



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 04/11/2024

Αριθμ. Αποφ.: 2340



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10,
Ταχ. Κώδικας : 54639 Θεσ/νικη
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει..
- γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 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 (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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28-04-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... –» με **ΑΦΜ**, νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα στο, Τ.Κ., κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, στην υπ' αριθμ. πρωτ./29-10-2020 αίτηση, με την οποία ζητείται η εφαρμογή του άρθρου 2 παρ.1 της από 11-3-2020 ΠΝΠ (ΦΕΚ Α'55/11-3-2020), όπως αυτή κυρώθηκε με το ν. 4682/3-4-2020 και πιο συγκεκριμένα, η εφαρμογή της έκπτωσης ποσοστού 25% για την εμπρόθεσμη εξόφληση του φόρου εισοδήματος το Φεβρουάριο του 2020, που ήταν καταβλητέος σε τέσσερις δόσεις από το Μάρτιο ως τον Ιούνιο του 2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη σιωπηρή απόρριψη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την υπ' αριθμ./8-6-2021 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την υπ' αριθμ./2024 απόφαση του' Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **28-4-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... **Α.Ε.Β.Ε**» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αριθμ./2024 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης – Τμήμα ...' ακυρώθηκε η υπ' αριθμ./30-09-2021 απόφαση της ΔΕΔ Θεσσαλονίκης που απέρριψε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, με το αιτιολογικό ότι εσφαλμένα η Φορολογική Διοίκηση έκρινε ότι η προσβαλλόμενη πράξη εντάσσεται στη διαδικασία διοικητικής εκτέλεσης, καθώς συνιστά πράξη με την οποία αποκλείεται η προσφεύγουσα εταιρεία από έκπτωση φορολογικών οφειλών της με συμψηφισμό προς το 25% των ήδη καταβληθεισών οφειλών της από φόρο εισοδήματος και συνεπώς συνάπτεται ευθέως με το ύψος της φορολογικής υποχρέωσης της προσφεύγουσας και προηγείται του σταδίου είσπραξης του φορολογικού βάρους. Με την ως άνω δικαστική απόφαση αναπέμφθηκε η υπόθεση στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν η προαναφερόμενη ενδικοφανής προσφυγή που στρέφεται κατά της σιωπηρής απόρριψης της υπ'αριθμ./29-10-2020 αίτησης εφαρμογής της έκπτωσης ποσοστού 25% για την εμπρόθεσμη εξόφληση της φορολογικής οφειλής φόρου εισοδήματος που ήταν καταβλητέα σε τέσσερις ισόποσες δόσεις μηνών Μαρτίου έως Ιουνίου 2020, συνολικού ποσού 31.054,76€ και έλαβε χώρα το Φεβρουάριο του 2020.

Πιο συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε μέσω taxisnet την με α/α/15-12-2019 αρχική και την με α/α/24-12-2019 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1/7/2018 – 30/6/2019 εκ των οποίων προέκυψε χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ύψους 46.582,11€ (κατόπιν διαγραφής ποσού 1.129,91€ που αφορά μείωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος που διενεργήθηκε αυτόματα μέσω taxis), το οποίο επιμερίστηκε σε έξι (6) ισόποσες μηνιαίες δόσεις ύψους 7.763,69€ έκαστη, με ημερομηνία λήξης στο τέλος κάθε μήνα από τον Ιανουάριο ως τον Ιούνιο του 2020. Το εν λόγω ποσό εξοφλήθηκε από την προσφεύγουσα έως την 18/02/2020 κατόπιν περιοδικών καταβολών και συγκεκριμένα μέσω συμψηφισμού ποσού 247,97 ευρώ στις 14/01/2020, μέσω πληρωμής των 2 πρώτων δόσεων ποσού 7.515,71 και 7.763,69 (στις 22/01/2020 και 06/02/2020 αντίστοιχα) και μέσω δύο πληρωμών ποσού 20.000 και 11.054,74 ευρώ (στις 13/2/2020 και 18/02/2020 αντίστοιχα).

