



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19.03.2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 758

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aade.gr

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 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. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- 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.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθ. 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. Την από 29.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ», ΑΦΜ, κατά της με αριθ. πρωτ./26-08-2020 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων επί

της με αριθ. πρωτ./21.08.2020 αίτησής της να της παρασχεθεί το ευεργέτημα συμψηφισμού, με μελλοντικές οφειλές, ποσού ίσου με το 25% επί της καταβληθείσας οφειλής Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2020 έως 31/03/2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ./26-08-2020 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων επί της με αριθ. πρωτ./21.08.2020 αίτησης της προσφεύγουσας να της παρασχεθεί το ευεργέτημα συμψηφισμού με μελλοντικές οφειλές ποσού 25% επί της καταβληθείσας οφειλής ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2020 έως 31/03/2020, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την υπ' αριθ./28.01.2021 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή ως απαράδεκτη.
8. Την με ημερομηνία κατάθεσης 09.04.2021 (αρ. καταχ./2021) δικαστική προσφυγή της προσφεύγουσας κατά της υπ' αριθ./28.01.2021 Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
9. Την υπ' αριθ./2023 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (Τμήματος Β' - Μονομελούς) για αναπομπή της υπόθεσης στην Υπηρεσία μας.
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ», ΑΦΜ, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. πρωτ./26-08-2020 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, απορρίφθηκε το με αριθ. πρωτ./21.08.2020 αίτημα της προσφεύγουσας εταιρίας να της παρασχεθεί το ευεργέτημα συμψηφισμού, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 της από 13.04.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου που κυρώθηκε με το άρθρο 2 του Ν.4682/2020 και το άρθρο 1 του Ν. 4690/2020, με οφειλές που έχουν καταληκτικές ημερομηνίες καταβολής μετά την 01.05.2020, ποσού 11.369,75€, που αντιστοιχεί στο 25% της καταβληθείσας οφειλής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.03.2020.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Παραβίαση και καταστρατήγηση του σκοπού της έκπτωσης καθώς η εταιρία προέβη σε εμπρόθεσμη καταβολή του χρεωστικού ποσού των 45.479,00€ που προέκυψε από την με

αρ...../28.04.2020 δήλωση Φ.Π.Α. α' τριμήνου 2020. Μόνο ποσό ύψους 0,40€ καταβλήθηκε εκπροθέσμως την 13.05.2020.

- Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης
- Παραβίαση της αρχής της επιείκειας καθώς η φορολογική διοίκηση δε ενήργησε ως όφειλε δεδομένων των έκτακτων απρόβλεπτων και πρωτόγνωρων συνθηκών που βίωνε η χώρα λόγω της πανδημίας στερώντας από την εταιρία οικονομική ρευστότητα απαραίτητη για την επιβίωσή της.
- Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας
- Μη αναλογική εφαρμογή, αν και πληρούνται οι όροι των διατάξεων της Α.1196/2019 και της Ε2109/2019 σχετικά με την μη απώλεια ρύθμισης όταν ο οφειλέτης εκ παραδρομής δεν έχει καταβάλει ποσά μικρού ύψους ή όταν η μη καταβολή δόσης δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα του.

Επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής η Υπηρεσία μας, εξέδωσε την υπ' αριθ./28.01.2021 απόφαση, απορρίπτοντας αυτήν ως απαράδεκτη καθόσον έκρινε ότι η με αριθ. πρωτ./26-08-2020 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων επί της με αριθ. πρωτ./28.09.2020 αίτησής της να της παρασχεθεί το ευεργέτημα συμψηφισμού, με μελλοντικές οφειλές, ποσού ίσου με το 25% επί της καταβληθείσας οφειλής Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο από 01/01/2020 έως 31/03/2020, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη και δεν εντάσσεται στο πλαίσιο εφαρμογής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και άρα στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Κατά της απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, η προσφεύγουσα κατέθεσε την με αρ. καταχ./09-04-2021 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης προβάλλοντας τους ισχυρισμούς που είχε συμπεριλάβει στην ενδικοφανή προσφυγή της.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης (Τμήμα Β' Μονομελές) με την υπ' αριθ./2023 απόφασή του επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, η οποία κοινοποιήθηκε στην Υπηρεσία μας την 21/09/2023, έκανε αυτή δεκτή:

– Ακυρώνοντας την υπ' αριθ./28.01.2021 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε.

– Αναπέμποντας την υπόθεση στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να ασκήσει την αρμοδιότητά της, εξετάζοντας στην ουσία την με αριθ. πρωτ./29.09.2020 ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας.

