



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α7' Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/νση** : Τακαντζά 8-10  
**Ταχ. Κώδικας** : 54639 – Θεσσαλονίκη  
**Τηλέφωνο** : 2313-332240  
**E-mail** : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη, 02-12-2024

Αριθμός απόφασης: 2526

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1. Τις διατάξεις :**

- α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.5104/19-04-2024 Φ.Ε.Κ. 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 (Β' 1440),
- 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. (Φ.Ε.Κ. Β' 6009),

- 2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
- 4. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... (ELENXIS: .....) ενδικοφανή προσφυγή της ....., με Α.Φ.Μ. ...., με έδρα στη ..... επί της οδού ....., κατά: 1) της υπ. αριθ. πρωτ. ....

(Αποδεικτικό Υποβολής δήλωσης) - (Α/Α καταχώρησης TAXIS ..... ) δήλωσης «Απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από Εμπορικές Επιχειρήσεις από Μισθούς και Συντάξεις καθώς και από Αμοιβές για Υπηρεσίες Ελευθέριου Επαγγέλματος», για τον 12 μήνα της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2023 – 31/12/2023 και 2) της υπ. αριθ. πρωτ. εξερχομένων ..... αρνητικής απάντησης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ....

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... (ELENXIS: ..... ) ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με Α.Φ.Μ. ...., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με υπ. αριθ. πρωτ. .... (Αποδεικτικό Υποβολής δήλωσης) - (Α/Α καταχώρησης TAXIS ..... ) εκπρόθεσμη δήλωση «Απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από Εμπορικές Επιχειρήσεις από Μισθούς και Συντάξεις καθώς και από Αμοιβές για Υπηρεσίες Ελευθέριου Επαγγέλματος», για τον 12 μήνα της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2023 – 31/12/2023, που επέβαλλε ο προσφεύγων, δηλώθηκαν «Μισθωτές Υπηρεσίες» ως ακολούθως:

| Ακαθ. Αμοιβές | Ποσό Φόρου | Χαρτόσημο | ΟΓΑ χαρ/μου | Σύνολο (φόρου +<br>Χαρ/μου + ΟΓΑ) |
|---------------|------------|-----------|-------------|-----------------------------------|
| 419.275,00    | 83.855,00  | 12.578,25 | 2.515,65    | 98.948,90                         |

Λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της ανωτέρω δήλωσης βεβαιώθηκαν και τόκοι ύψους 2.889,31 ΕΥΡΩ

Με το υπ. αριθ. πρωτ. εξερχομένων ..... έγγραφο, της Δ.Ο.Υ. ...., ο Προϊστάμενος της προαναφερόμενης Δ.Ο.Υ. απέρριψε την υπ. αριθ. πρωτ. .... αίτηση της προσφεύγουσας με την οποία αιτήθηκε την διαγραφή τόκων εκπρόθεσμης υποβολής ύψους 2.807,34 ΕΥΡΩ που βεβαιώθηκαν με την υποβολή της υπ. αριθ. .... δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, που υποβλήθηκε εκπρόθεσμα για τον μήνα Δεκέμβριο του έτους 2023.

## Ιστορικό

Αρχικά η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ. αριθ. .... (Αποδεικτικό Υποβολής δήλωσης) - (Α/Α καταχώρησης TAXIS ..... ) δήλωση «Απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από Εμπορικές Επιχειρήσεις από Μισθούς και Συντάξεις καθώς και από Αμοιβές για Υπηρεσίες Ελευθέρου Επαγγέλματος», για τον 12 μήνα της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2023 – 31/12/2023, με την οποία δηλώθηκαν Εισοδήματα από Ελευθέρια Επαγγέλματα ως ακολούθως:

| Ακαθ. Αμοιβές | Ποσό Φόρου | Χαρτόσημο | ΟΓΑ χαρ/μου | Σύνολο (φόρου +<br>Χαρ/μου + ΟΓΑ) |
|---------------|------------|-----------|-------------|-----------------------------------|
| 419.275,00    | 83.855,00  | 12.578,25 | 2.515,65    | 98.948,90                         |

