



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332240
E-mail : ded.thess@aaade.gr

Θεσσαλονίκη, 22-02-2024

Αριθμός απόφασης: 431

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 Κ.Φ.Δ.,

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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

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

δ. Την με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής
Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) 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. (Φ.Ε.Κ. Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων
Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016)
Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή
εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **Α.Φ.Μ.:**, κατόχου ατομικής επιχείρησης, με έδρα στο, κατά των υπ. αριθ. πρωτ., και απαντητικών επιστολών της Δ.Ο.Υ., επί αιτήσεων του, που αφορούν βεβαιωμένες οφειλές που αναφέρονται στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε., με ημερομηνία-2018 έως και σήμερα και των οποίων ζητείται η διαγραφή.
5. Τις υπ. αριθ. πρωτ., και απαντητικές επιστολές της **Δ.Ο.Υ.**, επί αιτήσεων του, που αφορούν βεβαιωμένες οφειλές που αναφέρονται στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε., με ημερομηνία-2018 έως και σήμερα και των οποίων ζητείται η διαγραφή.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την υπ. αριθ. (ΑΚΔ:) Απόφαση του
8. 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 με **Α.Φ.Μ.:** 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 τη με αριθμό πρωτοκόλλου/..... ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων αιτείται να γίνει δεκτή η προσφυγή του αυτή. Να ακυρωθούν τα προσβαλλόμενα με αρ. πρωτ., και έγγραφα απαντητικές επιστολές της **Δ.Ο.Υ.** και να διαγραφούν ή να επιστραφούν – συμψηφιστούν τα αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά κατά περίπτωση και φορολογικό αντικείμενο, τα αιτούμενα με την αρχική του αίτηση με αρ. πρωτ. με θέμα «Εκκαθάριση καρτέλας χρεών του κατά την-2018 και ακόμα με τη με αρ. πρωτ., αίτηση του με ημερομηνία-2019 προς την ΑΑΔΕ / ΓΔΦΔ ή όπως αυτά θα έχουν προσδιοριστεί μέχρι την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Πιο αναλυτικά:

Α. Φορολογικό αντικείμενο Κ.Φ.Α.Σ. (πρώην Κ.Β.Σ.):

Τα με α/α 1) με αρ. 1 και αιτιολογία «πρόστιμο Κ.Β.Σ. προσφυγής» οικ. Έτος 2005, ημερομηνία βεβαίωσης-2005: αρχικό ποσό 18.281,75 ΕΥΡΩ, ληξιπρ. υπ. 6.213,82 ΕΥΡΩ, προσ./ τόκοι/ τέλη 10.029,92 ΕΥΡΩ και συν. οφειλή 16.242,10 ΕΥΡΩ. 2) Τα με αρ. 10 και με αιτιολογία «πρόστιμο Κ.Β.Σ. Δικαστικής απόφασης», οικ. έτος 2013 και ημερομηνία βεβαίωσης-2013: αρχικό ποσό 65.814,30 ΕΥΡΩ,

ληξιπρ. υπ. 65.814,30 ΕΥΡΩ, προσ./ τόκοι/ τέλη 44.029,71 ΕΥΡΩ και συν. οφειλή 109.844,07 ΕΥΡΩ. Για τα ποσά αυτά ζητά τη διαγραφή τους.

Β. Φορολογικό αντικείμενο «Φ.Π.Α.»:

Την επιστροφή ή συμψηφισμό του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού 690,70 (1974,43 – 1283,73) ΕΥΡΩ, που προκύπτει από το μα α/α 2 και αιτιολογία «Πρόστιμο Φ.Π.Α.» οικ. Έτος 2002, με ημερομηνία-2005 λόγω ακυρώσεως της με αρ. Πράξης καταλογισμού **Δ.Ο.Υ.** με τη με αρ. απόφαση, όπως και του με αρ. απόφαση του.

