



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15.11.2022

Αριθμός απόφασης: 3654Α

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **17.6.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της , με Α.Φ.Μ. , κατοίκου , κατά της υπ' αριθ. /2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ επί της από 9.5.2022 αίτησης της προσφεύγουσας.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **17.6.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αρ. /2022 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ απορρίφθηκε η από 9.5.2022 αίτηση της προσφεύγουσας για επιστροφή των τόκων και προσαυξήσεων της με αρ. /2019 ρύθμισης του ν.4611/2019 που καταβλήθηκαν πλέον του αριθμού των δόσεων όπως διαμορφώθηκαν κατόπιν άμεσης εξόφλησης της ρύθμισης μετά από πώληση ακινήτου και έκδοσης φορολογικής ενημερότητας με παρακράτηση, δεδομένου ότι πριν από την εξόφληση της ρύθμισης δεν είχε προηγηθεί αίτηση για εφάπαξ καταβολή αυτής.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επικαλούμενη ότι σύμφωνα με την Ε.2201/2019 έχει τη δυνατότητα να αιτηθεί την επιστροφή των καταβληθέντων προσαυξήσεων κατόπιν της πρόωρης εξόφλησης της ρύθμισης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά η απόρριψη από τη φορολογική αρχή αιτήματος για επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθεισών προσαυξήσεων και τόκων λόγω απαλλαγής από την καταβολή τους εξαιτίας πρόωρης εξόφλησης με αυτεπάγγελτο συμψηφισμό των δόσεων ρυθμισμένων οφειλών από φόρους δημιουργεί διαφορά που υπόκειται σε προσφυγή. Ενόψει αυτού και δεδομένου ότι οι προσαυξήσεις οι οποίες έχουν το χαρακτήρα χρηματικής κύρωσης και οι τόκοι εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ, συνάγεται ότι σε ενδικοφανή προσφυγή υπόκειται και η πράξη της φορολογικής αρχής που εκδόθηκε μεστά τη θέση σε ισχύ του ΚΦΔ, με την οποία απορρίπτεται αίτημα για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθεισών προσαυξήσεων και τόκων που συνδέονται με την εκπρόθεσμη καταβολή φορολογικής οφειλής (ΔΕφΑθ 3254/2021).

Επειδή, σύμφωνα το άρθρο 98 του ν.4611/2019 'Οφειλές που υπάγονται στη ρύθμιση, πλήθος δόσεων, απαλλαγές τόκων και προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής':

«...Α. Φυσικά πρόσωπα:... γ. Εάν ο οφειλέτης επιλέξει πριν από την υπαγωγή της οφειλής του στη ρύθμιση να καταβάλει την οφειλή του σε μικρότερο πλήθος δόσεων από αυτό που προτείνεται από τη Φορολογική Διοίκηση, δικαιούται μείωσης των προσαυξήσεων και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής, σε συνάρτηση με το ποσοστό απομείωσης του πλήθους δόσεων που επιλέγεται από τον φορολογούμενο, το οποίο υπολογίζεται στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα, ως εξής:

αα) για ποσοστό απομείωσης δόσεων είκοσι τοις εκατό (20%), χορηγείται απαλλαγή κατά ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%), συμπεριλαμβανομένου του ποσοστού απαλλαγής του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1,

ββ) για ποσοστό απομείωσης δόσεων τριάντα τοις εκατό (30%) χορηγείται απαλλαγή τόκων και προσαυξήσεων κατά ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%), συμπεριλαμβανομένου του ποσοστού απαλλαγής του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1,

γγ) για ποσοστό απομείωσης δόσεων σαράντα τοις εκατό (40%) χορηγείται απαλλαγή τόκων και προσαυξήσεων κατά ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό (35%), συμπεριλαμβανομένου του ποσοστού απαλλαγής του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1,

δδ) για ποσοστό απομείωσης δόσεων πενήντα τοις εκατό (50%) χορηγείται απαλλαγή τόκων και προσαυξήσεων κατά ποσοστό σαράντα πέντε τοις εκατό (45%), συμπεριλαμβανομένου του ποσοστού απαλλαγής του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1,

εε) για ποσοστό απομείωσης δόσεων εξήντα τοις εκατό (60%) χορηγείται απαλλαγή τόκων και προσαυξήσεων κατά ποσοστό πενήντα πέντε τοις εκατό (55%), συμπεριλαμβανομένου του ποσοστού απαλλαγής του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1,

