής» του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... Ενόψει των ανωτέρω, το Δικαστήριο κρίνει ότι νομίμως άσκησε κατά των ανωτέρω πράξεων ο προσφεύγων την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή, ο δε Προϊστάμενος της

Διεύθυνσης Επίλυσης θα έπρεπε, εκτιμώντας ορθώς την ενδικοφανή προσφυγή, να θεωρήσει ότι αυτή στρέφεται κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. ....../30-10-2018 απόφασης του Προϊσταμένου της ... Δ.Ο.Υ. .... και να την εξετάσει στην ουσία.[...] η υπόθεση πρέπει, κατ' αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής, να αναπεμφθεί στο αρμόδιο όργανο, προκειμένου το όργανο αυτό, ασκώντας την αρμοδιότητά του, να αποφανθεί επί των λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής εκτιμώντας ορθώς ότι στρέφεται κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. ....../30-10-2018 απόφασης του Προϊσταμένου της ....' Δ.Ο.Υ. ....

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ. ....../07-11-2018 ατομικής βεβαίωσης για τον λόγο ότι δεν ευθύνεται για το λάθος της Δ.Ο.Υ. που του καταλόγισε ποσό οφειλής 10.181,99€, που αφορούσε την ..... και έγινε η αιτία να χάσει τις διευκολύνσεις της ρύθμισης των ατομικών του χρεών σύμφωνα με τον ν. 4321/2015.

**Επειδή**, σύμφωνα με το αρ. 1 του ν. 4321/2015 (όπως το πρώτο εδάφιο της αντικαταστάθηκε με το άρθρο δεύτερο της από 27 Μαρτίου 2015 ΠΝΠ ΦΕΚ Α 35, η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 1 του ν. 4328/2015) : 1. Βεβαιωμένες οφειλές στη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.), τον Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.) και τον Τελωνειακό Κώδικα, δύνανται να ρυθμίζονται, κατόπιν αίτησης του οφειλέτη, εφόσον έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες έως και την 1η Μαρτίου 2015 και έχουν καταχωρισθεί στα Βιβλία Εισπρακτέων Εσόδων της Φορολογικής Διοίκησης μέχρι την ημερομηνία αίτησης για υπαγωγή σε ρύθμιση, με απαλλαγή κατά ποσοστό από πρόσθετους φόρους ή τέλη του Ν. [2523/1997](#), πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής δήλωσης ή ανακριβούς δήλωσης του Ν. [4174/2013](#) (ΚΦΔ) που έχουν συμβεβαιωθεί με την κύρια οφειλή και από τις προσαυξήσεις και τους τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που τις επιβαρύνουν ως ακολούθως:

α) Εφάπαξ με απαλλαγή κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%).

β) ...β) Από ενενήντα μία (91) έως και εκατό (100) μηνιαίες δόσεις, με απαλλαγή κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%).

Με την υπαγωγή και υπό την προϋπόθεση της τήρησης του προγράμματος ρύθμισης δεν υπολογίζονται τα πρόστιμα των άρθρων 57 και 59 του Κ.Φ.Δ. και του άρθρου 6 του Κ.Ε.Δ.Ε..

**Επειδή**, σύμφωνα με το αρ. 15 του ανωτέρω νόμου : Σε περίπτωση καταβολής ως προκαταβολής ποσού βασικής οφειλής τουλάχιστον δεκαπλάσιου της ελάχιστης δόσης της παραγράφου 2 του άρθρου 1 του παρόντος Κεφαλαίου, έως και τις 15 Ιουλίου 2015, χορηγείται στον οφειλέτη ισόποση απαλλαγή επί των συνολικών προσαυξήσεων και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής του προγράμματος ρύθμισης που θα επιλέξει. Το ανωτέρω πρέπει να δηλώνεται ως προκαταβολή από τον οφειλέτη κατά την υποβολή του αιτήματος υπαγωγής και να καταβάλλεται εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών από την υποβολή της αίτησης. Οι δόσεις της ρύθμισης καταβάλλονται έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επομένων μηνών από την ημερομηνία

αίτησης υπαγωγής στη ρύθμιση. Η πληρωμή της προκαταβολής και των δόσεων ρύθμισης διενεργείται με τη χρήση μοναδικού κωδικού πληρωμής στους φορείς είσπραξης ή στη Φορολογική Διοίκηση. **Σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης καταβολής των δέκα (10) πρώτων δόσεων της ρύθμισης, εφόσον οι δόσεις είναι περισσότερες από δέκα (10) ή όλων των υπολειπόμενων δόσεων, εφόσον οι δόσεις είναι λιγότερες από δέκα (10), βεβαιώνεται ως δημόσιο έσοδο σε βάρος του οφειλέτη ποσό ίσο με το ποσό απαλλαγής κατά το πρώτο εδάφιο του παρόντος άρθρου.** Επί της κύρωσης του προηγούμενου εδαφίου δεν υπολογίζονται επιβαρύνσεις εκπρόθεσμης καταβολής κατά την κείμενη νομοθεσία. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που εκδίδεται εντός μηνός από τη λήξη της ανωτέρω προθεσμίας, και ανατρέχει στο χρόνο λήξης αυτής, δύναται να παρατείνεται για χρονικό διάστημα μέχρι έναν (1) μήνα η καταληκτική ημερομηνία εφάπαξ εξόφλησης μέρους της βασικής οφειλής, με τους όρους και τις προϋποθέσεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.