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπροθέσμως την υπ. αριθ. .... (Αποδεικτικό Υποβολής δήλωσης) - (Α/Α καταχώρησης TAXIS ..... ) δήλωση «Απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από Εμπορικές Επιχειρήσεις από Μισθούς και Συντάξεις καθώς και από Αμοιβές για Υπηρεσίες Ελευθέρου Επαγγέλματος», για τον 12 μήνα της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2023 – 31/12/2023, με την οποία δηλώθηκαν Εισοδήματα από Μισθωτές υπηρεσίες ως ακολούθως:

| Ακαθ. Αμοιβές | Ποσό Φόρου | Χαρτόσημο | ΟΓΑ χαρ/μου | Σύνολο (φόρου +<br>Χαρ/μου + ΟΓΑ) |
|---------------|------------|-----------|-------------|-----------------------------------|
| 419.275,00    | 83.855,00  | 12.578,25 | 2.515,65    | 98.948,90                         |

Λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της ανωτέρω δήλωσης βεβαιώθηκαν και προσαυξήσεις ύψους 2.889,31 ΕΥΡΩ

Την ίδια ημέρα η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ. αριθ. .... (Αποδεικτικό Υποβολής δήλωσης) δήλωση «Απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από Εμπορικές Επιχειρήσεις από Μισθούς και Συντάξεις καθώς και από Αμοιβές για Υπηρεσίες Ελευθέρου Επαγγέλματος», για τον 12 μήνα της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2023 – 31/12/2023, με την οποία δηλώθηκαν με την οποία δηλώθηκαν Εισοδήματα από Ελευθέρια Επαγγέλματα ως ακολούθως:

| Ακαθ. Αμοιβές | Ποσό Φόρου | Χαρτόσημο | ΟΓΑ χαρ/μου | Σύνολο (φόρου +<br>Χαρ/μου + ΟΓΑ) |
|---------------|------------|-----------|-------------|-----------------------------------|
| 0,00          | 0,00       | 0,00      | 0,00        | 0,00                              |

Παράλληλα, η προσφεύγουσα αιτήθηκε να συμψηφιστεί η οφειλή που προέκυψε με την υπ. αριθ. .... δήλωση, με την οφειλή που είχε προκύψει με την υπ. αριθ. .... δήλωση, ύψους **98.948,90 ΕΥΡΩ**. Το αίτημα αυτό ικανοποιήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις ...../2024.

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα με την υπ. αριθ. πρωτ. .... αίτησή της αιτήθηκε την διαγραφή τόκων εκπρόθεσμης υποβολής ύψους 2.807,34 ΕΥΡΩ που βεβαιώθηκαν με την υποβολή της υπ. αριθ. .... δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, που υποβλήθηκε εκπρόθεσμα για τον μήνα Δεκέμβριο του έτους 2023. Το αίτημα αυτό απορρίφθηκε με την υπ. αριθ. πρωτ. .... Απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή, να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη για τους ακόλουθους λόγους:

Η βεβαίωση του ποσού των **2.889,31 ΕΥΡΩ** προέκυψε από την εκπρόθεσμη υποβολή της υπ. αριθ. .... (Αποδεικτικό Υποβολής δήλωσης) - (Α/Α καταχώρησης TAXIS ..... ) δήλωσης φόρου που παρακρατήθηκε από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από Μισθωτές Υπηρεσίες περιόδου 12/2023, με την οποία βεβαιώθηκε ποσό για καταβολή ύψους **98.948,90 ΕΥΡΩ**. Όμως για την ίδια περίοδο είχε υποβληθεί εμπροθέσμως η υπ. αριθ. .... (Αποδεικτικό Υποβολής δήλωσης) - (Α/Α καταχώρησης TAXIS ..... δήλωση φόρου που παρακρατήθηκε από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από Ελευθέρια Επαγγέλματα», με την οποία βεβαιώθηκε ομοίως ποσό για καταβολή ύψους 98.948,90 ΕΥΡΩ, το οποίο είχε εξοφληθεί, την ίδια ημέρα της βεβαίωσης, ήτοι στις ...../2023. Συνεπώς, δεδομένου ότι το ποσό των 98.948,90 ΕΥΡΩ είχε εξοφληθεί από τις .../2023, έστω κι αν καταβλήθηκε για άλλο φόρο, θα πρέπει να διαγραφεί το ποσό των **2.889,31 ΕΥΡΩ** που βεβαιώθηκε από την εκπρόθεσμη υποβολή της υπ. αριθ. .... (Αποδεικτικό Υποβολής δήλωσης) - (Α/Α καταχώρησης TAXIS ..... ) δήλωσης.

Αναφορικά με τους ανωτέρω ισχυρισμούς

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 59 παρ. 1 και 2 Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Τα ακόλουθα πρόσωπα υποχρεούνται να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με το σύστημα φορολόγησης στην πηγή:

α) κάθε φυσικό πρόσωπο που αποκτά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που διενεργεί πληρωμές ή δίνει παροχές σε είδος στους εργαζομένους τους ή υπαλλήλους τους,

β) κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που καταβάλλει συντάξεις σε φυσικά πρόσωπα,

γ) ταμεία κοινωνικής ασφάλισης ή παρόμοιες οντότητες που διενεργούν πληρωμές στους ασφαλισμένους τους.

**2. Το πρόσωπο, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1, το οποίο καταβάλλει εισόδημα για μισθωτή εργασία σύμφωνα με το άρθρο 12, φέρει την ευθύνη παρακράτησης φόρου και απόδοσής του στο κράτος. Εάν δεν διενεργείται παρακράτηση, ο υπόχρεος οφείλει να καταβάλλει το φόρο που δεν παρακρατήθηκε, καθώς και τυχόν πρόστιμα και ποινές που προβλέπονται στην κείμενη νομοθεσία.**

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 60 παρ. 1 & 5 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Το μηνιαίο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, συμπεριλαμβανομένων των παροχών σε είδος, των ημερομισθίων και των εφάπαξ παροχών, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 και του άρθρου 16 μετά από προηγούμενη αναγωγή του σε ετήσιο....5. Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος».**

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 67 παρ. 6 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «6. Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, κατόπιν έκπτωσης: α) του φόρου που παρακρατήθηκε, β) του φόρου που προκαταβλήθηκε, γ) του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9. Σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται».**

**Επειδή, σύμφωνα με την Α.1009/20-03-2019 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ “Καθορισμός του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν.4172/2013 που παρακρατούνται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις.” ορίζεται ότι: 1. Οι υπόχρεοι της παρ. 1 του [άρθρου 59](#) του ν. [4172/2013](#), που προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 60](#), οι υπόχρεοι της [παρ. 6 του άρθρου 43Α](#) που προβαίνουν σε παρακράτηση ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, καθώς και οι υπόχρεοι του [άρθρου 62](#) που προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις**