Γ. Φορολογικό αντικείμενο «Εισόδημα»:

Το με α/α με αρ. ... και αιτιολογία «Εισόδημα Περαιώση Ν.3888/2010 οικ. Έτους-2012 με αρχικό ποσό 4.233,57 ΕΥΡΩ, ληξιπρ. υπ. 2.762,28 ΕΥΡΩ, προσ./ τόκοι/ τέλη 2.153,37 ΕΥΡΩ και συν. οφειλή 4.915,65 ΕΥΡΩ, τη διαγραφή του και ακόμη την επιστροφή ή συμψηφισμό του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού 1.471,29 ΕΥΡΩ (4.233,57 – 2.762,28)

Και να γίνει δεκτή η αρχική του αίτηση με ημερομηνία-2018 και αρ. πρωτ. **Δ.Ο.Υ.**, σε συνδυασμό και με την ημερομηνία-2019 και αρ. πρωτ. αίτηση του προς την ΑΑΔΕ / ΓΔΦΔ και να υποχρεωθεί η ανωτέρω Δ.Ο.Υ. στην εκκαθάριση της καρτέλας χρεών του με ημερομηνία-2018 ή όπως θα έχει διαμορφωθεί με την ημερομηνία έκδοσης της απόφασης.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή εξετάστηκε από τη Δ.Ε.Δ. (Υποδιεύθυνση) η οποία εξέδωσε την υπ. αριθ. Απόφαση, με την οποία απορρίφθηκε η ενδικοφανής προσφυγή ως απαράδεκτη. Πιο συγκεκριμένα, η Δ.Ε.Δ. έκρινε ότι ο προσφεύγων στρέφεται κατά απαντητικών επιστολών, πληροφοριακού χαρακτήρα της **Δ.Ο.Υ.**, προς αυτόν, καθώς και κατά βεβαιωμένων οφειλών, όπως αυτές παρουσιάζονται στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε., στο τμήμα προσωποποιημένης πληροφόρησης, που ομοίως έχει αποκλειστικά και μόνο πληροφοριακό χαρακτήρα. Τα ανωτέρω δεν αποτελούν διοικητικές πράξεις και ως εκ τούτου στερούνται εκτελεστότητας, δεν εντάσσονται στα πλαίσια εφαρμογής του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. και κατά συνέπεια στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Ο προσφεύγων κατά της απόφασης αυτής άσκησε δικαστική προσφυγή απόρροια της οποίας ήταν η έκδοση της υπ. αριθ. (ΑΚΔ:) Απόφαση του Σύμφωνα με την απόφαση αυτή το Δικαστήριο δέχθηκε εν μέρει την προσφυγή και αποφάσισε να ακυρώσει τη με αριθ. απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ.

καθ' ο μέρος απέρριψε ως απαράδεκτη τη με αριθμό πρωτ. /..... ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος, κατά το μέρος που στρέφεται κατά της έγγραφης απάντησης της Δ.Ο.Υ. και μόνο όσον αφορά την απόρριψη του αιτήματος περί επιστροφής ή το συμφηφισμό των αναφερομένων σε αυτή ποσών ύψους 690,70 ΕΥΡΩ και 1.471,29 ΕΥΡΩ, τα οποία αναζητούνται, κατά τους ισχυρισμούς του, ως αχρεωστήτως καταβληθέντα. Το δικαστήριο δε ανάπεμψε την υπόθεση ενώπιον του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. προκειμένου να εξεταστεί η ανωτέρω ενδικοφανής προσφυγή ως προς την εν λόγω πράξη και μόνο κατά το μέρος αυτής.

Επιπροσθέτως, το δικαστήριο απέρριψε κατά τα λοιπά (και δη κατά το μέρος που αφορά στην εκκαθάριση της καρτέλας χρεών του προσφεύγοντος, όπως αυτή προκύπτει από την ηλεκτρονική υπηρεσία πιστοποιημένης πληροφόρησης της ΑΑΔΕ, που παρέχεται μέσω της εφαρμογής taxisnet) την προσφυγή ως απαράδεκτη.

