



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 3.6.2024

Αριθμός απόφασης: 1739

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312348
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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 (ΑΑΔΕ)».

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

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

3. Την 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με έδρα κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επί της με αριθμ. πρωτ. αίτησης υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 2 της από 11.3.2020 Π.Ν.Π. περί έκπτωσης 25% στην καταβολή βεβαιωμένης οφειλής ΦΜΑ και επιστροφής του εν λόγω καταβληθέντος ποσού, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

6. Την αρ. απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών επί της από δικαστικής προσφυγής κατά της αρ. απόφασης της Υπηρεσίας μας.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία 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:

Σύμφωνα με το ιστορικό της υπόθεσης, με την αρ. Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων (Φ.Μ.Α.) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου ποσού 96.744,98 ευρώ και πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ποσού 48.372,49 ευρώ, ήτοι συνολικά 145.117,47 ευρώ.

Η εν λόγω οφειλή αρχικά βεβαιώθηκε την αλλά στη συνέχεια λόγω σφαλμάτων στη βεβαίωση εκδόθηκε ισόποσο ΑΦΕΚ. Κατόπιν επαναβεβαιώθηκε την αλλά στη συνέχεια λόγω σφαλμάτων στη βεβαίωση εκδόθηκε ισόποσο ΑΦΕΚ. Τελικά βεβαιώθηκε

Αναλυτικότερα, για την εν λόγω οφειλή έλαβαν χώρα οι κάτωθι βεβαιώσεις και καταβολές:

1. Στις βεβαιώθηκε ποσό ύψους 145.117,47 €, με ημερομηνία λήξης καταβολής του συνολικού ποσού την, χωρίς τον συνυπολογισμό προσαυξήσεων (όπως αυτό προκύπτει από την υπ' αριθ. Ατομική Ειδοποίηση Χρεών της ΔΟΥ Γλυφάδας). Για τον εν λόγω βεβαιωθέν ποσό εκδόθηκε στις το αρ. ΑΦΕΚ ποσού 145.117,47 € (ποσό μείωσης 145.117,47 €, ποσό διαγραφής 145.117,47 €), όπως αυτό προκύπτει από το υποσύστημα των εσόδων του συστήματος TAXIS.

2. Στις η προσφεύγουσα κατέβαλε ποσό 108.870,00 € (= συνολικό ποσό 145.117,47 € μείον έκπτωση 25%).

3. Στις, η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας προέβη σε καταχώριση στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων του υπό κρίση ποσού των 145.117,47 € με το συνυπολογισμό προσαυξήσεων ύψους 63.561,45 ευρώ, ήτοι καταχωρίστηκε συνολικό ποσό 208.687,92 € (=κύρια οφειλή 145.117,47 € + προσαυξήσεις 63.561,45 ευρώ) . όπως αυτό προκύπτει από την αρ. Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής — Υπερημερίας, και από την εικόνα προσωποποιημένης πληροφόρησης της προσφεύγουσας στο taxinet που προσκομίζεται με την παρούσα προσφυγή. Για το βεβαιωθέν ποσό των 145.117,47 € εκδόθηκε στις το αρ. ΑΦΕΚ ποσού 145.117,47 € (ποσό μείωσης 145.117,47 €, ποσό διαγραφής 68.237,31 €, ποσό επιστροφής 108.870,00 €), όπως αυτό προκύπτει από το υποσύστημα των εσόδων του συστήματος TAXIS.

4. Κατόπιν των ανωτέρω, στις βεβαιώθηκε τελικά το υπό κρίση ποσό ύψους 145.117,47 €, και επιπλέον συνυπολογίστηκαν προσαυξήσεις ύψους 42.374,30 €, όπως αυτό προκύπτει από τα στοιχεία του υποσυστήματος των εσόδων του συστήματος TAXIS και από την εικόνα προσωποποιημένης πληροφόρησης της προσφεύγουσας στο taxinet που προσκομίζεται με την παρούσα προσφυγή. Για τα εν λόγω ποσά εισπράχθηκε στις ποσό ύψους 30.402,84 € και ποσό ύψους 48.725,61 € (όπως επιβεβαιώνεται και με τα από αποδεικτικά πληρωμής VIVA), και στις διενεργήθηκε συμψηφισμός με το από καταβληθέν ποσό ύψους 108.870,00 €.