της περίπτωσης έ της [παρ. 1 του άρθρου 64](#), αποδίδουν με προσωρινές δηλώσεις τον παρακρατούμενο φόρο και την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του [άρθρου 43Α](#) του ν. [4172/2013](#) αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω εφαρμογών Taxisnet. Η διαδικασία αυτή εφαρμόζεται για όλες τις εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του [άρθρου 43Α](#) του ν. [4172/2013](#), ανεξαρτήτως αποτελέσματος χρεωστικού ή πιστωτικού ή μηδενικού. 2. Οι υπόχρεοι, εφόσον είναι νέοι χρήστες εγγράφονται στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες TaxisNet, σύμφωνα με όσα ορίζονται με την [ΠΟΛ.1178/2010](#), ΑΔΑ41ΦΜΗ-ΤΛ (ΦΕΚ 1916/Τ.Β' /9-12-2010) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Η διαδικασία αυτή δεν απαιτείται για τους ήδη πιστοποιημένους χρήστες. 3. Οι διαχειριστές πάγιας προκαταβολής, οι υπόλογοι χρηματικών ενταλμάτων του Δημοσίου γενικά και οι διαχειριστές χρηματικού ποσού που παρακρατούν φόρο και ειδική εισφορά αλληλεγγύης του [άρθρου 43Α](#) του ν. [4172/2013](#) στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και δεν δύνανται να αποδώσουν τα ως άνω παρακρατηθέντα ποσά μέσω του κεντρικού τους φορέα υποβάλλουν προσωρινή δήλωση στη Δ.Ο.Υ. της περιφέρειάς τους από όπου εκδίδεται η ταυτότητα οφειλής και τα παρακρατηθέντα ποσά αποδίδονται μέσω των πιστωτικών ιδρυμάτων. Όσοι από τους ανωτέρω υπόχρεους δύνανται να αποδίδουν τα ποσά αυτά μέσω του κεντρικού τους φορέα, η υποβολή της προσωρινής δήλωσης γίνεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου. 4. Η υποβολή της προσωρινής δήλωσης απόδοσης του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του [άρθρου 43Α](#) του ν. [4172/2013](#) που παρακρατούνται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, που αποκτάται από την 1η Ιανουαρίου 2019 και εφεξής, πραγματοποιείται αποκλειστικά μέσω taxisnet, με την υποβολή αναλυτικών εγγραφών σε μορφή ηλεκτρονικού αρχείου. 5. Εργοδότες υπόχρεοι σε υποβολή προσωρινής δήλωσης που καταβάλλουν εισόδημα για μισθωτή εργασία σε εργαζόμενους ή υπαλλήλους τους, έχουν την υποχρέωση υποβολής της δήλωσης αυτής ακόμα και στην περίπτωση που δεν προκύπτει φόρος ή/και εισφορά για απόδοση. Ειδικά στην περίπτωση που οι υπόχρεοι εργοδότες παύουν να απασχολούν προσωπικό, υποχρεούνται στην υποβολή προσωρινής δήλωσης συμπληρώνοντας την ειδική ένδειξη, προκειμένου να μην εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου. 6. Σε περίπτωση αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας υποβολής της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του [άρθρου 43Α](#) του ν. [4172/2013](#), κατά την καταληκτική ημερομηνία αυτής, οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ. των υπόχρεων σε παρακράτηση θα ενημερώνονται από τη ΔΗΛΕΔ. .... **Άρθρο 3 Έκδοση ταυτότητας οφειλής** 1. Ως χρόνος υποβολής της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου, θεωρείται ο χρόνος οριστικοποίησης αυτής από τον υπόχρεο σε παρακράτηση. 2. Με την υποβολή της δήλωσης γίνεται άμεσος προσδιορισμός του φόρου και εκδίδεται «Ταυτότητα Οφειλής» με βάση την