Βάσει των ανωτέρω, επανεξετάστηκε η προσφυγή του προσφεύγοντος σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προαναφερόμενη απόφαση του

Αναφορικά με την εξέταση του αιτήματος για την επιστροφή ή συμφηφισμό του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού 690,70 (1.974,43 – 1.283,73) ΕΥΡΩ, που προκύπτει από το με α/α 2 και αιτιολογία «Πρόστιμο Φ.Π.Α.» οικ. Έτος 2002, με ημερομηνία-2005 λόγω ακυρώσεως της με αρ. Πράξης καταλογισμού **Δ.Ο.Υ.** με τη με αρ. απόφαση, όπως και του με αρ. απόφαση του.

Επειδή, αναφορικά με το Φ.Π.Α. για τη βεβαίωση λόγω προσφυγής του ποσού των 1.974,43 ΕΥΡΩ που βεβαιώθηκε με τον Χ/Κ /.....-2002 έγινε διαγραφή μετά την έκδοση της δικαστικής απόφασης του, με το ΑΦΕΚ, το οποίο δεν εκκαθαρίστηκε από το τμήμα εσόδων, επειδή από το σύστημα δεν υποστηρίζονται η μεικτή εκκαθάριση (επιστροφή και διαγραφή ποσού μαζί). Με το ΑΦΕΚ (και με οδηγίες του TAXIS) έγινε νέο ΑΦΕΚ από το τμήμα ΦΠΑ (από τη Δ.Ο.Υ.) σε αντικατάσταση του πρώτου το οποίο εκκαθαρίστηκε από το τμήμα εσόδων και για το ποσό των 1.283,73 ΕΥΡΩ έγινε διαγραφή, για το δε ποσό των 690,70 ΕΥΡΩ πλέον προσαυξήσεις 424,75 ΕΥΡΩ = Σύνολο 1.117,68 ΕΥΡΩ, έγινε επιστροφή η οποία με το διπλότυπο συμφηφίστηκε με πρόστιμο του Κ.Β.Σ. επομένως για την ανωτέρω ήδη καταβληθείσα βεβαίωση δεν υφίσταται οφειλή ούτε κεφαλαίου ούτε προσαυξήσεων, αφού όπως προαναφέρθηκε έχει ήδη επιστραφεί με συμφηφισμό λοιπών οφειλών του.

Αναφορικά με την εξέταση του αιτήματος για τη διαγραφή ή επιστροφή ή συμψηφισμό του αχρεωστήτως καταβληθέντος 1.471,29 ΕΥΡΩ (4.233,57 – 2.762,28), που προκύπτει από το με α/α αρ. και αιτιολογία «Εισόδημα Περαιώση Ν.3888/2010 οικ. Έτους-2012 με αρχικό ποσό 4.233,57 ΕΥΡΩ, ληξιπρ. υπ. 2.762,28 ΕΥΡΩ, προσ./ τόκοι/ τέλη 2.153,37 ΕΥΡΩ και συν. οφειλή 4.915,65 ΕΥΡΩ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 9 του Ν.3888/2010 ορίζεται ότι: «3. Ο επιτηδευματίας που επιθυμεί να ρυθμιστούν οι ανέλεγκτες υποθέσεις του σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, υποχρεούται να καταβάλλει το είκοσι τοις εκατό (20%) του ποσού της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από πεντακόσια (500) ευρώ, εκτός αν το ποσό της συνολικής οφειλής είναι κατώτερο από το ποσό αυτό. **Η καταβολή από τον επιτηδευματία του αναφερόμενου στο προηγούμενο εδάφιο ποσού συνεπάγεται την ανεπιφύλακτη και αμετάκλητη αποδοχή του περιεχομένου του Εκκαθαριστικού Σημειώματος, καθώς και των όρων και των προϋποθέσεων που ορίζονται με τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου για την περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεων**, η οποία και επέρχεται με την εξόφληση της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα. Η κατά το πρώτο εδάφιο καταβολή δεν μπορεί να γίνει μετά την ημερομηνία που καθορίζεται με την υπουργική απόφαση που εκδίδεται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 13. Μετά την παρέλευση της ημερομηνίας αυτής δεν επιτρέπεται η υπαγωγή φορολογικών υποθέσεων στις ρυθμίσεις του παρόντος Κεφαλαίου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 5 και 7 του άρθρου 5 του Ν.3888/2010 ορίζεται ότι: 5. Ο επιτηδευματίας, για την περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεών του, αποδέχεται την καταβολή της συνολικής οφειλής που προκύπτει από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα του άρθρου 9, χωρίς να συμψηφίζεται ή να εκπίπτει ο φόρος που βεβαιώθηκε με βάση τις οικείες δηλώσεις που υποβλήθηκαν. **7. Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στο Δημόσιο, κατ' εφαρμογή των ρυθμίσεων του παρόντος Κεφαλαίου, δεν αναζητούνται, ούτε συμψηφίζονται, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 9.**