**Επειδή σύμφωνα με το αρ. 8 της ΠΟΛ 1080/2015: Εξόφληση μέρους της οφειλής με προκαταβολή :** «1. Η αίτηση-δήλωση για προκαταβολή ρύθμισης με χορήγηση ισόποσης απαλλαγής σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 15](#) του Ν.[4321/2015](#) υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτυακής εφαρμογής για όλες τις περιπτώσεις που αυτό υποστηρίζεται τεχνικά. Σε περίπτωση που υφίσταται τεχνική αδυναμία διαδικτυακής υποστήριξης, η αίτηση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. ή Τελωνείο ή άλλη Υπηρεσία, ο Προϊστάμενος της οποίας είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής.

2. Η αίτηση-δήλωση για προκαταβολή ρύθμισης και για υπαγωγή της υπολειπόμενης οφειλής σε ρύθμιση δύναται να υποβληθεί έως και την 27η Απριλίου 2015.

3. Το ελάχιστο ποσό προκαταβολής δεν μπορεί να είναι κατώτερο των διακοσίων ευρώ (200€). Σε περίπτωση που υφίστανται οφειλές βεβαιωμένες σε περισσότερες της μίας υπηρεσίες της Φορολογικής Διοίκησης και ληξιπρόθεσμες την 1η Μαρτίου το ελάχιστο ποσό προκαταβολής διαμορφώνεται σε εκατό ευρώ (100€). Η προκαταβολή είναι καταβλητέα άπαξ, με εκούσια καταβολή, μέσα σε τρεις (3) εργάσιμες ημέρες από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης, αλλά όχι πέραν της 27ης Απριλίου 2015. Κατ' εξαίρεση της καταβολής της προκαταβολής με εκούσια καταβολή, αυτή δύναται να καλύπτεται και με τα αποδιδόμενα ποσά από κατασχετήρια που έχουν επιβληθεί αποκλειστικά στα χέρια Πιστωτικών Ιδρυμάτων, ως τρίτων, εφόσον αυτά εισπράττονται εντός της προθεσμίας των τριών (3) εργασίμων ημερών από την υποβολή της αίτησης – δήλωσης για προκαταβολή και για υπαγωγή της υπολειπόμενης οφειλής σε ρύθμιση και δεν πιστώνονται με άλλες οφειλές που δεν έχουν ρυθμιστεί ή πιστώνονται διαφορετικά κατά τις κείμενες διατάξεις. Σε περίπτωση που τα κατασχεμένα ποσά στα χέρια Πιστωτικών Ιδρυμάτων μετά την πάροδο της νόμιμης προθεσμίας των [άρθρων 30Α](#) και [32](#) του Ν.Δ. [356/1974](#) –ΚΕΔΕ– δεν έχουν αποδοθεί, επισπεύδεται η απόδοση αυτών εντός της ανωτέρω προθεσμίας των τριών εργασίμων ημερών

από την υποβολή της αίτησης – δήλωσης για προκαταβολή και για υπαγωγή της υπολειπόμενης οφειλής σε ρύθμιση, με επιμέλεια του οφειλέτη.

4. Η υπολειπόμενη οφειλή υπάγεται υποχρεωτικά σε πρόγραμμα ρύθμισης του [άρθρου 1](#) του Ν. [4321/2015](#). Οι δόσεις της ρύθμισης είναι καταβλητέες έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα των μηνών που έπονται της προκαταβολής. Η προκαταβολή δεν προσμετράται στον αριθμό των δόσεων της ρύθμισης.

5. Ο οφειλέτης τυγχάνει των ευεργετημάτων της ρύθμισης σύμφωνα με το [άρθρο 11](#) του Ν. [4321/2015](#) μετά την καταβολή της προκαταβολής, εφόσον αυτή είναι ίση ή μεγαλύτερη από την πρώτη δόση της ρύθμισης.

6. Η καταβολή της προκαταβολής διενεργείται στους φορείς είσπραξης (Τράπεζες, ΕΛ.ΤΑ.) με τη χρήση μοναδικού κωδικού πληρωμής ή στην κατά περίπτωση υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης.

