



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 6-12-2022

Αριθμός Απόφασης: 3861

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

2. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής αρνήσεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, επί των απόαιτήσεων συμψηφισμού οφειλών με το ποσοστό 25% επί του καταβαλλόμενου ποσού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/03/2020 σύμφωνα με την από 30/3/2020 ΠΝΠ (ΦΕΚ Α75/30.03.2020) και προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

3. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

4. Την με αριθ.Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανή προσφυγή ως απαράδεκτη.

5. Την με αριθ. καταχώρησηςδικαστική προσφυγή του προσφεύγοντος ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά κατά της με αριθ.Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

6. Την με αριθ.Απόφαση του 8^{ου} Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, με την οποία δέχεται την εν λόγω δικαστική προσφυγή, ακυρώνει την με αριθ.Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και αναπέμπει την υπόθεση στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν η ενδικοφανής προσφυγή κατά της σιωπηρής

απόρριψης των απόαιτήσεων περί επιστροφής του 25% επί του καταβληθέντος ποσού ΦΠΑ του 1^{ου} τριμήνου του 2020 ποσού 1.703,62€.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και ειδικότερα από την εισήγηση απόψεων της φορολογικής αρχής τηνυπεβλήθη ηλεκτρονικά από τον προσφεύγοντα η με Αριθμ.....δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/03/2020 με χρεωστικό υπόλοιπο 6.814,49 ευρώ. Εν συνεχεία και αυθημερόν ο προσφεύγων προέβη σε ηλεκτρονική (μέσω της τράπεζας) εξόφληση του προαναφερόμενου ποσού που όμως από το σύστημα taxis ως ημερομηνία πληρωμής της εν λόγω οφειλής εμφανίζεται η 4/5/2020. Στιςο προσφεύγων απευθύνθηκε μέσω e-mail στο taxisnet αιτούμενος την επιστροφή του ποσοστού 25% λόγω υπαγωγής του σε πληττόμενο από covid-19 ΚΑΔ και στιςαπευθύνθηκε αντίστοιχα για το ίδιο ζήτημα ηλεκτρονικά στην Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ. Στιςο προσφεύγων απέστειλε email στην υπάλληλο του τμήματος Εσόδων της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ αιτούμενος και πάλι την επιστροφή-συμψηφισμό χωρίς ωστόσο να εκδοθεί απόφαση επί του αιτήματος αυτού.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1108/2014 εμπρόθεσμα υπέβαλε την περιοδική δήλωση ΦΠΑ και κατέβαλε την σχετική οφειλή αυτής, παρά ταύτα δεν έλαβε την έκπτωση/συμψηφισμό του 25% του καταβαλλόμενου ποσού, του ευεργετήματος που προβλέπουν οι σχετικές διατάξεις που νομοθετήθηκαν λόγω των έκτακτων συνθηκών covid-19.
- Ως προς το θέμα της καταβολής του υπό κρίση ποσού επικαλείται την Απόφαση της Υπηρεσίας μας με αριθμό 1331/2018 σύμφωνα με την οποία έγινε δεκτό ότι στον Κ.Φ.Δ. δεν προβλέπεται ώρα εντός της ημέρας της καταληκτικής ημερομηνίας και συνεπώς κάθε πληρωμή θεωρείται εμπρόθεσμη.

Επειδή, στο άρθρο 48 «Αναγκαστική εκτέλεση» του Ν.4174/2013 ορίζεται: «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 με τον ν.4690/2020 κυρώθηκε και έχει ισχύ νόμου από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, η από 13.4.2020 Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου «Μέτρα για την αντιμετώπιση των συνεχιζόμενων συνεπειών της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 και άλλες κατεπείγουσες διατάξεις», που δημοσιεύθηκε στο υπ' αριθ. 84 Φύλλο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (τ.Α') και στο τρίτο άρθρο αυτής με τίτλο «Ευεργέτημα συμψηφισμού με άλλες οφειλές κατά 25% σε περίπτωση ολοσχερούς εξόφλησης οφειλών ΦΠΑ» ορίζεται:

«Στο τέλος της παρ. 1 του άρθρου 1 της από 11.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 55), όπως αυτή κυρώθηκε με το άρθρο 2 του Ν. 4682/2020 (Α' 76), προστίθενται εδάφια ως εξής: «Στις επιχειρήσεις του προηγούμενου εδαφίου, όπως προσδιορίζονται με τις αποφάσεις της παρ. 2, εφόσον εξοφλήσουν ολοσχερώς μέχρι και τις 30 Απριλίου 2020 το συνολικό ποσό της οφειλής που αντιστοιχεί στην απόδοση του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) που προκύπτει από τις δηλώσεις α' τριμήνου του 2020 για τους υπόχρεους σε τήρηση απλογραφικών βιβλίων και του τρίτου μήνα του 2020 για τους υπόχρεους σε τήρηση διπλογραφικών βιβλίων, παρέχεται το ευεργέτημα του συμψηφισμού ποσού ίσου με το είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί της καταβληθείσας οφειλής, με άλλες οφειλές ή δόσεις ρυθμίσεων ή διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής στη Φορολογική Διοίκηση, οι οποίες έχουν καταληκτικές ημερομηνίες καταβολής μετά και την 1η Μαΐου 2020. Για τους υπόχρεους σε τήρηση διπλογραφικών βιβλίων, προϋπόθεση εφαρμογής του προηγούμενου εδαφίου είναι η εξόφληση του Φ.Π.Α. της περιόδου Φεβρουαρίου 2020, με εξαίρεση τις υπόχρεες επιχειρήσεις που τελούσαν σε αναστολή στις 26 Μαρτίου 2020. Εφόσον υποβληθεί τροποποιητική δήλωση για τις ως άνω περιόδους, με την οποία μειώνεται το αρχικό χρεωστικό ποσό της δήλωσης, το ποσό του συμψηφισμού μειώνεται αναλόγως.».

Επειδή στην Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. Ε.2083/2020 με θέμα «Διευκρινίσεις για το χειρισμό των αναρτηθέντων στην προσωποποιημένη πληροφόρηση ποσών συμψηφισμού κατά 25% με άλλες οφειλές σε περίπτωση ολοσχερούς εξόφλησης οφειλών ΦΠΑ» του άρθρου 3 της από 13.04.2020 ΠΝΠ (ΦΕΚ 84 Α) «Μέτρα για την αντιμετώπιση των συνεχιζόμενων συνεπειών της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 και άλλες κατεπείγουσες διατάξεις», όπως κυρώθηκε με το άρθρο 1 του ν. 4690/2020 (104 Α)» αναφέρεται:

«Για την ομοιόμορφη αντιμετώπιση των ζητημάτων που αφορούν στην εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου τρίτου «Ευεργέτημα συμψηφισμού με άλλες οφειλές κατά 25% σε περίπτωση ολοσχερούς εξόφλησης οφειλών ΦΠΑ» της από 13.04.2020 ΠΝΠ (ΦΕΚ 84Α') «Μέτρα για την αντιμετώπιση των συνεχιζόμενων συνεπειών της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 και άλλες κατεπείγουσες διατάξεις», όπως κυρώθηκε με το άρθρο 1 του Ν. 4690/2020 (104 Α') και σε συνέχεια των προβλεπόμενων στην με αρ. Ε. 2056/2020 εγκύκλιο Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

Για τις επιχειρήσεις, όπως προσδιορίζονται δυνάμει των διατάξεων της απόφασης Α. 1054/21-3-2020 (ΦΕΚ 950 Β) όπως τροποποιήθηκε με την Α. 1063/26-3-2020 (ΦΕΚ 1043 Β'), οι οποίες εξόφλησαν ολοσχερώς μέχρι και τις 30 Απριλίου 2020 το συνολικό ποσό της οφειλής που αντιστοιχεί στην απόδοση του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) που προκύπτει από τις δηλώσεις α' τριμήνου του 2020 (για τους υπόχρεους σε τήρηση απλογραφικών βιβλίων) και του τρίτου μήνα του 2020 (για τους υπόχρεους σε τήρηση διπλογραφικών βιβλίων) και στις οποίες παρέχεται το ευεργέτημα του συμψηφισμού ποσού ίσου με το είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί της καταβληθείσας οφειλής, με άλλες οφειλές ή δόσεις ρυθμίσεων ή διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής στη Φορολογική Διοίκηση, η