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 της ΠΟΛ.1066/2011 διευκρινίζεται ότι: «1. Σε ανέλεγκτες κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 του ν.3888/2010 υποθέσεις για τις οποίες το Εκκαθαριστικό Σημείωμα της παραγράφου 1 του άρθρου 9 έχει γίνει αποδεκτό σύμφωνα με τις διατάξεις της

παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου και δεν έχει επέλθει περαίωση λόγω μη εξόφλησης της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα, η μη καταβολή τουλάχιστον δύο ληξιπρόθεσμων δόσεων των οικείων ποσών φόρων που προκύπτουν από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα, έχει ως αποτέλεσμα οι υποθέσεις αυτές να είναι ελεγκτές και το συνολικό ποσό φόρων κατά οικονομικό έτος και φορολογικό αντικείμενο που προκύπτει από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα συμψηφίζεται με το αντίστοιχο συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων που θα προκύψει από τον τακτικό (οριστικό) φορολογικό έλεγχο που θα διενεργηθεί».

Επειδή, στις/2011 εκδόθηκε το με αριθμό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης συνολικού ποσού 4.233,57 ΕΥΡΩ, το οποίο επιδόθηκε στον προσφεύγοντα στις/2011 και το οποίο αποδέχθηκε ανεπιφύλακτα και αμετάκλητα με την καταβολή του 20% του ποσού της συνολικής οφειλής, ήτοι 846,71 ΕΥΡΩ, με το υπ. αριθ. ... διπλότυπο είσπραξης στις/2012 και βεβαίωση του υπολοίπου. Στη συνέχεια ο προσφεύγων δεν κατέβαλε τις επόμενες δόσεις και από το υπολειπόμενο ποσό στις/2018 συμψηφίστηκε (Α/Α) ποσό 1.067,43 ΕΥΡΩ (624,58 κεφάλαιο 442,85 ΕΥΡΩ προσαυξήσεις). Κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι το αρχικό βεβαιωθέν ποσό των 4.233,57 ΕΥΡΩ μειώθηκε κατά 1.471,29 ΕΥΡΩ (κεφάλαιο / 846.71 + 624.58) και παραμένει υπολειπόμενο ποσό 2.762,28 ΕΥΡΩ (πλέον προσαυξήσεις). Βάσει των ανωτέρω το ποσό των 1.471,29 ΕΥΡΩ δεν είναι αχρεωστήτως καταβληθέν και δεν είναι δυνατό να αναζητηθεί ή να συμψηφιστεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. /..... ενδικοφανούς προσφυγής του με **Α.Φ.Μ.:** και την επικύρωση των πράξεων της φορολογικής αρχής σχετικά τα υπό εξέταση ποσά (690,70 ΕΥΡΩ και 1.471,29 ΕΥΡΩ).

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης –
Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.