



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 07.11.2024

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

Αριθμός απόφασης: 2382

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aaade.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 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 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ επί των υπ' αριθ. πρωτ. και αιτημάτων του προσφεύγοντος και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ επί των υπ' αριθ. και αιτημάτων του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ απορρίφθηκαν τα υπ' αριθ. και αιτήματα του προσφεύγοντος για επιστροφή των προσαυξήσεων και τόκων εκπρόθεσμης υποβολής που καταβλήθηκαν κατόπιν πρόωρης εξόφλησης της υπ' αριθ. ρύθμισης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσαλλόμενης πράξης και την επιστροφή ποσού 8.140,74 € τόκων και προσαυξήσεων ως αχρεωστήτως καταβληθέντος προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό: Το αρχικώς οφειλόμενο κεφάλαιο ήταν 148.154,87 €, πληρωτέο σε 120 δόσεις των 1.430,59 € από11.2019 μέχρι και10.2029. Σε περίπτωση δηλαδή τήρησης των δόσεων της ρύθμισης θα καταβάλλονταν το ανωτέρω ποσό κεφαλαίου και συνολικό ποσό τόκων 23.516,46 €. Μέχρι την 52η δόση (10.2.2024) το ανεξόφλητο ποσό κεφαλαίου ήταν 90.562,66 €, είχε δηλαδή ήδη πληρώσει 15.594,51 € σε τόκους και προσαυξήσεις, και απέμεναν ακόμη 68 δόσεις των 1.430,59 €. Σε περίπτωση δηλαδή που συνέχιζε να καταβάλλει τις δόσεις της ρύθμισης μέχρι το τέλος αυτής με επί πλέον ποσό (23.516,46 – 15.594,51 =) 7.921,95 ευρώ για τόκους και προσαυξήσεις. Παρά ταύτα η Φορολογική Αρχή τον χρέωσε με ποσό 98.703,40 €, δηλαδή εκτός από το ποσό των 90.562,66 € που ήταν το άληκτο κεφάλαιο μέχρι τότε και το οποίο εξόφλησε, επιβαρύνθηκε και με επί πλέον ποσό 8.140,74 ευρώ για μελλοντικούς τόκους και προσαυξήσεις, κατά παράβαση της παραπάνω νομοθετικής ρύθμισης.

Επειδή, με το άρθρο 72 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της

πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...»

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά η απόρριψη από τη φορολογική αρχή αιτήματος για επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθεισών προσαυξήσεων και τόκων λόγω απαλλαγής από την καταβολή τους εξαιτίας πρόωρης εξόφλησης με αυτεπάγγελτο συμψηφισμό των δόσεων ρυθμισμένων οφειλών από φόρους δημιουργεί διαφορά που υπόκειται σε προσφυγή. Ενόψει αυτού και δεδομένου ότι οι προσαυξήσεις οι οποίες έχουν το χαρακτήρα χρηματικής κύρωσης και οι τόκοι εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ, συνάγεται ότι σε ενδικοφανή προσφυγή υπόκειται και η πράξη της φορολογικής αρχής που εκδόθηκε μετά τη θέση σε ισχύ του ΚΦΔ, με την οποία απορρίπτεται αίτημα για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθεισών προσαυξήσεων και τόκων που συνδέονται με την εκπρόθεσμη καταβολή φορολογικής οφειλής (ΔΕΦΑΘ 3254/2021).

Επειδή, με το άρθρο 98 του ν. 4611/2019 ορίζεται ότι: «1. Βεβαιωμένες οφειλές στις Δ.Ο.Υ., τα Ελεγκτικά Κέντρα και τα Τελωνεία, σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, Α' 170), τον Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974, Α' 90, Κ.Ε.Δ.Ε.), τον Εθνικό Τελωνειακό Κώδικα (Ν. 2960/2001, Α' 265) και τον Ενωσιακό Τελωνειακό Κώδικα (Καν. 952/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και Συμβουλίου) δύνανται να ρυθμίζονται με καταρχήν άπαξ απαλλαγή ποσοστού δέκα τοις εκατό (10%) από τους τόκους και προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής που τις επιβαρύνουν κατά την ημερομηνία της αίτησης για υπαγωγή, σε έως και εκατόν είκοσι (120) δόσεις, για τα φυσικά και νομικά πρόσωπα ή οντότητες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και σε έως και τριάντα έξι (36) δόσεις, για τα νομικά πρόσωπα ή οντότητες κερδοσκοπικού χαρακτήρα, κατόπιν αίτησης του οφειλέτη, εφόσον έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες έως και την 31.12.2018 και έχουν καταχωριστεί στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων των Δ.Ο.Υ./Ελεγκτικών Κέντρων/ Τελωνείων μέχρι την ημερομηνία αίτησης για υπαγωγή σε ρύθμιση, ως ακολούθως:

Α. Φυσικά πρόσωπα: ... γ. Εάν ο οφειλέτης επιλέξει πριν από την υπαγωγή της οφειλής του στη ρύθμιση να καταβάλει την οφειλή του σε μικρότερο πλήθος δόσεων από αυτό που προτείνεται από τη Φορολογική Διοίκηση, δικαιούται μείωσης των προσαυξήσεων και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής, σε συνάρτηση με το ποσοστό απομείωσης του πλήθους δόσεων που επιλέγεται από τον φορολογούμενο, το οποίο υπολογίζεται στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα, ως εξής: αα) για ποσοστό απομείωσης δόσεων είκοσι τοις εκατό (20%), χορηγείται απαλλαγή κατά ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%), συμπεριλαμβανομένου του ποσοστού απαλλαγής του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1, ββ) για ποσοστό απομείωσης δόσεων τριάντα τοις εκατό

(30%) χορηγείται απαλλαγή τόκων και προσαυξήσεων κατά ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%), συμπεριλαμβανομένου του ποσοστού απαλλαγής του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1, γγ) για ποσοστό απομείωσης δόσεων σαράντα τοις εκατό (40%) χορηγείται απαλλαγή τόκων και προσαυξήσεων κατά ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό (35%), συμπεριλαμβανομένου του ποσοστού απαλλαγής του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1, δδ) για ποσοστό απομείωσης δόσεων πενήντα τοις εκατό (50%) χορηγείται απαλλαγή τόκων και προσαυξήσεων κατά ποσοστό σαράντα πέντε τοις εκατό (45%), συμπεριλαμβανομένου του ποσοστού απαλλαγής του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1, εε) για ποσοστό απομείωσης δόσεων εξήντα τοις εκατό (60%) χορηγείται απαλλαγή τόκων και προσαυξήσεων κατά ποσοστό πενήντα πέντε τοις εκατό (55%), συμπεριλαμβανομένου του ποσοστού απαλλαγής του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1, στ) για ποσοστό απομείωσης δόσεων εβδομήντα τοις εκατό (70%) χορηγείται απαλλαγή τόκων και προσαυξήσεων κατά ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%), συμπεριλαμβανομένου του ποσοστού απαλλαγής του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1, ζζ) για ποσοστό απομείωσης δόσεων ογδόντα τοις εκατό (80%) χορηγείται απαλλαγή τόκων και προσαυξήσεων κατά ποσοστό ογδόντα πέντε τοις εκατό (85%), συμπεριλαμβανομένου του ποσοστού απαλλαγής του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1, ηη) για ποσοστό απομείωσης δόσεων ενενήντα τοις εκατό (90%), χορηγείται απαλλαγή τόκων και προσαυξήσεων κατά ποσοστό ενενήντα τοις εκατό (90%), συμπεριλαμβανομένου του ποσοστού απαλλαγής του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 και θθ) σε περίπτωση που ο οφειλέτης εξοφλήσει εφάπαξ την οφειλή του, χορηγείται απαλλαγή τόκων και προσαυξήσεων κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%).

Στην περίπτωση που ο οφειλέτης επιλέξει σε οποιοδήποτε στάδιο της ρύθμισης την εφάπαξ εξόφληση του υπολοίπου αριθμού των δόσεων των ρυθμισμένων οφειλών ή τη μετάπτωση σε μικρότερο αριθμό δόσεων, τυγχάνει απαλλαγής επί του εναπομείναντος ποσού των προσαυξήσεων και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής, σε ποσοστό ίσο με αυτό που αντιστοιχεί στον αριθμό των μηνιαίων δόσεων που τελικά διαμορφώνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια της παρούσας περίπτωσης. ...»

Επειδή, με την Ε. 2109/2019 διευκρινίζεται ότι: «ΕΝΟΤΗΤΑ Γ - ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΥΠΑΓΩΓΗΣ ΣΤΗ ΡΥΘΜΙΣΗ

Ι. Ευεργετήματα υπέρ του οφειλέτη ...

Α. Φυσικά πρόσωπα και νομικά πρόσωπα/νομικές οντότητες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα: ...

Επιπλέον απαλλαγές από προσαυξήσεις/τόκους εκπρόθεσμης καταβολής ...

Επισημάνσεις: ...