Κατόπιν των ανωτέρω, εν προκειμένω έλαβαν οι εξής καταβολές:

Βεβαίωση με προσαυξήσεις		Καταβολές	
Ημερομηνία	Ποσό	Ημερομηνία	Ποσό

24.6.2020	96.744,98	είσπραξη 29.5.2020/ συμψηφισμός 6.7.2020	108.870,00
24.6.2020	48.372,49	6.7.2020	30.402,84
Προσαυξήσεις	42.374,30	6.7.2020	48.725,61
Σύνολο	187.491,77	Σύνολο	187.998,45

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, καθώς και την ανωτέρω δικαστική απόφαση, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εξόφλησε το σύνολο της από ως άνω οφειλής ΦΜΑ.

Κατόπιν, με την αρ. υπό κρίση αίτηση στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, η προσφεύγουσα αιτήθηκε:

α) να αναγνωριστεί ότι υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 2 της από 11.3.2020 Π.Ν.Π. και συνεπώς δικαιούται έκπτωσης ποσοστού 25% ήτοι i) ποσού 46.999,61 € (= 187.998,45 € Χ 25%) επί του συνόλου της βεβαιωμένης οφειλής ΦΜΑ ύψους 187.998,45 € (= διαφορά φόρου 96.744,98 € + πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ 48.372,49 € + προσαυξήσεις 42.374,30 €)

ii) άλλως ποσού 27.217,50 € (= 108.870,00 € Χ 25%) επί του από καταβληθέντος ποσού 108.870,00 € που συμψηφίστηκε στις με την από βεβαιωθείσα οφειλή, και

β) την έντοκη επιστροφή του ανωτέρω ποσού έκπτωσης ως αχρεωστήτως καταβληθέντος.

Κατά της σιωπηρής απόρριψης της αρ. ανωτέρω αίτησης, ασκήθηκε η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή η οποία απορρίφθηκε με την αρ. απόφαση της Υπηρεσίας μας ως απαράδεκτη, καθώς κρίθηκε ότι στερείται εκτελεστότητας και δεν εντάσσεται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του ΚΦΔ. Κατά της ασκήθηκε η από προσφυγή που έγινε δεκτή με την αρ. απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, σύμφωνα με την οποία η υπό κρίση υπόθεση αναπέμφθηκε στην Υπηρεσία μας προκειμένου να εξεταστεί στην ουσία της, κρίνοντας ότι η διαφορά που γεννήθηκε από την σιωπηρή απόρριψη της αρ. υπό κρίση αίτησης αφορά την αναγνώριση φορολογικής απαλλαγής της εταιρείας ήτοι έχει αντικείμενο ευθέως και αναγκάως συναπτόμενο προς συγκεκριμένη φορολογική υποχρέωση.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την επανεξέταση της απορριφθείσας αίτησης και την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, την αποδοχή της με αριθ. πρωτ. αίτησής της και την έντοκη επιστροφή ποσού 46.999,61 € που καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επισημαίνοντας ότι αναιτιολόγητα και παράνομα δεν της χορηγήθηκε από την φορολογική αρχή έκπτωση φόρου 25%, που θεσπίστηκε με το άρθρο 2 της από 11/03/2020 Π.Ν.Π., παρά την εμπρόθεσμη καταβολή του συνολικού βεβαιωθέντος φόρου μεταβίβασης ακινήτων, λόγω καθυστερήσεων και σφαλμάτων της Φορολογικής Διοίκησης στη βεβαίωση της οφειλής και όχι λόγω υπαιτιότητας της ίδιας. Άλλως, η ίδια ζητά την έντοκη επιστροφή του ποσού των 27.217,50 € (108.870,00 € Χ 25% που καταβλήθηκε στις).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 του ΚΦΔ: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5)

ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

....γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 του ΚΦΔ: «1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 41 του ΚΦΔ: «1. Ο φόρος καταβάλλεται κατά το χρόνο που προβλέπεται από το νόμο που επιβάλλει την αντίστοιχη φορολογία, στην οποία εφαρμόζεται ο Κώδικας.

