



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 23/09/2024

Αριθμός απόφασης: 2602

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

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

Email : 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 **02/11/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ. κατά της υπ' αριθ. Χ.Κ. /27-05-2020 (Α.Τ.Β. /27-05-2020) βεβαίωσης διαφοράς πρόσθετου φόρου εισοδήματος Φ.Π. του Ν. 4446/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. Χ.Κ./27-05-2020 (Α.Τ.Β./27-05-2020) βεβαίωση διαφοράς πρόσθετου φόρου εισοδήματος Φ.Π. του Ν. 4446/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς της οποίας αιτείται η ακύρωση.
6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.
7. Την με αριθμό εισαγωγής/2021 δικαστική προσφυγή του προσφεύγοντος κατά της υπ' αριθ./26-02-2021 Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε ως απαράδεκτη η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή.
8. Την υπ' αριθ./2023 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα Μονομελές επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, με την οποία δέχεται την εν λόγω δικαστική προσφυγή, ακυρώνει την υπ' αριθ./26-02-2021 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και αναπέμπει την υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου ο Προϊστάμενος αυτής να επιληφθεί επί της ουσίας την υπ' αριθ./02-11-2020 ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 02.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τα στοιχεία που συμπεριλαμβάνονται στον φάκελο της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 10.11.2017, βάσει των διατάξεων των αρθ. 57 έως 61 του ν. 4446/2016, τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013 από τις οποίες προέκυψε φόρος εισοδήματος και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 17.183,01 € για το οικονομικό έτος 2012 και 16.158,86 € για το οικονομικό έτος 2013. Επίσης προέκυψε και φόρος κερδών ημεδαπών ΑΕ ποσού 31.726,07 €. Για τις ανωτέρω οφειλές μαζί με τις λοιπές υφιστάμενες οφειλές, ο προσφεύγων με την υπ' αριθ./ 22.11.2017 αίτησή του, υπήχθη στη ρύθμιση του ν. 4174/2013 σε 24 δόσεις.

Στις 30.07.2019 η ανωτέρω ρύθμιση ακυρώθηκε και μέχρι τότε ο προσφεύγων είχε αποπληρώσει τις οφειλές από το φόρο εισοδήματος του 2013, το φόρο κερδών ημεδαπών ΑΕ και μέρος της οφειλής από τον φόρο εισοδήματος του 2012. Η ανωτέρω ρύθμιση ακυρώθηκε καθώς ο προσφεύγων στις 25.07.2019 ρύθμισε, με την α/α/2019 αίτησή του περί υπαγωγής στις διατάξεις του ν. 4611/2019, το υπόλοιπο της οφειλής σε 4 δόσεις εξοφλώντας τις δύο δόσεις Ιουλίου και Αυγούστου.

Στις 25.09.2019 αιτήθηκε εκ νέου την υπαγωγή των οφελών του σε ρύθμιση των 24 δόσεων, η οποία και επικυρώθηκε από την Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς. Στις εν λόγω οφειλές συμπεριλαμβάνονταν και μέρος της οφειλής από το φόρο εισοδήματος του 2012.

Στις 27.05.2020 βεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα διαφορά πρόσθετου φόρου εισοδήματος Φ.Π. του ν. 4446/2016 (Χ.Κ./27-5-2020, Α.Τ.Β./27-05-2020), ποσού 6.310,09 €, καθώς κατά την υπαγωγή στη ρύθμιση του ν. 4611/2019, εξέπεσε των ευεργετικών διατάξεων του ν. 4446/2016 αναφορικά με το ποσό του πρόσθετου φόρου που αρχικά βεβαιώθηκε.

Κατά της ως άνω βεβαίωσης ο προσφεύγων άσκησε την υπό κρίση υπ' αριθ./02-11-2020 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απερρίφθη ως απαράδεκτη από τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας μας με την υπ' αριθ./26-02-2021 Απόφαση. Κατόπιν, ο προσφεύγων κατά