Με την υπ' αριθ. πρωτ./29-10-2020 αίτησή της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά, η προσφεύγουσα εταιρεία ζήτησε την επιστροφή ποσού 7.763,69€ που αντιστοιχεί στο 25 % του συνολικού ποσού των 31.054,76€, που αφορούσε δόσεις φόρου εισοδήματος που έληγαν στους μήνες Μάρτιο, Απρίλιο, Μάιο και Ιούνιο του 2020, επικαλούμενη την παρ.1 του άρθρου 2 της από 11-3-2020 ΠΝΠ, η οποία κυρώθηκε με το Ν.4684/30-3-2020.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/28-4-2021 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση σιωπηρής άρνησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε Θεσσαλονίκης στην υπ' αριθμ. πρωτ./29-10-2020 αίτησή της και την καταβολή του ποσού των 7.763,69€ που αντιστοιχεί στο 25% του ποσού των 31.054,76€ που συνιστά τον καταβληθέντα φόρο εισοδήματος ο οποίος ήταν επιμερισμένος στους μήνες Μάρτιο ως Ιούνιο του 2020, ισχυριζόμενη τα εξής:

1. Παραβίαση της αρχής της ισότητας. Στο τέλος της παρ. 1 του άρ.2 της από 11-3-2020 Π.Ν.Π. προβλέφθηκε η έκπτωση ποσοστού 25% των βεβαιωμένων στη Φορολογική Διοίκηση δόσεων με ημερομηνία καταβολής από 30-3-2020 ως και 30-4-2020 εφόσον αυτές καταβάλλονται εμπρόθεσμα. Ο φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 που αντιστοιχεί σε ποσό 31.054,76€ επιμερίστηκε σε τέσσερις δόσεις λήξης από Μάρτιο ως Ιούνιο του 2020. Η προσφεύγουσα εξόφλησε τον ως άνω φόρο με καταβολές μέχρι το Φεβρουάριο του 2020. Από την αιτιολογική έκθεση του Ν. 4682/30-3-2020, με τον οποίο κυρώθηκε η ως άνω Π.Ν.Π. προκύπτει η βούληση του νομοθέτη να στηρίξει επιχειρήσεις και φυσικά πρόσωπα που έχουν πληγεί από την πανδημία και να αμβλύνει τις συνέπειες αυτής. Η προσφεύγουσα ασχολείται με την παραγωγή και εμπορία ειδών ζαχαροπλαστικής. Τόσο οι Κ.Α.Δ. κύριας δραστηριότητας, όσο και οι Κ.Α.Δ. δευτερεύουσας δραστηριότητας έχουν υπαχθεί στους πληττόμενους Κ.Α.Δ. από την αρχή της πανδημίας και συνεπώς η εξαίρεση από το ευεργέτημα της έκπτωσης του 25% επί της βεβαιωθείσας οφειλής, λόγω εξόφλησης της υποχρέωσής της το Φεβρουάριο του 2020 παραβιάζει την αρχή της ισότητας.

2. Παραβίαση της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του φορολογούμενου. Η πεποίθηση της προσφεύγουσας ότι υπάγεται στις ευεργετικές διατάξεις του αρ.2 της από 11-3-2020 ΠΝΠ, όπως κυρώθηκε με το αρ.2 του Ν.4682/2020 δικαιολογείται από το γεγονός ότι εντάσσεται στις πληττόμενες από την πανδημία επιχειρήσεις. Η επιλογή του χρόνου έναρξης ισχύος της ως άνω ΠΝΠ, ως εναρκτήριο χρονικό σημείο χορήγησης της έκπτωσης του 25% κρίνεται αυθαίρετη και επομένως παραβιάζει την αρχή της ισότητας, η οποία εξειδικευόμενη με τον καθορισμό του φορολογικού βάρους ανάλογα με τη φοροδοτική ικανότητα δεν αποκλείεται να βαρύνει έναν κύκλο προσώπων ή πραγμάτων ή η έκπτωση να αφορά ένα κύκλο προσώπων ή πραγμάτων, εφόσον όμως οι ρυθμίσεις που επιβάλλουν φόρο ή χορηγούν εκπτώσεις να χωρούν κατά τρόπο γενικό και αντικειμενικό και να μην παραβιάζουν δικαιώματα προστατευόμενα από το Σύνταγμα.

Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς

Επειδή, με το άρθρο 2 του ν. 4682/30-3-2020 (ΦΕΚ Α' 76/03-04-2020) κυρώθηκε νομοθετικά η από 11-03-2020 Π.Ν.Π. – Κατεπείγοντα μέτρα αντιμετώπισης των αρνητικών συνεπειών της εμφάνισης του κορωνοϊού COVID-19 και της ανάγκης περιορισμού της διάδοσής του» (Α' 55), σύμφωνα με την οποία: «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».

Επειδή, με την παρ.1 του άρθρου Πρώτο της από 30-03-2020 Π.Ν.Π. προστέθηκε στο τέλος της παρ. 1 του άρθρου 2 της από 11-03-2020 Π.Ν.Π., όπως κυρώθηκε με το ν.4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25-4-2020) το εξής εδάφιο:

«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.

2. Οι διατάξεις της παρ. 1 εφαρμόζονται για οφειλές που θα καταβληθούν μετά από την έναρξη ισχύος της παρούσας»

Επειδή, με το άρθρο 3 παρ.1 του ν.4690/2020 (ΦΕΚ. Α' 104/30-5-2020) προστέθηκε στην παρ.1 του άρθρου 2 της από 11-3-2020 Π.Ν.Π. το έβδομο εδάφιο, ως εξής: «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 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. Η διάταξη του έβδομου εδαφίου της παρ. 1 δεν εφαρμόζεται για οφειλές που καταβλήθηκαν πριν από τις 11.3.2020».

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του υπ' αριθμ. 4684/2020 νόμου με τον οποίο κυρώθηκε η από 30-3-2020 Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου ορίζεται ότι:

«Με το πρώτο άρθρο επιχειρείται η περαιτέρω στήριξη τόσο των επιχειρήσεων όσο και των φυσικών προσώπων που πλήττονται από τη διασπορά του κορωνοϊού COVID-19. Πιο συγκεκριμένα, με τη ρύθμιση της παραγράφου 1 του άρθρου πρώτου παρέχεται το ευεργέτημα της έκπτωσης σε ποσοστό είκοσι πέντε τις εκατό (25%) στις επιχειρήσεις και στα φυσικά πρόσωπα που περιγράφονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 της από 11.03.2020 ΠΝΠ (Α' 55), η οποία κυρώθηκε με τον ν. 4682/2020 (Α' 76), και τα οποία εξειδικεύονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, εφόσον αυτά καταβάλλουν εμπρόθεσμα τις οφειλές τους, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί στη φορολογική διοίκηση και καθίστανται απαιτητές στο διάστημα από την 30η Μαρτίου 2020 έως και την 30η Απριλίου 2020».

Επειδή, με την Ε.2043/6-4-2020 - Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων πρώτου, δεύτερου, τρίτου, τέταρτου, πέμπτου, έκτου, δέκατου, εξηκοστού τρίτου και εξηκοστού ένατου της από 30/3/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α'75) και του άρθρου τριακοστού όγδοο παραγράφος 5 της από 20/3/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 68) - ορίζεται ότι: «Ειδικότερα, με τις ως άνω διατάξεις ορίζονται τα εξής:

Άρθρο Πρώτο - Έκπτωση 25% για δόσεις βεβαιωμένων οφειλών επιχειρήσεων και φυσικών προσώπων

Με την παρ. 1 προστίθενται εδάφια στο τέλος της παρ. 1 του άρθρου 2 της από 11.3.2020 Π.Ν.Π. (Α' 55) και προβλέπεται η έκπτωση ποσοστού 25% για δόσεις βεβαιωμένων στη φορολογική διοίκηση οφειλών καθώς και οφειλών που τελούν σε καθεστώς ρύθμισης/ διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής επιχειρήσεων και φυσικών προσώπων που ρητά προσδιορίζονται, με τις αποφάσεις της παρ. 2 της από 11/03/2020 Π.Ν.Π.. Η έκπτωση αυτή αφορά οφειλές με ημερομηνία καταβολής από 30/03 έως και 30/04/2020, εφόσον αυτές καταβάλλονται εμπρόθεσμα.