2. Ο φόρος καταβάλλεται με τον τρόπο που καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.

3. Σε περίπτωση διορθωτικού ή εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης του προσδιορισμού φόρου στον φορολογούμενο. Σε περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εντός τριών (3) ημερών από την κοινοποίηση της αντίστοιχης πράξης προσδιορισμού του φόρου....»

Επειδή, σύμφωνα με της παρ. 4 του άρθρου 42 του ΚΦΔ: « Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεωστήτα παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36 του Κώδικα αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή.»

Επειδή, σύμφωνα με ΠΡΑΞΗ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ (ΦΕΚ Α' 55/11-03-2020) 'Κατεπείγοντα μέτρα αντιμετώπισης των αρνητικών συνεπειών της εμφάνισης του κορωνοϊού COVID-19 και της ανάγκης περιορισμού της διάδοσής του' «.....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 καθώς και σε μισθωτούς των επιχειρήσεων αυτών, 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. Στις ρυθμίσεις των προηγούμενων εδαφίων υπάγονται και φυσικά πρόσωπα που εκμισθώνουν ακίνητα σε επιχειρήσεις που επλήγησαν οικονομικά λόγω της εμφάνισης και διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19.

Για τις ως άνω επιχειρήσεις και φυσικά πρόσωπα που προσδιορίζονται με τις αποφάσεις της παρ. 2 εκπίπτει ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) των δόσεων των βεβαιωμένων στη Φορολογική Διοίκηση οφειλών τους με ημερομηνία καταβολής από τις 30 Μαρτίου 2020 έως και τις 30 Απριλίου 2020, εφόσον αυτές καταβάλλονται εμπρόθεσμα. Σε περίπτωση οφειλών που τελούν σε καθεστώς ρύθμισης/διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής, εκπίπτει ποσοστό εικοσιπέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της δόσης της ρύθμισης. Από το ευεργέτημα του προηγούμενου εδαφίου εξαιρούνται οι οφειλές από ΦΠΑ και παρακρατούμενους φόρους που δεν έχουν υπαχθεί σε καθεστώς ρύθμισης/διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής, καθώς και οφειλές που προέρχονται από ανάκτηση κρατικών ενισχύσεων και χρέη υπέρ αλλοδαπού Δημοσίου.

Η έκπτωση ποσοστού είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επεκτείνεται και σε εμπροθέσμως καταβαλλόμενες δόσεις βεβαιωμένων οφειλών και δόσεις ρυθμίσεων ή διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής με ημερομηνία καταβολής εντός του μηνός Μαΐου και Ιουνίου 2020 για επιχειρήσεις και φυσικά πρόσωπα, για τα οποία η προθεσμία καταβολής των εν λόγω οφειλών τους παρατείνεται με τις αποφάσεις της παρ. 2 με την επιφύλαξη των εξαιρέσεων του προηγούμενου εδαφίου.

Η έκπτωση ποσοστού είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του τέταρτου εδαφίου ισχύει και για οφειλές της παρούσας που καταβλήθηκαν από τις 11 Μαρτίου 2020 έως και τις 29 Μαρτίου 2020, και διενεργείται μέσω συμψηφισμού ποσού ίσου με το ποσό της έκπτωσης με άλλες βεβαιωμένες οφειλές, ή δόσεις ρυθμίσεων ή διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής στη Φορολογική Διοίκηση, οι οποίες έχουν καταληκτικές ημερομηνίες καταβολής μετά από την 1η Ιουνίου 2020. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η οποία εκδίδεται μετά από εισήγηση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, δύναται να καθορίζονται προγενέστερη ή μεταγενέστερη ημερομηνία της 1ης Ιουνίου 2020, ειδικότεροι όροι και προϋποθέσεις, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου.

2. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, μετά από εισήγηση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, προσδιορίζονται οι πληγείσες επιχειρήσεις ανά κλάδο και ανά περιοχή και οι μισθωτοί τους, 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. Με όμοια απόφαση μπορεί να επεκτείνεται η εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος και σε άλλες κατηγορίες φυσικών προσώπων οφειλετών που επλήγησαν οικονομικά λόγω της εμφάνισης και διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19.»