- Στην περίπτωση που οι ανωτέρω οφειλέτες (φυσικά πρόσωπα ή νομικά πρόσωπα/νομικές οντότητες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα) επιλέξουν σε οποιοδήποτε στάδιο της ρύθμισης την εφάπαξ εξόφληση του υπολοίπου αριθμού των δόσεων των ρυθμισμένων οφειλών ή

τη μετάπτωση σε μικρότερο αριθμό δόσεων, τυγχάνουν απαλλαγής επί του εναπομείναντος ποσού των προσαυξήσεων και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής, σε ποσοστό ίσο με αυτό που αντιστοιχεί στον αριθμό των μηνιαίων δόσεων που τελικά διαμορφώνεται σύμφωνα με τα ανωτέρω ποσοστά απομείωσης. ...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με το υποσύστημα εσόδων του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, ο προσφεύγων προέβη στην καταβολή της πρώτης δόσης της με αριθ. ρύθμισης του Ν.4611/2019 την11.2019 συνολικού ποσού 1.430,49 €, εκ των οποίων 1.319,03 € (ποσοστό 92,21% επί του συνολικού ποσού) αφορούσε κεφάλαιο και ποσό 111,46 € (ποσοστό 7,79% επί του συνολικού ποσού) αφορούσε προσαυξήσεις. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο προσφεύγων κατά την 08.02.2024 είχε καταβάλει 51 δόσεις της ρύθμισης και απέμεναν 69 δόσεις της ρύθμισης συνολικού ύψους κεφαλαίου 91.013,07 € (1.319,03 € * 69) και προσαυξήσεων 7.690,74 € (111,46 € * 69), ήτοι συνολικού ποσού 98.703,81 €.

Κατόπιν των ανωτέρω από02.2024 έως03.2024 ο προσφεύγων προχώρησε σε σταδιακή εξόφληση δόσεων της ρύθμισης και συγκεκριμένα καταβλήθηκαν μέσω τραπέζης για την με αριθ. ρύθμιση με Ν.4611/2019, τα εξής ποσά, στις παρακάτω ημερομηνίες:

ΕΙΔΟΣ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΠΟΣΟ
ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΡΥΘ. ΤΡΑΠΕΖΩΝ	.../02/2024		18.000,00 €
ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΡΥΘ. ΤΡΑΠΕΖΩΝ	.../03/2024		10.000,00 €
ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΡΥΘ. ΤΡΑΠΕΖΩΝ	.../03/2024		20.000,00 €
ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΡΥΘ. ΤΡΑΠΕΖΩΝ	.../03/2024		15.000,00 €
ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΡΥΘ. ΤΡΑΠΕΖΩΝ	.../03/2024		15.000,00 €
ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΡΥΘ. ΤΡΑΠΕΖΩΝ	.../03/2024		20.703,40 €
Συν/γή κάρτα-IRIS οφειλών εκτός ρυθ	.../03/2024		0,13 €
Συνολικό καταβληθέν ποσό			98.703,53 €

Όπως προκύπτει από το υποσύστημα εσόδων του πληροφοριακού συστήματος TAXIS ο προσφεύγων προέβη την03.2024 στην καταβολή του ποσού των 20.703,40 €, εκ των οποίων 19.090,27 € (ποσοστό 92,21% επί του συνολικού ποσού) αφορούσε κεφάλαιο και ποσό 1.613,13 € (ποσοστό 7,79% επί του συνολικού ποσού) αφορούσε προσαυξήσεις.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, στην περίπτωση που ο οφειλέτης επιλέξει σε οποιοδήποτε στάδιο της ρύθμισης την εφάπαξ εξόφληση του υπολοίπου αριθμού των δόσεων των ρυθμισμένων οφειλών, όπως στην υπό κρίση περίπτωση, τυγχάνει απαλλαγής επί του εναπομείναντος ποσού των προσαυξήσεων και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 98 του ν.4611/2019.

Επειδή, ο προσφεύγων προέβη στην πρόωρη εξόφληση του συνόλου του υπολοίπου της υπαχθείσας στην ρύθμιση οφειλής βάσει του του ν.4611/2019, όπως άλλωστε είχε τη δυνατότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 98 του εν λόγω νόμου, στις03.2024, έχοντας καταβάλλει μέχρι τότε 52 δόσεις της ρύθμισης, ενώ απέμεναν 68 δόσεις συνολικού ύψους κεφαλαίου 89.694,04 € και προσαυξήσεων 7.579,28 €, ήτοι συνολικού ποσού 97.273,32 €.

Συνεπώς, ο προσφεύγων όφειλε να τύχει των απαλλαγών επί του εναπομείναντος ποσού των προσαυξήσεων και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 98 του ν.4611/2019 και συνεπώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ όφειλε να κάνει δεκτή την από04.2024 αίτηση του προσφεύγοντος περί επιστροφής των εν λόγω προσαυξήσεων και τόκων που αχρεωστήτως καταβλήθηκαν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, προκειμένου ο ως άνω Προϊστάμενος να ενεργήσει σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

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.