Γενική Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης ανάρτησε τα ποσά προς συμψηφισμό του εν λόγω ευεργετήματος, στο myTaxisNet στο «Λογαριασμό» των δικαιούχων επιχειρήσεων και ειδικότερα στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση». Ο συμψηφισμός των ως άνω ποσών θα διενεργηθεί σε βεβαιωμένες οφειλές από δόσεις ρυθμίσεων με καταληκτική ημερομηνία καταβολής εντός του Ιουνίου και επόμενων μηνών. Επισημαίνεται ότι για την πίστωση δόσεων ρυθμίσεων απαιτείται η εξόφληση των δόσεων των προηγούμενων μηνών. Ειδικά για τον συμψηφισμό του ΦΠΑ με οφειλές ΦΠΑ φορολογικής περιόδου Απριλίου, για τις οποίες έληξε η προθεσμία υποβολής δήλωσης στις 29 Μαΐου, και με οφειλές από παρακρατούμενους φόρους, για τις οποίες η προθεσμία υποβολής δηλώσεων έληξε την 1η Ιουνίου, για την έγκαιρη διεκπεραίωση της διαδικασίας παρέχεται η δυνατότητα στους δικαιούχους του ανωτέρω ευεργετήματος να υποβάλουν αίτημα συμψηφισμού μέσω email στη ΔΟΥ τους μέχρι και την Τετάρτη 17 Ιουνίου 2020. Εφόσον έχουν ήδη υποβάλει αίτημα συμψηφισμού με τις οφειλές, δεν απαιτείται νέο αίτημα.

Με τη διενέργεια του συμψηφισμού, ενημερώνεται η εικόνα των οφειλών των δικαιούχων στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση» με την εμφάνιση της σχετικής απομείωσης της/των οφειλής/ών. Επιπλέον σε περίπτωση κατά την οποία προκύπτει τυχόν υπόλοιπο προς περαιτέρω συμψηφισμό, εμφανίζεται η σχετική πληροφορία στην επιλογή «Στοιχεία Επιστροφών» της «Προσωποποιημένης Πληροφόρησης» του myTaxisNet. Υπενθυμίζεται ότι σε περίπτωση μη υποβολής αιτήματος συμψηφισμού από μέρους του φορολογούμενου, οι Υπηρεσίες μας θα προβούν σε αυτεπάγγελο συμψηφισμό, με οφειλές με καταληκτικές ημερομηνίες καταβολής μετά την 1η Ιουνίου 2020.

Για λόγους κατανόησης παρατίθεται παράδειγμα

Παράδειγμα: Αρχική δήλωση το χρεωστικό ποσό φόρου ανέρχεται σε 1.000 ευρώ, χορηγείται το ευεργέτημα του συμψηφισμού για το ποσό των 250 ευρώ.

Εφόσον ο δικαιούχος του ευεργετήματος έχει ήδη υποβάλει ή υποβάλλει αίτημα συμψηφισμού μέσω email στη ΔΟΥ του μέχρι και την Τετάρτη 17 Ιουνίου 2020 και προτείνει συμψηφισμό με χρεωστικό ποσό Φ.Π.Α. που προέκυψε από τη δήλωση φορολογικής περιόδου Απριλίου 2020, που έχει καταληκτική ημερομηνία καταβολής την 29η Μαΐου 2020, η Δ.Ο.Υ. διενεργεί τον συμψηφισμό των 250 ευρώ κατά την υπόδειξή του. Εφόσον δεν έχει υποβληθεί το ως άνω αίτημα ή άλλο αίτημα συμψηφισμού με οφειλές με καταληκτική ημερομηνία καταβολής μετά την 1η Ιουνίου 2020, ο συμψηφισμός δύναται να διενεργείται αυτεπαγγέλτως με κάθε άλλη απαίτηση από φόρους και λοιπά έσοδα του Δημοσίου, με καταληκτική ημερομηνία καταβολής μετά την 1η Ιουνίου 2020, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 83 ΚΕΔΕ.

Τέλος, υπενθυμίζεται ότι εφόσον υποβληθεί τροποποιητική δήλωση για τις ως άνω περιόδους, με την οποία μειώνεται το αρχικό χρεωστικό ποσό της δήλωσης, το ποσό του συμψηφισμού μειώνεται αναλόγως.».