οποία θα καταβάλλεται ο φόρος μέσω πιστωτικών ιδρυμάτων το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής ή εκδίδεται τίτλος έκπτωσης σε περίπτωση τροποποιητικής δήλωσης από την οποία προκύπτει μικρότερο χρεωστικό ποσό από αυτό της προηγούμενης δήλωσης. **Άρθρο 4 Προθεσμία υποβολής της δήλωσης απόδοσης του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του [άρθρου 43Α](#) του ν. [4172/2013](#) που παρακρατούνται στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις** 1. Η δήλωση του άρθρου 2 της παρούσας υποβάλλεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος ή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής. 2. Ειδικά για το εισόδημα από μισθωτή εργασία που προκύπτει από τις αποδοχές - μισθούς των εργαζομένων, η δήλωση του άρθρου 2 της παρούσας υποβάλλεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία που οι αποδοχές αυτές καθίστανται δεδουλευμένες ακόμα και αν αυτές δεν έχουν πραγματικά καταβληθεί στους δικαιούχους. 3. Δεν επιβάλλονται οι κυρώσεις του Κ.Φ.Δ. στις μηδενικές δηλώσεις φόρου και εισφοράς που υποβάλλονται εκπρόθεσμα. ....».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 52 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης, αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης, καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή ενδιάμεσου προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη, αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα υποβάλλοντας αρχικά την υπ. αριθ. .... (Αποδεικτικό Υποβολής δήλωσης) - (Α/Α καταχώρησης TAXIS ..... ) δήλωση «Απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από Εμπορικές Επιχειρήσεις από Μισθούς και Συντάξεις καθώς και από Αμοιβές για Υπηρεσίες Ελευθέρου Επαγγέλματος», για τον 12 μήνα της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2023 – 31/12/2023, με την οποία δηλώθηκαν Εισοδήματα από Ελευθέρια Επαγγέλματα κατέβαλε το ποσό των 98.949,90 ΕΥΡΩ. Στη συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ. αριθ. .... (Αποδεικτικό Υποβολής δήλωσης) δήλωση «Απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από Εμπορικές Επιχειρήσεις από Μισθούς και Συντάξεις καθώς και από Αμοιβές για Υπηρεσίες Ελευθέρου Επαγγέλματος», για

τον 12 μήνα της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2023 – 31/12/2023, με την οποία μηδενίστηκε το ποσό που είχε δηλωθεί με την αρχική (προαναφερόμενη δήλωση) για Ελευθέρια Επαγγέλματα. Την ίδια ημέρα η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπροθέσμως την υπ. αριθ. .... (Αποδεικτικό Υποβολής δήλωσης) - (Α/Α καταχώρησης TAXIS ..... ) δήλωση «Απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από Εμπορικές Επιχειρήσεις από Μισθούς και Συντάξεις καθώς και από Αμοιβές για Υπηρεσίες Ελευθέριου Επαγγέλματος», για τον 12 μήνα της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2023 – 31/12/2023, με την οποία δηλώθηκαν Εισοδήματα από Μισθωτές υπηρεσίες και σύμφωνα με την οποία έπρεπε να καταβληθεί το ποσό των **98.949,90 ΕΥΡΩ**. Παράλληλα, η προσφεύγουσα αιτήθηκε να συμψηφιστεί η οφειλή που προέκυψε με την υπ. αριθ. .... δήλωση, με την οφειλή που είχε προκύψει με την υπ. αριθ. .... δήλωση, ύψους **98.948,90 ΕΥΡΩ**. Το αίτημα αυτό ικανοποιήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις ...../2024.

Βάσει των ανωτέρω, λαμβάνοντας υπό όψη ότι οι δύο προαναφερόμενες δηλώσεις (..... και ..... ) αφορούσαν τον 12 μήνα της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2023 – 31/12/2023, και ότι το ποσό των **98.948,90 ΕΥΡΩ** που οφειλόταν συνεπεία της εκπρόθεσμης υπ. αριθ. .... δήλωσης συμψηφίστηκε με ίσο ποσό που είχε καταβληθεί στις ..../2023, ήτοι εντός της προθεσμίας απόδοσης φόρου και τελών χαρτοσήμου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από Εμπορικές Επιχειρήσεις από Μισθούς και Συντάξεις, για τον 12 μήνα της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2023 – 31/12/2023, δεν υπάρχει βάση επιβολής τόκων εκπρόθεσμης καταβολής, καθώς το κεφάλαιο υπολογισμού των τόκων ουσιαστικά είχε καταβληθεί εμπροθέσμως.

#### **Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε**

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτ. ..../..... (ELENXIS: ..... ) ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με Α.Φ.Μ. ....

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ**



**Σημείωση:**

**Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.**