7. Εφόσον ο οφειλέτης δεν καταβάλει εμπρόθεσμα οποιαδήποτε από τις δέκα (10) πρώτες δόσεις της ρύθμισης που έπονται της προκαταβολής ή, στην περίπτωση που οι δόσεις της ρύθμισης είναι λιγότερες των δέκα δεν καταβάλει εμπρόθεσμα οποιαδήποτε από αυτές, **ή επέλθει απώλεια της ρύθμισης με υπαιτιότητα του οφειλέτη για οποιοδήποτε λόγο**, βεβαιώνεται σε βάρος του οφειλέτη, ο οποίος έχει υποβάλει την αίτηση, στον Κ.Α.Ε 3739, ποσό ίσο με την απαλλαγή που του χορηγήθηκε κατά την καταβολή της προκαταβολής.

8. Για την εφαρμογή των οριζόμενων στην ανωτέρω παράγραφο απαιτείται σύνταξη χρηματικού καταλόγου από το αρμόδιο για την παρακολούθηση της ρύθμισης όργανο, ο οποίος αποστέλλεται προς βεβαίωση και είσπραξη κατά τις διατάξεις του ΚΕΔΕ στην υπηρεσία όπου είναι βεβαιωμένες οι ρυθμισμένες οφειλές. Τα ανωτέρω δύνανται να υλοποιηθούν και με μαζικούς χρηματικούς καταλόγους, τοπικά ή κεντρικά, όταν δημιουργηθεί η κατάλληλη μηχανογραφική εφαρμογή.

**Ενώ στο άρθρο 9 της ίδιας ΠΟΛ αναφέρεται ότι:** «Εξουσιοδοτούμε τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου ή του Τελωνείου ή άλλης Υπηρεσίας, ο οποίος είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής να υπογράψει “Με εντολή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων” για τη χορήγηση της ρύθμισης των άρθρων 1–17 Ν. [4321/2015](#), την παρακολούθηση αυτής, την τήρηση των όρων της, την απώλεια αυτής, τη βεβαίωση της κύρωσης του [άρθρου 15](#) του Ν. [4321/2015](#) και κάθε άλλη αναγκαία διαδικασία που αφορά στην ανωτέρω ρύθμιση.

Στην περίπτωση συναρμοδιότητας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ./Ελεγκτικού Κέντρου και του Προϊσταμένου της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, εξουσιοδοτείται να υπογράψει για την ρύθμιση του Ν. [4321/2015](#) κατά τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ο Προϊστάμενος της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης.».

**Επειδή,** στην προκειμένη περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της .. Δ.Ο.Υ. .... την υπ' αριθμ. ..../27-04-2015 αίτησή του με την οποία ζητούσε να υπαχθεί σε ρύθμιση, δυνάμει των διατάξεων του ν. 4321/2015 και με την υπ' αριθμ. ..../27-4-2015 απόφαση του Προϊσταμένου της .... Δ.Ο.Υ. .... ο προσφεύγων υπήχθη σε ρύθμιση των χρεών του που ανέρχονταν στο ποσό των 87.340,63€. Με την υπαγωγή σε ρύθμιση κατέβαλε ως προκαταβολή το ποσό των 7.500,00€ που αντιστοιχούσε στο δεκαπλάσιο της ελάχιστης δόσης βασικής οφειλής και για το λόγο αυτό του χορηγήθηκε σύμφωνα με το αρ. 15 του ν. 4321/2015 ισόποση απαλλαγή επί των συνολικών φορολογικών προσαυξήσεων και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής του επιλεγέντος προγράμματος ρύθμισης φορολογικών οφειλών.

**Επειδή,** κατά το διάστημα της αποπληρωμής της ρύθμισης ο προσφεύγων εξόφλησε εκπρόθεσμα την 6<sup>η</sup> δόση της ρύθμισής του στις 06/10/2015 αντί για τις 30/09/2015 που ήταν η καταληκτική ημερομηνία, συνεπώς βάσει του αρ. 15 του ν. 4321/2015 έχασε το ευεργέτημα της απαλλαγής του ποσού του φόρου που κατέβαλε ως προκαταβολή και συνεπώς ορθώς βεβαιώθηκε το ποσό των 7.500,00€ εκ νέου. .

**Επειδή,** η εσφαλμένη χρέωση στον προσφεύγοντα του ποσού των 10.181,99€ πραγματοποιήθηκε στις 27-03-2017, ήτοι σε χρόνο μεταγενέστερο από την απώλεια της 6<sup>ης</sup> δόσης της ρύθμισης και ουδόλως επηρέασε την απώλεια του ευεργετήματος της απαλλαγής από τον φόρο της προκαταβολής, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του .....

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

**Σ η μ ε ί ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.