Στην παρ. 2 προβλέπεται η εφαρμογή της παρ.1 για οφειλές που θα καταβληθούν μετά από την έναρξη ισχύος της παρούσας Π.Ν.Π.».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε την από/24-12-1019 τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (1/7/2018-30/6/2019), από την οποία προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή 46.582,11€, το οποίο επιμερίστηκε σε έξι (6) ισόποσες δόσεις ποσού 7.763,69€ έκαστη, με ημερομηνία λήξης κάθε μιας στο τέλος κάθε μήνα από Ιανουάριο

μέχρι Ιούνιο 2020. Το ως άνω ποσό εξοφλήθηκε ολοσχερώς με συμψηφισμό ποσού 247,97€ στις 14/1/2020 και με τέσσερις καταβολές από την προσφεύγουσα στις 22/1/2020, 6/2/2020, 13/2/2020 & 18/2/2020 αντίστοιχα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 44 παρ.1 του Συντάγματος οι Π.Ν.Π. εκδίδονται προκειμένου να αντιμετωπιστούν έκτακτες περιπτώσεις εξαιρετικά επείγουσας και απρόβλεπτης ανάγκης και ισχύουν εφόσον κυρωθούν με νόμο εντός σαράντα ημερών. Με την από 30-3-2020 Π.Ν.Π. ρητά ο νομοθέτης, προκειμένου να αμβλύνει τις συνέπειες του κορωνοϊού στις επιχειρήσεις, προέβλεψε την έκπτωση κατά 25% βεβαιωμένων οφειλών επιχειρήσεων και φυσικών προσώπων, εφόσον αυτές καταβληθούν μετά την έναρξη ισχύος της εν λόγω Π.Ν.Π. που προβλέπει την έκπτωση, ενώ με μεταγενέστερες Π.Ν.Π. και νόμους (ν.4684, 4690 & 4701) ρητά διατύπωσε την πρόθεσή του ότι η έκπτωση του 25% επί των βεβαιωμένων οφειλών αφορά οφειλές που καταβλήθηκαν από 11-3-2020 και ρητά απέκλεισε το ως άνω ευεργέτημα για οφειλές που καταβλήθηκαν πριν τις 11-3-2020, όπως στην υπό κρίση περίπτωση.

Επειδή, κατά το άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος: «Οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους». Καθ' ερμηνεία της εν λόγω συνταγματικής διάταξης, γίνεται παγίως δεκτό ότι από τη διάταξη αυτή, με την οποία θεσπίζεται η αρχή της φορολογικής ισότητας και της καθολικότητας του φόρου, **δεν αποκλείεται** η διαφορετική φορολογική μεταχείριση κατηγοριών φορολογουμένων, εφ' όσον η μεταχείριση αυτή δεν είναι αυθαίρετη, αλλά στηρίζεται σε γενικά και αντικειμενικά κριτήρια ανταποκρινόμενα στις ιδιαίτερες συνθήκες κάθε κατηγορίας, ενόψει και των εκάστοτε κοινωνικοοικονομικών συνθηκών (βλ. ΟΛΣΤΕ 3342-5/2013, 1685/2013, 1972/2012, 1285,1286/2012, [2469-2471/2008](#), ΣΤΕ 2116/12, 693/2011, 3485/2007 κλπ.).

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.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της από **28-4-2021** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της «..... –»
με **Α.Φ.Μ.:**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση
στον υπόχρεο.

**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.