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1061/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών 'Καθορισμός των λεπτομερειών εφαρμογής του άρθρου 2 της από 11.03.2020 Π.Ν.Π. (ΦΕΚ 55 Α'), όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου πέμπτου της από 20.03.2020 (ΦΕΚ 68 Α') πράξης νομοθετικού περιεχομένου με την οποία λαμβάνονται κατεπείγοντα μέτρα για την αντιμετώπιση των συνεπειών του κινδύνου διασποράς του κορωνοϊού COVID-19, τη στήριξη της κοινωνίας και της επιχειρηματικότητας και τη διασφάλιση της ομαλής λειτουργίας της αγοράς και της

δημόσιας διοίκησης':

1. Παρατείνονται μέχρι και την 31/08/2020 οι προθεσμίες καταβολής των βεβαιωμένων στις Δ.Ο.Υ. οφειλών, που λήγουν ή έληξαν από 11/03/2020 έως και την 30/04/2020 των φυσικών προσώπων που εκμισθώνουν ακίνητα στις επιχειρήσεις, οι οποίες έχουν ενεργό, κύριο κωδικό δραστηριότητας στις 20/03/2020 τους αναφερόμενους στο συνημμένο επικαιροποιημένο πίνακα ή των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα ενεργού κατά την 20/3/2020 ΚΑΔ δευτερεύουσας δραστηριότητας από τους αναγραφόμενους στον συνημμένο πίνακα, όπως αυτά προκύπτουν από την αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, είναι μεγαλύτερα από τα ακαθάριστα έσοδα που αντιστοιχούν στον κύριο ΚΑΔ στις 20/3/2020 καθώς και των μισθωτών των οποίων η σύμβαση εργασίας τελεί σε αναστολή είτε λόγω απαγόρευσης της λειτουργίας της επιχείρησης με εντολή δημόσιας αρχής, είτε λόγω της εφαρμογής του μέτρου της περίπτωσης α' της υποπαραγράφου 2Α του εντέκατου πράξης νομοθετικού περιεχομένου (Α' 68). Από την εφαρμογή της παρούσας απόφασης εξαιρούνται τα πρόσωπα της . Έως την ίδια ημερομηνία και για τις ίδιες ως άνω οφειλές και πρόσωπα, παρατείνονται και οι προθεσμίες καταβολής των δόσεων ρυθμίσεων/διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής βεβαιωμένων οφειλών.

2. Αναστέλλεται μέχρι και την 31/08/2020 η είσπραξη των βεβαιωμένων και ληξιπρόθεσμων κατά τις 11/03/2020 οφειλών των ανωτέρω προσώπων.

3. Κατά την καταβολή δεν υπολογίζονται οι τόκοι και προσαυξήσεις του χρονικού διαστήματος της αναστολής.

[...]

ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΩΔΙΚΩΝ ΑΡΙΘΜΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

[...]

10.71 Αρτοποιία παραγωγή νωπών ειδών ζαχαροπλαστικής

[...]

56.10 Δραστηριότητες υπηρεσιών εστιατορίων και κινητών μονάδων εστίασης»

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1106/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών 'Καθορισμός των λεπτομερειών εφαρμογής του άρθρου 2 της από 11.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 55), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, όπως αυτή κυρώθηκε με το άρθρο 2 του ν. 4682/2020 (Α' 76), με την οποία λαμβάνονται «Κατεπείγοντα μέτρα αντιμετώπισης των αρνητικών συνεπειών της εμφάνισης του κορωνοϊού COVID-19 και της ανάγκης περιορισμού της διάδοσής του»':