Επειδή, με το άρθρο 2 του ν. 4682/2020 κυρώθηκε η από 11.3.2020 Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου «Κατεπείγοντα μέτρα αντιμετώπισης των αρνητικών συνεπειών της εμφάνισης του κορωνοϊού COVID-19 και της ανάγκης περιορισμού της διάδοσής του», που δημοσιεύθηκε στο υπ' αριθμ. 55 Φύλλο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (τ.Α'), με την οποία ορίζεται ότι: «Άρθρο 1

«Αναστολή καταβολής Φ.Π.Α. υπό προϋποθέσεις» 1. Σε επιχειρήσεις που επλήγησαν οικονομικά λόγω της εμφάνισης και διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19, δύναται να παρατείνεται η προθεσμία καταβολής και να αναστέλλεται η είσπραξη οφειλών που έχουν βεβαιωθεί από δηλώσεις Φ.Π.Α. με ποσό φόρου προς καταβολή (χρεωστικές). Κατά το χρονικό διάστημα παράτασης της προθεσμίας καταβολής και αναστολής είσπραξης, τα οφειλόμενα ποσά δεν επιβαρύνονται με τόκους ή προσαυξήσεις. 2. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, μετά από εισήγηση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), προσδιορίζονται οι πληγείσες επιχειρήσεις ανά κλάδο και ανά περιοχή, το χρονικό διάστημα παράτασης της προθεσμίας καταβολής και αναστολής είσπραξης του Φ.Π.Α., καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος.

Άρθρο 2 «Αναστολή είσπραξης βεβαιωμένων οφειλών και παράταση προθεσμίας καταβολής δόσεων» 1. Σε επιχειρήσεις που επλήγησαν οικονομικά λόγω της εμφάνισης και διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19, δύναται να παρατείνεται η προθεσμία καταβολής και να αναστέλλονται η είσπραξη βεβαιωμένων οφειλών στις Δ.Ο.Υ. ή τα Ελεγκτικά Κέντρα, καθώς και οι προθεσμίες καταβολής των δόσεων ρυθμίσεων ή διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής βεβαιωμένων οφειλών. Κατά το χρονικό διάστημα παράτασης της προθεσμίας και αναστολής καταβολής των βεβαιωμένων οφειλών και των δόσεων ρυθμίσεων ή διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής βεβαιωμένων οφειλών, τα οφειλόμενα ποσά δεν επιβαρύνονται με τόκους ή προσαυξήσεις. 2. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, μετά από εισήγηση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, προσδιορίζονται οι πληγείσες επιχειρήσεις ανά κλάδο και ανά περιοχή, το χρονικό διάστημα παράτασης της προθεσμίας καταβολής και αναστολής είσπραξης των βεβαιωμένων οφειλών και των δόσεων ρυθμίσεων ή διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής βεβαιωμένων οφειλών, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος.»

Επειδή, με το άρθρο 1 του ν. 4690/2020 κυρώθηκε η από 13.4.2020 Π.Ν.Π. «Μέτρα για την αντιμετώπιση των συνεχιζόμενων συνεπειών της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 και άλλες κατεπείγουσες διατάξεις» (Α' 84), και άρθρο 3 αυτής προστέθηκαν τα εξής εδάφια: «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.»

Επειδή, με την Α. 1054/2020 διευκρινίζεται ότι: «1. Παρατείνονται μέχρι και την 31/08/2020 οι προθεσμίες καταβολής των βεβαιωμένων στις Δ.Ο.Υ./Ελεγκτικά Κέντρα οφειλών από δηλώσεις ΦΠΑ με ποσό φόρου προς καταβολή (χρεωστικές), που λήγουν ή έληξαν από 11/03/2020 μέχρι και την 30/04/2020, των επιχειρήσεων, οι οποίες έχουν ως ενεργό, κύριο κωδικό δραστηριότητας στις 20/03/2020 τους αναφερόμενους στο συνημμένο πίνακα, ο οποίος αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας. 2. Αναστέλλεται μέχρι και την 31/08/2020 η είσπραξη των βεβαιωμένων και ληξιπρόθεσμων κατά τις 11/03/2020 οφειλών από δηλώσεις ΦΠΑ με ποσό φόρου προς καταβολή (χρεωστικές) των ανωτέρω προσώπων. 3. Κατά την καταβολή δεν υπολογίζονται οι τόκοι και προσαυξήσεις του χρονικού διαστήματος της αναστολής.....

Παρατίθεται ο Κωδικός Αριθμός Δραστηριότητας (ΚΑΔ) των κλάδων που πλήττονται. Οι ιδιωτικές επιχειρήσεις που έχουν Κύριο ΚΑΔ έναν από τους κατωτέρω εντάσσονται στα μέτρα στήριξης. Σε περίπτωση τετραψήφιου ΚΑΔ συμπεριλαμβάνονται όλες οι υποκατηγορίες εξαψήφιων και οκταψήφιων. Σε περίπτωση εξαψήφιου συμπεριλαμβάνονται όλες οι κατηγορίες οκταψήφιων.....