Επειδή, με την υπ' αρ. Δ.Π.Δ.Α. Α.Α.Δ.Ε. Γ 1107473/13-7-0017 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 2435/17.07.2017), με θέμα (Ανάθεση είσπραξης δημοσίων εσόδων σε Φορείς Είσπραξης), ανατέθηκε η είσπραξη δημοσίων εσόδων σε Φορείς Είσπραξης, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται και τα ακόλουθα πιστωτικά ιδρύματα: 1. ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε. 2. ALPHA BANK Α.Ε. 3. ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α.Τ.Ε. BANK. Με βάση τα οριζόμενα στην παρ 1 και 2 του άρθρου 3 της ως άνω απόφασης οι οριζόμενοι φορείς είσπραξης, υποχρεούνται να αποδίδουν τα εισπραττόμενα ποσά στο ελληνικό δημόσιο μέχρι την επομένη εργάσιμη της είσπραξης ημέρα. Η απόδοση των εισπραττομένων ποσών γίνεται, με εντολή της ΔΙΑ.Σ. Α.Ε. στην Τράπεζα της Ελλάδος προκειμένου να χρεωθούν οι

τρεχούμενοι λογαριασμοί των φορέων είσπραξης και να πιστωθεί με το συνολικό ποσό των εισπράξεων ο λογαριασμός Ελληνικό Δημόσιο -Συγκέντρωση Εισπράξεων και Πληρωμών.

Επειδή στις παρ 2 και 5 του άρθρου 9 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων. 5. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος ακολούθησε τις εγκυκλίους της Φορολογικής Διοίκησης αναφορικά με τη φορολογική του υποχρέωση, η δήλωσή του δεν θεωρείται ανακριβής ή δεν θεωρείται ότι παρέλειψε να υποβάλει δήλωση, κατά περίπτωση».

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ένα νομοθετικό μέτρο προσκρούει στην αρχή της αναλογικότητας μόνο αν δεν είναι πρόσφορο για την επιδίωξη και επίτευξη του σκοπού που επιδιώκει ο νόμος, είτε υπερακοντίζει, προφανώς, το σκοπό αυτό (ΣτΕ 3177/2008, η οποία παραπέμπει στις ΣτΕ 3882/2007, 1006/2002) και συγχρόνως είναι υπέρμετρα επαχθές εν σχέσει με τον επιδιωκόμενο σκοπό.

Επειδή, σύμφωνα με τη θεωρία, η αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου προς τη Διοίκηση προστατεύει την εύλογη πεποίθηση του μέσου, καλόπιστου και εχέφρονα διοικούμενου ότι μια συγκεκριμένη κατάσταση ευμενής για τον ίδιο, που έχει δημιουργηθεί είτε από θεσμικό πλαίσιο είτε από διοικητική πρακτική συνεχή, ομοιόμορφη και με χρονική διάρκεια, δεν πρόκειται να μεταβληθεί ή αν μεταβληθεί θα ληφθεί υπόψη η βλάβη που ο διοικούμενος θα υποστεί.

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και ειδικότερα από την εισήγηση απόψεων της φορολογικής αρχής, την υπεβλήθη ηλεκτρονικά από τον προσφεύγοντα η με αριθμ.....**δήλωση ΦΠΑ** φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/03/2020 με **χρεωστικό υπόλοιπο 6.814,49 ευρώ**. Εν συνεχεία και αυθημερόν ο προσφεύγων προέβη σε ηλεκτρονική (μέσω της τράπεζας) εξόφληση του προαναφερόμενου ποσού που όμως από το σύστημα taxis ως ημερομηνία πληρωμής της εν λόγω οφειλής εμφανίζεται η Στιςο προσφεύγων απευθύνθηκε μέσω e-mail στο taxisnet αιτούμενος την επιστροφή του ποσοστού 25% λόγω υπαγωγής του σε πληττόμενο από covid-19 ΚΑΔ και στιςαπευθύνθηκε αντίστοιχα για το ίδιο ζήτημα ηλεκτρονικά στην Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ. Στιςο προσφεύγων απέστειλε e-mail στην υπάλληλο του τμήματος Εσόδων της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ αιτούμενος και πάλι την επιστροφή χωρίς ωστόσο να εκδοθεί απόφαση ή να ενημερωθεί για τυχόν σχετική απομείωση των

οφειλών του κατά 25% σύμφωνα με τα απόυποβληθέντα αιτήματα του. Κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ επί των ως άνω αιτήσεων συμψηφισμού, ασκήθηκε η κρινόμενη προσφυγή επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθ.Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η ασκηθείσα προσφυγή ως απαράδεκτη. Κατά της ως άνω Απόφασης ασκήθηκε από τον προσφεύγοντα η με αρ.δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά επί της οποίας εκδόθηκε η με αρ.**Απόφαση** του 8^{ου} Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά.