στστ) για ποσοστό απομείωσης δόσεων εβδομήντα τοις εκατό (70%) χορηγείται απαλλαγή τόκων και προσαυξήσεων κατά ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%), συμπεριλαμβανομένου του ποσοστού απαλλαγής του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1,

ζζ) για ποσοστό απομείωσης δόσεων ογδόντα τοις εκατό (80%) χορηγείται απαλλαγή τόκων και προσαυξήσεων κατά ποσοστό ογδόντα πέντε τοις εκατό (85%), συμπεριλαμβανομένου του ποσοστού απαλλαγής του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1,

ηη) για ποσοστό απομείωσης δόσεων ενενήντα τοις εκατό (90%), χορηγείται απαλλαγή τόκων και προσαυξήσεων κατά ποσοστό ενενήντα τοις εκατό (90%), συμπεριλαμβανομένου του ποσοστού απαλλαγής του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 και

θθ) σε περίπτωση που ο οφειλέτης εξοφλήσει εφάπαξ την οφειλή του, χορηγείται απαλλαγή τόκων και προσαυξήσεων κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%).

Στην περίπτωση που ο οφειλέτης επιλέξει σε οποιοδήποτε στάδιο της ρύθμισης την εφάπαξ εξόφληση του υπολοίπου αριθμού των δόσεων των ρυθμισμένων οφειλών ή τη μετάπτωση σε μικρότερο αριθμό δόσεων, τυγχάνει απαλλαγής επί του εναπομείναντος ποσού των προσαυξήσεων και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής, σε ποσοστό ίσο με αυτό που αντιστοιχεί στον αριθμό των μηνιαίων δόσεων που τελικά διαμορφώνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια της παρούσας περίπτωσης. ...»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε. 2109/2019 εγκύκλιο της ΑΑΔΕ με θέμα ‘Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 98-109 του Μέρους Β «ΡΥΘΜΙΣΗ ΟΦΕΙΛΩΝ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ» του ν.4611/2019 (ΦΕΚ 73 Α') και της Α. 1196/2019 απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1762 Β'), όπως ισχύουν, καθώς και παροχή οδηγιών για την ορθή εφαρμογή αυτών': «...Στην περίπτωση που οι ανωτέρω οφειλέτες (φυσικά πρόσωπα ή νομικά πρόσωπα/νομικές οντότητες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα) επιλέξουν σε οποιοδήποτε στάδιο της ρύθμισης την εφάπαξ εξόφληση του υπολοίπου αριθμού των δόσεων των ρυθμισμένων οφειλών ή τη μετάπτωση σε μικρότερο αριθμό δόσεων, τυγχάνουν απαλλαγής επί του εναπομείναντος ποσού των προσαυξήσεων και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής, σε ποσοστό ίσο με αυτό που αντιστοιχεί στον αριθμό των μηνιαίων δόσεων που τελικά διαμορφώνεται σύμφωνα με τα ανωτέρω ποσοστά απομείωσης. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθ. πρωτ. Δ.ΕΙΣΠΡ.Α 1012043 ΕΞ 2020/28.1.2020 έγγραφο της Διεύθυνσης Εισπράξεων: «Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού εγγράφου σας προς την υπηρεσία μας, με το οποίο διατυπώσατε ερωτήματα αναφορικά με τις προσαυξήσεις και τους τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που επιβαρύνουν τις υπαχθείσες στη ρύθμιση των άρθρων 98-109 του Ν.4611/2019 οφειλές σε περίπτωση πρόωρης εξόφλησης του υπολοίπου αυτών κατά τις ανωτέρω διατάξεις, από πίστωση ποσών, παρακράτηση, αποδεικτικό ενημερότητας, κατάσχεση και συμψηφισμό του άρθρου 83 του Κ.Ε.Δ.Ε., σας γνωρίζουμε στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων μας, τα ακόλουθα:

Σε ό,τι αφορά την πρόωρη εξόφληση του συνόλου του υπολοίπου της υπαχθείσας στην ανωτέρω ρύθμιση οφειλής κατόπιν πίστωσης ποσών από παρακράτηση από αποδεικτικό ενημερότητας και διενέργειας συμψηφισμού (στην περίπτωση που η ημερομηνία συνάντησης των ανταπαιτήσεων είναι μεταγενέστερη της αίτησης υπαγωγής της ρύθμισης) κατά τις διατάξεις του άρθρου 83 του Κ.Ε.Δ.Ε., ο οφειλέτης θα τύχει περαιτέρω απαλλαγών επί των προσαυξήσεων και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής που επιβαρύνουν τις υπαχθείσες στη ρύθμιση των άρθρων 98-109 οφειλές, από αυτές που του έχουν ήδη χορηγηθεί, εφόσον έχει επιλέξει (με αίτησή του) την εφάπαξ εξόφληση της ρύθμισης ή τη μετάπτωση σε μικρότερο αριθμό δόσεων. Στην περίπτωση αυτή ο οφειλέτης θα τύχει των απαλλαγών επί του εναπομείναντος ποσού των προσαυξήσεων και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής, σε ποσοστό ίσο με αυτό που αντιστοιχεί στον αριθμό των μηνιαίων δόσεων που τελικά διαμορφώνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 98. Τα ανωτέρω ισχύουν και για ποσά που προέρχονται από κατασχετήρια που εξοφλούν το υπόλοιπο της ρυθμισθείσας οφειλής».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με την από 19.5.2022 εκτύπωση της με αρ./2019 ρύθμισης, το συνολικό οφειλόμενο ποσό της ρύθμισης ανερχόταν στα 17.898,33 €, ήτοι οφειλόμενο κεφάλαιο ύψους 13.168,97 € πλέον προσαυξήσεων ύψους 4.729,36 €, που αφορούν 85 δόσεις έως και την 30.4.2029. Η προσφεύγουσα προέβη σε άμεση εξόφληση της ρύθμισης με το υπ' αριθ./2022 διπλότυπο είσπραξης ρύθμισης, ποσού 17.687,75 €, μετά την πώληση ακινήτου ιδιοκτησίας της και την έκδοση φορολογικής ενημερότητας με παρακράτηση. Κατόπιν, η προσφεύγουσα υπέβαλε την από 9.5.2022 αίτηση προς τη Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, για επιστροφή των τόκων και προσαυξήσεων της με αρ./2019 ρύθμισης του ν.4611/2019 που καταβλήθηκαν πλέον του αριθμού των δόσεων όπως διαμορφώθηκαν κατόπιν της άμεσης εξόφλησης της ρύθμισης, η οποία απορρίφθηκε με την αρ./2022 απάντηση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΡΟΔΟΥ με την αιτιολογία ότι πριν από την εξόφληση της ρύθμισης δεν είχε προηγηθεί αίτηση για εφάπαξ καταβολή αυτής.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, στην περίπτωση που ο οφειλέτης επιλέξει σε οποιοδήποτε στάδιο της ρύθμισης την εφάπαξ εξόφληση του υπολοίπου αριθμού των δόσεων των ρυθμισμένων οφειλών, όπως στην υπό κρίση περίπτωση, τυγχάνει απαλλαγής επί του εναπομείναντος ποσού των προσαυξήσεων και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 98 του ν.4611/2019.

Επειδή, η προσφεύγουσα προέβη στην πρόωρη εξόφληση του συνόλου του υπολοίπου της υπαχθείσας στην ρύθμιση οφειλής βάσει του ν.4611/2019, όπως άλλωστε είχε τη δυνατότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 98 του εν λόγω νόμου (στις οποίες δεν γίνεται ρητή αναφορά για υποβολή σχετικής αίτησης). Σε κάθε περίπτωση, λαμβάνοντας υπόψη την αρχή της χρηστής διοίκησης, η οποία επιτάσσει την άσκηση των διοικητικών αρμοδιοτήτων

σύμφωνα με το κοινό περί δικαίου αίσθημα, δηλαδή κατά τρόπο σύμφωνο με τα χρηστά ήθη, η προσφεύγουσα όφειλε να τύχει των απαλλαγών επί του εναπομείναντος ποσού των προσαυξήσεων και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 98 του ν.4611/2019 και συνεπώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ πρέπει να κάνει δεκτή την από 9.5.2022 αίτηση της προσφεύγουσας περί επιστροφής των εν λόγω προσαυξήσεων και τόκων ως αχρεωστήτως καταβληθέντων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **17.6.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση της αρ. /2022 αρνητικής απάντησης, προκειμένου ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. να ενεργήσει σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.