



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 9.12.2022

Αριθμός απόφασης: 3897

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

Ταχ. Δ/ση : 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 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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 κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου επί της οδού, κατά της απόαπάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ στο υπ' αριθ.αίτημα του προσφεύγοντος.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, τα οποίας ζητείται η ακύρωση.

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

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την απόαπάντηση της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ απορρίφθηκε το υπ' αριθ.αίτημα του προσφεύγοντος περί συμψηφισμού με λοιπές οφειλές του προσφεύγοντος ποσού ύψους 105,60 € που αφορά έκπτωση λόγω υπαγωγής του προσφεύγοντος στις διατάξεις περί μείωσης ενοικίων από πληττόμενους του COVID-19, με την αιτιολογία ότι ο συμψηφισμός του εν λόγω ποσού είχε ήδη πραγματοποιηθεί.

Αναλυτικότερα, σύμφωνα με το ιστορικό της υπόθεσης, στιςβεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα ποσό φόρου ΕΝΦΙΑ έτους 2021 ύψους 13.228,08 €. Για την ως άνω οφειλή ΕΝΦΙΑ έτους 2021 εμφανίζονται τα κάτωθι στοιχεία στο υποσύστημα Εσόδων του συστήματος TAXIS:

Είδος Κίνησης	Ημερομηνία Κίνησης	Ποσό
Βεβαίωση		13.228,08 €
Οίκοθεν ΑΦΕΚ		105,60 €
Είσπραξη Βεβ. Τραπεζών		4.374,16 €
Είσπραξη Βεβ. Τραπεζών		2.187,08 €
Είσπραξη Βεβ. Τραπεζών		2.187,08 €
Συμψηφισμός		4.374,16 €
ΑΦΕΚ		Ποσό μείωσης 4.636,48 € / ποσό επιστροφής 4.530,88 €

Το απόοίκοθεν ΑΦΕΚ ποσού 105,60 € αφορά έκπτωση λόγω υπαγωγής του προσφεύγοντος στις διατάξεις περί μείωσης ενοικίων από πληττόμενους του COVID-19 και βάσει της αρ. Α.1193/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών.

Το απόποσό ύψους 4.374,16 € αφορά συμψηφισμό που διενεργήθηκε έπειτα από έκδοση δικαστικής απόφασης με την οποία μειώθηκε το ποσό ΕΝΦΙΑ έτους 2020 και επεστράφηκε το εν λόγω ποσό με την έκδοση του αρ.διπλοτύπου συμψηφισμού.

Κατόπιν των απόκαταβολών του προσφεύγοντος, το απόΑΦΕΚ ύψους 105,60 €, καθώς και τον απόσυμψηφισμό εξοφλήθηκε ο οφειλόμενος φόρος ΕΝΦΙΑ έτους 2021.

Ωστόσο, βάσει της αρ.απόφασης της Υπηρεσίας μας περί τροποποίησης της ως άνω πράξης ΕΝΦΙΑ 2021 και διενέργειας νέα εκκαθάρισης από τη Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, το νέο οφειλόμενο ποσό φόρου προσδιορίστηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ στα 8.591,60 €. Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ το υπ' αριθ.ΑΦΕΚ στο οποίο για το βεβαιωθέν ποσό ύψους 13.228,08 € αναγράφονται μειώσεις ύψους 4.636,48 €, με επιστρεπτέο υπόλοιπο και τελικό ποσό επιστροφής ύψους 4.530,88 €.

Με την παρούσα προσφυγή ο προσφεύγων αιτείται την ακύρωση της προσαλλόμενης απάντησης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ και τον συμψηφισμό του ποσού ύψους 105,60 € με λοιπές οφειλές του, ισχυριζόμενος ότι κατόπιν της νέας εκκαθάρισης του ΕΝΦΙΑ 2021, θα έπρεπε να επιστραφεί ποσό ύψους 4.636,48 €. Στο ποσό ύψους 4.530,88 € που επιστράφηκε με το υπ' αριθ.ΑΦΕΚ δεν έχει ληφθεί υπόψη το ποσό ύψους 105,60 € που αφορά έκπτωση λόγω υπαγωγής του προσφεύγοντος στις διατάξεις περί μείωσης ενοικίων από πληττόμενους του COVID-19

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ: «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, σύμφωνα με το άρθρο 2 του ΚΦΔ 'Πεδίο εφαρμογής': «1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:... γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.ΙΑ). ..»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 42 του ΚΦΔ 'Επιστροφή φόρου':

«1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρο με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς.

2. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογούμενου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 48 του ΚΦΔ 'Αναγκαστική εκτέλεση':

«1. Εξαιρουμένων των θεμάτων που ρυθμίζονται διαφορετικά από τον παρόντα Κώδικα, η αναγκαστική είσπραξη των φόρων και λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα διενεργείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν.δ. [356/1974](#) περί Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων.

2. Η Φορολογική Διοίκηση συμψηφίζει απαιτήσεις από φόρους και λοιπά έσοδα του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα και σε όλη την εν γένει φορολογική και τελωνειακή νομοθεσία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 83 ΚΕΔΕ. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να συμψηφίζει κάθε άλλη απαίτηση σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο.»