της εν λόγω Απόφασης της Υπηρεσίας μας άσκησε την με αριθμό εισαγωγής/2021 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, το οποίο με την υπ' αριθ./2023 Απόφασή του δέχτηκε την εν λόγω δικαστική προσφυγή, ακύρωσε την υπ' αριθ./26-02-2021 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και ανέπεμψε την υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου ο Προϊστάμενος αυτής να επιληφθεί επί της ουσίας την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη διαγραφή του ποσού των 6.310,09 € που βεβαιώθηκε την 27.05.2020 διότι η ρύθμιση της εναπομένουσας οφειλής με βάση τον ν. 4174/2013 δεν αποκλείει νέα ρύθμιση βάσει του ν. 4611/2019 αρ, 108. Επιπλέον, η ρύθμιση έγινε στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και δεν υπήρξε κάποιο πρόβλημα κατά τη ρύθμιση αλλά ούτε και με τις πληρωμές των δόσεων.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 43 του ΚΦΔ όπως ίσχυε κατά το κρινόμενο έτος ορίζεται ότι:

«1. Μετά από αίτηση του φορολογουμένου πριν ή μετά τη λήξη της προθεσμίας καταβολής φόρου, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να εγκρίνει πρόγραμμα ρύθμισης καταβολής των φορολογικών οφειλών σε μία ή περισσότερες δόσεις, εφόσον ο φορολογούμενος επικαλείται και αποδεικνύει ότι αντιμετωπίζει οικονομική αδυναμία για την καταβολή του φόρου στη νόμιμη προθεσμία και ότι έχει τη δυνατότητα συμμόρφωσης με το πρόγραμμα ρύθμισης. Το πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών δεν μπορεί να υπερβαίνει το ένα έτος. Κατ' εξαίρεση το πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών μπορεί να εκτείνεται έως δύο (2) έτη για φόρους που καταβάλλονται εφάπαξ.»

Επειδή, με το άρθρο 61 του Ν.4446/2016 ορίζεται ότι:

«1. Φόροι, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις των προηγούμενων άρθρων δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται.[...]

2. Η καταβολή της οφειλής γίνεται εφάπαξ, εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, του τέλους ή της εισφοράς, ενώ ο οφειλέτης μπορεί να υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις κείμενες διατάξεις μέχρι την παρέλευση της κατά τα ως άνω νόμιμης προθεσμίας καταβολής. Σε περίπτωση μη καταβολής κατά τα ανωτέρω ή απώλειας της ρύθμισης, ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων του παρόντος κεφαλαίου και διενεργείται, κατά περίπτωση, νέος άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός, δυνάμει του οποίου επιβάλλονται σε βάρος του η διαφορά πρόσθετου φόρου, καθώς και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης, που δεν κατέβαλε λόγω υπαγωγής του στις διατάξεις του παρόντος. Ως προς την επιβολή των προστίμων των άρθρων 58, 58Α και 59 του ν. 4174/2013 ή του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 ή του άρθρου 6 του ν. 2523/1997, ή άλλων διοικητικών ή ποινικών κυρώσεων, η δήλωση θεωρείται ως μηδέποτε υποβληθείσα, εφαρμοζομένων, κατά τα λοιπά, των διατάξεων του ν. 4174/2013. Το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει τις πράξεις της παραγράφου αυτής δεν παραγράφεται πριν την πάροδο τριών (3) ετών από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής της οφειλής, ή, σε περίπτωση υπαγωγής σε πρόγραμμα ρύθμισης, από την ημερομηνία απώλειας της ρύθμισης.[...]

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί να ρυθμίζεται ο τρόπος και η διαδικασία υποβολής δηλώσεων και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των άρθρων 57 έως 61.»

Επειδή, με την ΠΟΛ.1110/2017 με θέμα: «α) Ρύθμιση οφειλών βάσει δηλώσεων που υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Α' του Πέμπτου Μέρους «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) του ν. 4446/2016 (Α'240), και β) ρύθμιση ζητημάτων μη καταβολής της οφειλής ή απώλειας της ρύθμισης.» , όπως τροποποιήθηκε με την με την Α.1459/2019 Απόφαση , διευκρινίζονται τα εξής:

«Άρθρο 1

Ρύθμιση οφειλών βάσει δηλώσεων που υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Α' του πέμπτου μέρους «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) του ν. 4446/2016.