4651	Χονδρικό εμπόριο ηλεκτρονικών υπολογιστών, περιφερειακού εξοπλισμού υπολογιστών και λογισμικού
------	--

Επειδή, με την Ε. 2056/2020 διευκρινίζεται ότι: «1. Η ως άνω διάταξη (σ.σ. του άρθρου τρίτου «Ευεργέτημα συμψηφισμού με άλλες οφειλές κατά 25% σε περίπτωση ολοσχερούς εξόφληση 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») καταλαμβάνει ως δικαιούχους επιχειρήσεις (κάθε νομικής μορφής, συμπεριλαμβανομένων των ατομικών, καθώς και ελευθέρων επαγγελματιών και αυτοαπασχολούμενων) που έχουν ως κύριο Κ.Α.Δ. στις 20.03.2020 ή των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα ενεργού Κ.Α.Δ., κατά τις 20.03.2020, δευτερεύουσας δραστηριότητας, όπως αυτά προκύπτουν από την αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, είναι μεγαλύτερα από τα ακαθάριστα έσοδα που αντιστοιχούν στον κύριο ΚΑΔ, από τους αναφερόμενους στους πίνακες που είναι συνημμένοι στις αποφάσεις Α. 1054/21.03.20 (ΦΕΚ 950 Β΄) όπως τροποποιήθηκε από την Α. 1063/26.03.20 (ΦΕΚ 1043 Β΄), Α. 1073/2.4.20 (ΦΕΚ 1158 Β΄) και Α. 1084/13.04.20 (ΦΕΚ 1387 Β΄). Επισημαίνεται ότι ως προς τους δικαιούχους του ευεργετήματος, εφαρμογή έχουν και τα προβλεπόμενα στο άρθρο δεύτερο «Δυνατότητα και προϋποθέσεις μεταβολής ΚΑΔ και συνέπειες ανακριβούς δήλωσης» της από 13.04.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ 84 Α΄) και η υπ΄ αριθμ. Ε. 2048/2020 εγκύκλιος του Διοικητή ΑΑΔΕ με την οποία κοινοποιήθηκαν και δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής των ως άνω διατάξεων. 2. Ειδικότερα, στα δικαιούχα πρόσωπα της προηγούμενης παραγράφου παρέχεται το ευεργέτημα του συμψηφισμού ποσού ίσου με το είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί της καταβληθείσας οφειλής, από χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ, α΄ τριμήνου 2020, για υπόχρεους που τηρούν απλογραφικά βιβλία, και περιόδου Μαρτίου 2020, για υπόχρεους που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, με άλλες οφειλές ή δόσεις ρυθμίσεων ή διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής στη Φορολογική Διοίκηση, οι

οποίες έχουν καταληκτικές ημερομηνίες καταβολής μετά την 1η Μαΐου 2020. 3. Για τη χορήγηση του ευεργετήματος απαιτείται η ολοσχερής εξόφληση έως και 30.4.2020 του χρεωστικού ποσού που προκύπτει από τη δήλωση ΦΠΑ α' τριμήνου 2020, για τους τηρούντες απλογραφικά βιβλία ή της φορολογικής περιόδου Μαρτίου 2020, για τους τηρούντες διπλογραφικά βιβλία. Οι δικαιούχοι τυγχάνουν του ευεργετήματος και εφόσον η οφειλή τους από ΦΠΑ εξοφληθεί ολοσχερώς διά συμψηφισμού εντός της ανωτέρω προθεσμίας. Στην περίπτωση που κατά την υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α., ο υποκείμενος στο φόρο επέλεξε την καταβολή του οφειλόμενου ποσού σε δύο ισόποσες δόσεις, το παραπάνω ευεργέτημα χορηγείται, εφόσον το συνολικό ποσό (κωδ. 511 της δήλωσης Φ.Π.Α.), και όχι μόνο η πρώτη δόση, εξοφληθεί ολοσχερώς μέχρι και τις 30 Απριλίου 2020. 4. Για τους υπόχρεους σε τήρηση διπλογραφικών βιβλίων, προϋπόθεση χορήγησης του ευεργετήματος είναι η εξόφληση με εκούσια καταβολή ή διά συμψηφισμού, μέχρι και τις 30.4.2020, του χρεωστικού ποσού Φ.Π.Α. που προέκυψε από τη δήλωση φορολογικής περιόδου Φεβρουαρίου 2020. Διευκρινίζεται ότι, σε περίπτωση που έχει επιλεγεί από τον υπόχρεο η καταβολή του ποσού της δήλωσης σε δύο δόσεις, προϋπόθεση για την χορήγηση του ευεργετήματος είναι έως 30.4.2020 να έχει εξοφληθεί το συνολικό προς καταβολή ποσό φόρου βάσει της δήλωσης της φορολογικής περιόδου Φεβρουαρίου 2020 (κωδ. 511 της δήλωσης Φ.Π.Α.). Ανάλογη προϋπόθεση εξόφλησης οφειλών της προηγούμενης φορολογικής περιόδου δεν υφίσταται για τους τηρούντες απλογραφικά βιβλία.»