«1. Παρατείνονται μέχρι και την 30/09/2020 οι προθεσμίες καταβολής των βεβαιωμένων στις Δ.Ο.Υ./Ελεγκτικά Κέντρα οφειλών των επιχειρήσεων, οι οποίες έχουν ενεργό, κύριο κωδικό δραστηριότητας στις 20/03/2020 τους αναφερόμενους στον συνημμένο πίνακα, ο οποίος και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας, ή των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα ενεργού κατά την 20/03/2020 Κ.Α.Δ. δευτερεύουσας δραστηριότητας από τους αναγραφόμενους στον συνημμένο πίνακα, όπως αυτά προκύπτουν από την αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, είναι μεγαλύτερα από τα ακαθάριστα έσοδα που αντιστοιχούν στον κύριο στις 20/03/2020, που λήγουν ή έληξαν από 01/05/2020 έως και 31/05/2020. Έως την ίδια ημερομηνία και για τις ίδιες ως άνω οφειλές και πρόσωπα, παρατείνονται και οι προθεσμίες καταβολής των δόσεων ρυθμίσεων/διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής βεβαιωμένων οφειλών.

2. Αναστέλλεται μέχρι και την 30/09/2020 η είσπραξη των βεβαιωμένων και ληξιπρόθεσμων κατά την 01/05/2020 οφειλών των ανωτέρω προσώπων.

3. Κατά την καταβολή δεν υπολογίζονται οι τόκοι και προσαυξήσεις του χρονικού διαστήματος της αναστολής.

[...]

ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΩΔΙΚΩΝ ΑΡΙΘΜΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

[...]

10.71 Αρτοποιία παραγωγή νωπών ειδών ζαχαροπλαστικής

[...]

56.10 Δραστηριότητες υπηρεσιών εστιατορίων και κινητών μονάδων εστίασης»

Επειδή, εν προκειμένω όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, το ποσό ΦΜΑ που είχε καταλογιστεί στην προσφεύγουσα με την αρ. Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων (Φ.Μ.Α.) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, φορολογικού έτους 2015, ποσού 96.744,98 ευρώ πλέον προστίμου ανακριβούς δήλωσης ποσού 48.372,49 ευρώ, ήτοι συνολικά 145.117,47 ευρώ, αρχικά βεβαιώθηκε την αλλά στη συνέχεια λόγω σφαλμάτων στη βεβαίωση και στον συνυπολογισμό προσαυξήσεων εκδόθηκε ισόποσο ΑΦΕΚ, κατόπιν επαναβεβαιώθηκε την αλλά στη συνέχεια λόγω σφαλμάτων στη βεβαίωση εκδόθηκε ισόποσο ΑΦΕΚ. Εν τέλει το υπό κρίση ποσό των 145.117,47 ευρώ βεβαιώθηκε στις 24.6.2020, πλέον προσαυξήσεων ύψους 42.374,30.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 της από 11/03/2020 Π.Ν.Π. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, έκπτωση 25% σε εμπροθέσμως καταβαλλόμενες δόσεις βεβαιωμένων στη Φορολογική Διοίκηση οφειλών πληττόμενων επιχειρήσεων λόγω COVID, με ημερομηνία καταβολής από τις 30 Μαρτίου 2020 έως και τις 30 Απριλίου 2020.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του ηλεκτρονικού αρχείου του υποσυστήματος του μητρώου του συστήματος Taxis, κύριος κωδικός δραστηριότητας της προσφεύγουσας που είχε δηλωθεί μέχρι την ήταν ο ΚΑΔ

Συνεπώς, η προσφεύγουσα εταιρεία περιλαμβάνεται μεταξύ επιχειρήσεων που επλήγησαν οικονομικά λόγω της εμφάνισης και διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19 δεδομένου ότι ο κύριος κωδικός δραστηριότητάς της περιλαμβάνεται στους ΚΑΔ των πλειττόμενων επιχειρήσεων που ορίζονται με τις αρ. την Α.1061/2020 και Α.1106/2020 Αποφάσεις του Υφυπουργού Οικονομικών.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η βεβαίωση της φορολογικής οφειλής που προέκυψε με την αρ. Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων έλαβε χώρα εν τέλει την, ήτοι ύστερα από καθυστέρηση της Φορολογικής Διοίκησης τριών και πλέον μηνών από την, ημερομηνία έκδοσης της ως άνω πράξης, λόγω των συνεπειών της πανδημίας του Covid-19, και κατόπιν σφαλμάτων στην από αρχική βεβαίωση καθώς και στην από βεβαίωση του οφειλόμενου ποσού (στον υπολογισμό των προσαυξήσεων).