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1193/2020 'Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 13 του ν. 4690/2020 (Α' 104), σχετικά με τα μέτρα στήριξης των εκμισθωτών από τη μη είσπραξη μισθωμάτων κατ' επιταγή νόμου στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID-19':

«...2. Με την παρ. 2 του άρθρου 13 του ν. 4690/2020, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 5 του ν. 4722/2020, ορίζεται ότι για τους εκμισθωτές, φυσικά πρόσωπα, που υπόκεινται στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, εφόσον εισέπραξαν μειωμένο μίσθωμα κατά τουλάχιστον σαράντα τοις εκατό (40%) ή εφόσον εισέπραξαν κατόπιν συμφωνίας μειωμένο μίσθωμα κατά τουλάχιστον τριάντα τοις εκατό (30%), έχουν δικαίωμα έκπτωσης ποσού ίσου με ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) επί του εξήντα τοις εκατό (60%) των μισθωμάτων των μηνών αυτών λογιζομένων πριν την ως άνω μείωση, από οφειλές προς τη φορολογική αρχή με καταληκτική ημερομηνία καταβολής από 31.7.2020 και μετά, πλην των

οφειλών από ρυθμίσεις/διευκολύνσεις τμηματικής καταβολής, οφειλών υπέρ αλλοδαπού δημοσίου και από ανάκτηση κρατικών ενισχύσεων.

3. Το ποσό της έκπτωσης μειώνει οφειλές προς τη φορολογική αρχή με προθεσμία καταβολής από την 31.7.2020 και μετά, με την ακόλουθη σειρά:

α) από φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδική εισφορά αλληλεγγύης, τέλος επιτηδεύματος και φόρο πολυτελούς διαβίωσης, που προκύπτουν μετά από πράξη διοικητικού προσδιορισμού η οποία εκδίδεται βάσει εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης,

β) του ΕΝ.Φ.Ι.Α.,

γ) από Φ.Π.Α.,

δ) κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. ...»

Επειδή, νομίμως ασκείται ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 63 του ΚΦΔ κατά σιωπηρής απόρριψη αιτήματος συμψηφισμού με οφειλές στο πλαίσιο εφαρμογής μέτρων έκπτωσης σε οφειλές προκειμένου για την αντιμετώπιση των συνεπειών της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19, δεδομένου ότι συνιστά πράξη εκτελεστή που δεν αποτελεί πράξη εκδοθείσα στο πλαίσιο της διοικητικής εκτέλεσης αλλά πράξη απορριπτική αιτήματος προς επιστροφή/συμψηφισμό με την οποία γεννάται φορολογική διαφορά ουσίας (σχετ. Α1103/2022 απόφαση Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά).

Επειδή, εν προκειμένω, βάσει της αρ.απόφασης της Υπηρεσίας μας περί τροποποίησης της πράξης ΕΝΦΙΑ 2021 και κατόπιν διενέργειας νέας εκκαθάρισης από τη Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, το νέο οφειλόμενο ποσό φόρου ΕΝΦΙΑ 2021 προσδιορίστηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ στα 8.591,60 €.

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και σύμφωνα με διατάξεις της Α.1193/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών ο προσφεύγων δικαιούταν έκπτωση ποσού ύψους 105,60 € από την οφειλή ΕΝΦΙΑ. Επιπροσθέτως, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του υποσυστήματος Εσόδων του συστήματος TAXIS για την υπό κρίση οφειλή ΕΝΦΙΑ έτους 2021, ο προσφεύγων είχε καταβάλει ποσά ύψους 4.374,16 €, 2.187,08 € και 2.187,08 €, ήτοι συνολικά καταβλήθηκαν 8.748,32 €. Περαιτέρω, σύμφωνα με το απόέγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, βάσει δικαστικής απόφασης μειώθηκε το ποσό ΕΝΦΙΑ έτους 2020 του προσφεύγοντος και προέκυψε ποσό για επιστροφή/συμψηφισμό ύψους 4.374,16 €. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, από το νέο οφειλόμενο ποσό φόρου ΕΝΦΙΑ 2021 ύψους 8.591,60 € θα πρέπει να αφαιρεθούν τα ως άνω ποσά ύψους 105,60 €, 8.748,32 € και 4.374,16 €, ήτοι να αφαιρεθεί συνολικό ποσό ύψους 13.228,08 €, και να επιστραφεί/συμψηφισθεί η διαφορά που προκύπτει ύψους 4.636,48 €.

Ωστόσο, στο υπ' αριθ.ΑΦΕΚ της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ το αναγραφόμενο επιστρεπτέο υπόλοιπο και τελικό ποσό επιστροφής είναι ύψους 4.530,88 €, ήτοι υπολείπεται κατά 105,60 € από τα 4.636,48 € που σύμφωνα με τα ανωτέρω οφειλόταν να επιστραφεί.

	Ποσό
α. Νέο οφειλόμενο ποσό φόρου ΕΝΦΙΑ 2021 βάσει ΔΕΔ	8.591,60 €
β. Έκπτωση Α.1193/2020	105,60 €
γ. Καταβολή	4.374,16 €
δ. Καταβολή	2.187,08 €
ε. Καταβολή	2.187,08 €

στ. Συμψηφισμός βάσει δικαστικής απόφασης	4.374,16 €
ζ. Υπόλοιπο προς επιστροφή/συμψηφισμό (α-β-γ-δ-ε-στ)	4.636,48 €
η. Ποσό που επιστράφηκε βάσειΑΦΕΚ	4.530,88 €
Υπόλοιπο προς επιστροφή/συμψηφισμό (ζ-η)	105,60 €

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το υπό κρίση αρ.αίτημα του προσφεύγοντος περί συμψηφισμού ποσού ύψους 105,60 € με λοιπές οφειλές του προσφεύγοντος θα πρέπει να γίνει δεκτό.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση απόαπάντησης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ και την αποδοχή του υπό κρίση αιτήματος συμψηφισμού ποσού ύψους 105,60 € με λοιπές οφειλές του.

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.