Ο φορολογούμενος, σε περίπτωση οικονομικής αδυναμίας να εξοφλήσει εμπρόθεσμα, εν όλω ή εν μέρει, τις οφειλές που προκύπτουν βάσει δηλώσεων που υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016, δύναται να τις υπαγάγει, αυτές ή το τυχόν υπόλοιπο τους, και πάντως εντός 30 ημερών από τον προσδιορισμό τους, σε πρόγραμμα ρύθμισης κατά τις διατάξεις του άρθρου 43 του ΚΦΔ. Στην περίπτωση που κατά την ημερομηνία της αίτησης υπαγωγής των οφειλών αυτών στη ρύθμιση του άρθρου 43 του ΚΦΔ, υφίστανται και λοιπές βεβαιωμένες οφειλές που υποχρεωτικά υπάγονται στη ρύθμιση του άρθρου 43 του ΚΦΔ, ο φορολογούμενος δύναται κατόπιν επιλογής του να ρυθμίσει μόνο τις οφειλές που προκύπτουν δυνάμει δηλώσεων, που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016.

Κατά τα λοιπά ισχύουν τα ειδικότερα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 43 του ΚΦΔ και στην κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσα απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ.1277/27.12.2013.

Άρθρο 2

Ρύθμιση ζητημάτων μη καταβολής οφειλής ή απώλειας ρύθμισης για δηλώσεις που υποβλήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 έως και 60 του ν. 4446/2016.

1. Σε περίπτωση υποβολής φορολογικών δηλώσεων (αρχικών ή τροποποιητικών), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 έως και 60 του ν. 4446/2016, και είτε:

α) μη καταβολής της οφειλής εφάπαξ εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, είτε

β) απώλειας του προγράμματος ρύθμισης οφειλών, στην οποία έχει υπαχθεί η οφειλή κατά το άρθρο 1 της παρούσας, ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων των διατάξεων των άρθρων 57 έως και 60 του ν. 4446/2016.

2. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., στον οποίο υποβλήθηκαν οι ως άνω δηλώσεις κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 1 και του άρθρου 5 της απόφασης Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ.1006/2017 (Β' 43), προβαίνει σε οίκοθεν εκκαθάριση (στις περιπτώσεις άμεσου προσδιορισμού) ή επανεκκαθάριση των δηλώσεων για τον προσδιορισμό της διαφοράς του πρόσθετου φόρου των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997. Ειδικά, ο επανυπολογισμός της διαφοράς του πρόσθετου φόρου των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων δύναται να διενεργείται από τη Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, λαμβάνοντας υπόψη τα ποσά που βεβαιώθηκαν και τους μήνες εκπροθέσμου της δήλωσης, σύμφωνα με τον ν. 4446/2016. Για τον υπολογισμό της διαφοράς του πρόσθετου φόρου των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997 ως ημερομηνία εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης θεωρείται η ημερομηνία υποβολής της δήλωσης που υπεβλήθη κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4446/2016. Για την οφειλόμενη διαφορά πρόσθετου φόρου υπολογίζεται τόκος εκπρόθεσμης καταβολής από τον χρόνο λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής του κύριου φόρου, βάσει της υποβληθείσας δήλωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 έως και 60 του ν. 4446/2016.»

Επειδή, με την Ε.2109/14-06-2019 με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 98-109 του Μέρους Β «ΡΥΘΜΙΣΗ ΟΦΕΙΛΩΝ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ» του ν. 4611/2019 (ΦΕΚ 73 Α') και της Α. 1196/2019 απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1762 Β'), όπως ισχύουν, καθώς και παροχή οδηγιών για την ορθή εφαρμογή αυτών», διευκρινίστηκε ότι:

«Με την παρούσα εγκύκλιο κοινοποιούνται οι διατάξεις των άρθρων 98-109 του Μέρους Β «ΡΥΘΜΙΣΗ ΟΦΕΙΛΩΝ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ» του ν. 4611/2019 (ΦΕΚ 73 Α') «Ρύθμιση οφειλών προς τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, τη Φορολογική Διοίκηση και τους ΟΤΑ α' βαθμού, Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις Δημοσίου και λοιπές ασφαλιστικές και συνταξιοδοτικές διατάξεις, Ενίσχυση της προστασίας των εργαζομένων και άλλες διατάξεις» και της κατ' εξουσιοδότηση σχετικής Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων Α.1196/2019 (ΦΕΚ 1762 Β'), όπως ισχύουν, και παρέχονται οδηγίες για την ορθή εφαρμογή αυτών.