Επειδή όπως κρίθηκε με την με αρ.**Απόφαση** του 8^{ου} Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά, οι διαφορές που γεννώνται από τον συμψηφισμό οφειλών-αυτεπάγγελτο ή κατόπιν πρότασης του οφειλέτη- δεν εκδικάζονται κατόπιν ανακοπής σύμφωνα με το αρθ. 216 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, αφού δεν αφορούν την είσπραξη των δημοσίων εσόδων κατά ΚΕΔΕ αλλά αποτελούν χρηματικές διαφορές για τις οποίες ασκείται το ένδικο βοήθημα της προσφυγής και συνεπώς οι εν λόγω διαφορές εξετάζονται κατ' ουσία ως υπαγόμενες στις διατάξεις του αρθ.63 ν. 4174/2013 (ενδικοφανές στάδιο) και συνεπώς η υπό κρινόμενη υπόθεση αναπέμφθηκε στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή επικαλείται ότι η ηλεκτρονική εξόφληση του οφειλόμενου ποσού ΦΠΑ μέσω της Τράπεζας ήταν εμπρόθεσμη, αφού κρίσιμη πρέπει να θεωρηθεί η ημερομηνία εκροής των χρημάτων από τον τραπεζικό του λογαριασμό στις 30-4-2020 και όχι η ώρα που έλαβε χώρα η εκροή (μετά της 6μμ), ούτε η ημερομηνία απόδοσης των χρημάτων από την Τράπεζα στο Δημόσιο στις 4-5-2020.

Επειδή, από τα στοιχεία πληρωμών του συστήματος taxisnet, προκύπτει ως **ημερομηνία εξόφλησης** του ποσού ύψους **6.814,49€** με αρ. Ταυτότητας Οφειλής (Τ.Ο.), που αφορά οφειλή ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/03/2020 η οποία αποδόθηκε με την με αρ.....δήλωση ΦΠΑ, η **4-5-2022** και όχι η 30-4-2020 κατά την οποία έλαβε χώρα η ηλεκτρονική πληρωμή μέσω της τράπεζας

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπό εξέταση υπόθεσης, όπως αυτός συμπληρώθηκε κατά τη διάρκεια εξέτασης της παρούσας, και ειδικότερα από το προσκομισθέν αποδεικτικό τραπεζικής συναλλαγής εξόφλησης λογαριασμού της Τράπεζας (κωδ. Αναφοράς συναλλαγής) προκύπτει η εξόφληση ποσού **6.814,49€** από βεβαιωμένες οφειλές Δ.Ο.Υ. με **Τ.Ο.** με ημερομηνία συναλλαγής την **30-4-2020**, και **ώρα 8.38 μμ** (σχετ. επιβεβαίωση πληρωμής από το e-banking της του προσφεύγοντος). Περαιτέρω, από την προσκομισθείσα κίνηση του τηρούμενου τραπεζικού λογαριασμού στη Τράπεζα από 28-4-2020 έως 30/04/2020, προκύπτει η χρέωση του εν λόγω λογαριασμού με το εν λόγω ποσό οφειλής την **30-4-2020** και στοιχεία συναλλαγής τα ως άνω αναφερόμενα.

Επειδή ωστόσο για λόγους που αφορούν στη λειτουργία του τραπεζικού συστήματος καθώς και της μεσολάβησης επίσημης αργίας, η εν λόγω τράπεζα ως ενδιάμεσος φορέας είσπραξης «εκτέλεσε» την εντολή μεταφοράς (απόδοση εισπραττόμενου ποσού) την επόμενη εργάσιμη ημέρα με αποτέλεσμα να εμφανιστεί ως **ημερομηνίας είσπραξης η 4-5-2020 και όχι η 30-04-2020** κατά την οποία έλαβε χώρα η σχετική χρέωση του λογαριασμού του προσφεύγοντος.

Κατόπιν των ανωτέρω, δεν είναι δυνατόν, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας, η καθυστέρηση της εμφάνισης της από 30-4-2020 ολοσχερούς εξόφλησης του εν λόγω ποσού μέσω του τραπεζικού συστήματος, χωρίς να οφείλεται σε υπαιτιότητα του προσφεύγοντος, να αποτελέσει λόγος απώλειας του

δικαιώματος συμψηφισμού του 25% του καταβληθέντος ποσού με οφειλές βάσει της από 30-3-2020 Π.Ν.Π.. Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και ακύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής αρνήσεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, επί των απόαιτήσεων συμψηφισμού οφειλών με το ποσοστό 25% επί του καταβαλλόμενου ποσού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/03/2020 σύμφωνα με την από 30/3/2020 ΠΝΠ (ΦΕΚ Α75/30.03.2020).

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