Επειδή κατόπιν της από αρχικά βεβαιωθείσας οφειλής ποσού 145.117,47 €, η προσφεύγουσα προέβη άμεσα στην καταβολή ποσού ύψους 108.870,00 € που σύμφωνα με την υπό κρίση προσφυγή αντιστοιχεί στο ποσό της ανωτέρω οφειλής μειωμένο κατά την έκπτωση 25%. Επισημαίνεται ότι το ποσοστό έκπτωσης 25% επί της οφειλής των 145.117,47 €

ανέρχεται στα 36.279,37 €, ήτοι η οφειλή μετά την έκπτωση ανέρχεται στα 108.838,10 €, αλλά σε κάθε περίπτωση η προσφεύγουσα κατέβαλε υψηλότερο ποσό 108.870,00 €.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, και λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις των άρθρων 30 & 41 του ΚΦΔ κρίνεται βάσιμος ο ισχυρισμός ότι λόγω των ανωτέρω καθυστερήσεων και σφαλμάτων στη βεβαίωση του υπό κρίση ποσού ΦΜΑ η προσφεύγουσα, χωρίς δική της υπαιτιότητα, στερήθηκε την δυνατότητα να υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 2 της από 11.3.2020 Π.Ν.Π.. Περαιτέρω, από την από καταβολή του ως άνω ποσού των 108.870,00 €, το οποίο καταβλήθηκε βάσει της από αρχικής βεβαίωσης του υπό κρίση ποσού ΦΜΑ, προκύπτει η βούληση της προσφεύγουσας για εμπρόθεσμη καταβολή της υπό κρίση οφειλής.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, καθώς και από το πλέγμα των ανωτέρω διατάξεων αλλά και από 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, συνάγεται ότι η προσφεύγουσα δικαιούται έκπτωσης ύψους 25% επί του συνόλου της οφειλής ΦΜΑ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 42 του ΚΦΔ:

«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 φορολογουμένου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 και 4 του ΚΦΔ:

«2. Σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρεώστητη καταβολή), καταβάλλονται τόκοι στον φορολογούμενο για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του, εκτός εάν η επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί εντός ενενήντα (90) ημερών από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογουμένου. Για τους σκοπούς του προηγούμενου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά το χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού. 3. [...]. 4. Ο Υπουργός Οικονομικών με απόφασή του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 και 3 της υπ' αριθμ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 19/10.1.2014) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, με την οποία διατυπώνεται (και) αίτημα του προσφεύγοντος για επιστροφή του τυχόν προκύπτοντος ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού ΦΕφπ:

«2. Το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων της παραγράφου 2 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 (Α' 170) που καταβάλλονται στον φορολογούμενο ορίζεται ως το επιτόκιο πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) που ισχύει κατά την

ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του φόρου, πλέον πέντε και εβδομήντα πέντε (5,75) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως.»

«3.Το επιτόκιο των ανωτέρω παραγράφων δεν μεταβάλλεται κατά το μέρος που αφορά το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) πριν την εκάστοτε σωρευτική μεταβολή αυτού κατά μία (1) εκατοστιαία μονάδα λαμβανομένου ως βάση υπολογισμού του επιτοκίου που ισχύει κατά την έναρξη ισχύος της παρούσας.».

Επειδή, από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι, από την 01.01.2014 και μετά, η Φορολογική Διοίκηση και εν προκειμένω η αρμόδια Δ.Ο.Υ., εφόσον διενεργεί επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ή εισφοράς, μετά την πάροδο των 90 ημερών από την υποβολή της σχετικής αίτησης του φορολογούμενου, οφείλει να υπολογίζει και να επιστρέφει τόκους. Η τοκοφορία αρχίζει από την ημερομηνία υποβολής του σχετικού αιτήματος και οι τόκοι υπολογίζονται, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις και αποφάσεις περί καθορισμού των επιτοκίων του άρθρου 53 του ν.4174/2013, μέχρι και την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ή εισφοράς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, την αποδοχή της αρ. υπό κρίση αίτησης επιστροφής σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.