Αναλυτικότερα:

ΕΝΟΤΗΤΑ Α

ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ

Ι. Οφειλές που υπάγονται στη ρύθμιση

Α) Υποχρεωτικά:

Στη ρύθμιση υπάγεται υποχρεωτικά το σύνολο των ληξιπρόθεσμων έως και την 31η Δεκεμβρίου 2018 οφειλών, οι οποίες, κατά την ημερομηνία της αίτησης υπαγωγής, έχουν βεβαιωθεί και έχουν καταχωρισθεί στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης (Δ.Ο.Υ./Ελεγκτικών Κέντρων/Τελωνείων) και δεν έχουν τακτοποιηθεί κατά νόμιμο τρόπο με αναστολή πληρωμής ή ρύθμιση τμηματικής καταβολής οφειλών βάσει νόμου ή δικαστικής απόφασης ή προσωρινής διαταγής.

Β) Μετά από επιλογή του οφειλέτη:

Ληξιπρόθεσμες έως και την 31η Δεκεμβρίου 2018 οφειλές, οι οποίες, κατά την ημερομηνία της αίτησης υπαγωγής, έχουν βεβαιωθεί και έχουν καταχωρισθεί στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης και

α) τελούν σε αναστολή, διοικητική ή δικαστική ή εκ του νόμου

β) έχουν υπαχθεί σε νομοθετική ρύθμιση τμηματικής καταβολής οφειλών κατά τις διατάξεις της υποπαρ. Α2 της παρ. Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 (ΦΕΚ 107 Α'), του άρθρου 43 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α') ή σε ρύθμιση κατά τις διατάξεις της παρ. 5 του πέμπτου άρθρου του ν. 2275/1994 (ΦΕΚ 238 Α'), η οποία είναι σε ισχύ.

Επισημάνσεις:

-Στη ρύθμιση υπάγονται και οφειλές που βεβαιώθηκαν έως την ημερομηνία αίτησης υπαγωγής, εφόσον αυτές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες έως την 31η Δεκεμβρίου 2018.

-Στην περίπτωση υπαγωγής στη νέα ρύθμιση ήδη ρυθμισμένων κατά την ημερομηνία της αίτησης οφειλών με τις διατάξεις της υποπαρ. Α2 της παρ. Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013, του άρθρου 43 του ν. 4174/2013 και της παρ. 5 του πέμπτου άρθρου του ν. 2275/1994, επέρχεται απώλεια των ανωτέρω νομοθετικών ρυθμίσεων τμηματικής καταβολής χρεών και των ευεργετημάτων αυτών. Η απώλεια επέρχεται αυτοματοποιημένα με την επικύρωση της νέας ρύθμισης, δηλαδή μετά την πίστωση της πρώτης δόσης αυτής. Σε περίπτωση που στις ρυθμίσεις της υποπαρ. Α2 της παρ. Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013, του άρθρου 43 του ν. 4174/2013 και της παρ. 5 του πέμπτου άρθρου του ν. 2275/1994, περιλαμβάνονται οφειλές που δεν μπορούν να υπαχθούν στην παρούσα ρύθμιση, οι τελευταίες δύνανται να τακτοποιηθούν από τον οφειλέτη κατά νόμιμο τρόπο με εκ νέου

υπαγωγή τους στις ανωτέρω ρυθμίσεις ή με υπαγωγή τους σε άλλη ρύθμιση τμηματικής καταβολής, σύμφωνα με τους οικείους όρους και προϋποθέσεις.»

Επειδή, εν προκειμένω, βάσει των διατάξεων των αρθ. 57 έως 61 του ν. 4446/2016 ο προσφεύγων υπέβαλε στις 10.11.2017 τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013 από τις εκκαθαρίσεις των οποίων προέκυψε ποσό προς καταβολή ύψους 17.183,01€ και 16.158,86 € αντίστοιχα, καθώς και φόρος κερδών ημεδαπών ΑΕ ποσού 31.726,07 €. Τις ανωτέρω οφειλές ο προσφεύγων τις ρύθμισε:

- αρχικά με την υπ' αριθ./22-11-2017 ρύθμιση του Ν.4174/2013 σε 24 δόσεις, μαζί με λοιπές υφιστάμενες οφειλές. Την 30/7/2019 οπότε ακυρώθηκε η ως άνω ρύθμιση, ο προσφεύγων είχε εξοφλήσει, στα πλαίσια της ρύθμισης, τις οφειλές από φόρο εισοδήματος 2013 και φόρο κερδών ΑΕ και μέρος μόνο της οφειλής από φόρο εισοδήματος 2012.
- Στη συνέχεια την 25-7-2019 ρύθμισε ηλεκτρονικά το υπόλοιπο της οφειλής αυτής, μαζί με λοιπές οφειλές του, με την υπ' αριθ./2019 ρύθμιση του Ν.4611/2019 σε 4 δόσεις εξοφλώντας δύο δόσεις μηνών Ιουλίου και Αυγούστου.
- Στη συνέχεια την 25/9/2019 αιτήθηκε εκ νέου ηλεκτρονικά την υπαγωγή των οφειλών του, μεταξύ αυτών και μέρος της οφειλής από ΦΕ οικ. Έτους 2012 σε 24 δόσεις, ρύθμιση η οποία επικυρώθηκε από την Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, και έλαβε αριθμό/25-9-2019.

Την 27/5/2020 βεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα με την προσβαλλόμενη πράξη διαφορά πρόσθετου φόρου εισοδήματος Φ.Π. Ν.4446/2016 ποσού 6.310,09 ευρώ, ο επανυπολογισμός του οποίου διενεργήθηκε σύμφωνα με την Α...../2019 Απόφαση από τη Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, λαμβάνοντας υπόψη τα ποσά που βεβαιώθηκαν και τους μήνες εκπροθέσμου της δήλωσης του ν.4446/2016.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, ο προσφεύγων είχε δυνατότητα να υπάγει τις οφειλές βάσει δηλώσεων Ν. 4446/2016 στις διατάξεις της ρύθμισης του άρθρου 43 του ΚΦΔ και νομίμως υπήγαγε τις οφειλές αυτές στην υπ' αριθ./22-11-2017 ρύθμιση 24 δόσεων του ΚΦΔ. Ωστόσο, προϋπόθεση για την διατήρηση των ευνοϊκών διατάξεων του Ν.4446/2016 είναι η διατήρηση και εξόφληση του ανωτέρω προγράμματος ρύθμισης. Τυχόν δε απώλεια αυτού επισύρει έκπτωση από τις ευνοϊκές ρυθμίσεις των διατάξεων των άρθρων 57-60 του ν.4446/2016.

Επειδή, ο προσφεύγων απώλεσε την εν λόγω ρύθμιση, με υπαιτιότητά του, εντάσσοντας τα εν λόγω χρέη, με συνεχόμενες ηλεκτρονικές αιτήσεις, στις ευεργετικές διατάξεις της νομοθετικής ρύθμισης 4611/2019, οι οποίες προέβλεπαν ρητά ότι στην περίπτωση υπαγωγής στη νέα ρύθμιση ήδη ρυθμισμένων κατά την ημερομηνία της αίτησης οφειλών με τις διατάξεις της υποπαρ. Α2 της παρ. Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013, του άρθρου 43 του ν. 4174/2013 και της παρ. 5 του πέμπτου άρθρου του ν. 2275/1994, επέρχεται απώλεια των ανωτέρω νομοθετικών ρυθμίσεων τμηματικής καταβολής χρεών και των ευεργετημάτων αυτών. Η απώλεια επέρχεται αυτοματοποιημένα με την επικύρωση της νέας ρύθμισης, δηλαδή μετά την πίστωση της πρώτης δόσης αυτής.

Συνεπώς, εφόσον ο προσφεύγων απώλεσε, κατόπιν δικής του αίτησης, την υπ' αριθ./22-11-2017 ρύθμιση του άρθρου 43 του Ν. 4174/2013, ορθώς διενεργήθηκε για τον προσφεύγοντα επανυπολογισμός της διαφοράς του πρόσθετου φόρου της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, ως ορίζεται στο άρθρο 61 του Ν. 4446/2016 και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 02/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.** και την **επικύρωση** της με **Α.Τ.Β.**/27-05-2020 (αριθ. **Χ.Κ.**/27-05-2020) βεβαίωσης διαφοράς πρόσθετου φόρου εισοδήματος **Φ.Π.** του **N. 4446/2016**, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς**.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

- Η με **ΑΤΒ**/27-05-2020 (Αριθ. **Χ.Κ.**/27-05-2020, γραμμή **Χ.Κ.**) βεβαίωση διαφοράς πρόσθετου φόρου εισοδήματος **Φ.Π.** του **N. 4446/2016**, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς** **6.310,09 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊσταμένη 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.