Επειδή, στην Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. Ε.2083/2020 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 εξόφληση 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, 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 όταν δεν είναι πρόσφορο για την 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, από το πληροφοριακό σύστημα taxis υποσύστημα Μητρώου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρία στις 20.03.2020 είχε κύρια δραστηριότητα χονδρικό εμπόριο ηλεκτρονικών υπολογιστών, περιφερειακού εξοπλισμού υπολογιστών και λογισμικού (ΚΑΔ 46511000), η οποία υπάγεται στις πληττόμενες λόγω covid-19 ιδιωτικών επιχειρήσεων δραστηριότητες, και στα προβλεπόμενα για αυτές μέτρα στήριξης.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, την 28/04/2020 υπεβλήθη ηλεκτρονικά από την ως άνω εταιρία η με αριθμ./2020 δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/03/2020 με χρεωστικό υπόλοιπο 45.479,40€. Εν συνεχεία στις 30/04/2020 η προσφεύγουσα εταιρία προέβη σε ηλεκτρονική μέσω τραπέζης καταβολή ποσού ύψους 35.479,00€, αρ. διπλ. και ποσού ύψους 10.000,00€, αρ. διπλ., ήτοι συνολικού ποσού ύψους 45.479,00€. Ποσό 0,40€ κατεβλήθη στις 13/05/2020 (αρ. διπλ.).

Επειδή, από το υποσύστημα εσόδων του πληροφοριακού συστήματος taxisnet προκύπτει η πληρωμή στις 30/04/2020 των ποσών ύψους 35.479,00€ και 10.000,00€ με αρ. Ταυτότητας Οφειλής Τ.Ο. και στις 13/05/2020 ποσού 0,40€ με την ίδια Τ.Ο. που αφορά την οφειλή ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/03/2020 με ημερομηνία ισχύος 11.03.2020 λόγω ευνοϊκών διατάξεων.

Επειδή, στις 21.08.2020 η προσφεύγουσα εταιρία υπέβαλε την με αρ. πρωτ. αίτηση ζητώντας την υπαγωγή της στο ευεργέτημα του συμψηφισμού ποσού 11.369,75€, ίσου με ποσοστό 25% επί της καταβληθείσας οφειλής ΦΠΑ α' τριμήνου 2020 (ύψους 45.479,00€) με άλλες οφειλές της, ισχυριζόμενη ότι εμπίπτει στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 1 της από 13.04.2020 Π.Ν.Π.

Επειδή, με την με αρ. πρωτ./26.08.2020 προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων απορρίφθηκε το ως άνω αίτημα με το αιτιολογικό ότι το ποσό των 0,40€ καταβλήθηκε εκπρόθεσμα στις 13-05-2020, με αποτέλεσμα η καταβολή να θεωρηθεί ως εξόφληση ολοσχερώς εκπροθέσμως.

Επειδή δεν είναι δυνατόν, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας, η εκπρόθεσμη καταβολή ποσού ύψους 0,40€ στις 13.05.2020, ενώ έχει προηγηθεί εμπροθέσμως (30/04/2020) καταβολή συνολικού ύψους 45.479,00€ εκ συνολικής οφειλής 45.479,40€ για τη δήλωση ΦΠΑ φορ. περιόδου 01/01-31/03/2020, να αποτελέσει λόγο απώλειας του δικαιώματος συμψηφισμού του 25% του καταβληθέντος ποσού με έτερες οφειλές βάσει της από 13-04-2020 Π.Ν.Π.

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρίας περί εσφαλμένης μη χορήγησης του ευεργετήματος συμψηφισμού και παραβίασης των αρχών της χρηστής διοίκησης, της επιείκειας και της αναλογικότητας προβάλλονται βάσιμα και γίνονται αποδεκτοί παρελκούσης ως αλυσιτελώς της εξέτασης του τελευταίου ισχυρισμού.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./29.09.2020 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....ΚΑΙ ΣΙΑ ΕΕ», ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αρ. πρωτ./26.08.2020 απορριπτικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, επί της υπ' αρ./21.08.2020 αίτησης για παροχή του ευεργετήματος συμψηφισμού 25%, επί του καταβαλλόμενου ποσού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/03/2020, σύμφωνα με την από 13.04.2020 Π.Ν.Π.

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

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.