



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312357
: 2131312347
E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα 10.06.25

Αριθμός απόφασης:1934

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β. 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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),
δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από **10.02.25** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της νομικής οντότητας «.....» με **ΑΦΜ:** , νομίμως εκπροσωπούμενης , με έδρα τον δήμο επί της οδού αριθμός , ΤΚ: κατὰ :

α) της εκκαθάρισης της υπ' αριθ'/18.07.24 δήλωσης παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις και

β) της αρνητικής απάντησης της Προισταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής στο υπ' αριθ'/25-07-2024 αίτημα της προσφεύγουσας για διαγραφή των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής της οφειλής και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Την ανωτέρω αρνητική απάντηση της Προισταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής .

6.Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής .

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10.02.25 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της της νομικής οντότητας «.....» με ΑΦΜ: , και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ως προς το εμπρόθεσμο της προσφυγής

Η ως άνω νομική οντότητα υπέβαλε στις **18.07.24** την με αριθμό Δήλωση Παρακρατούμενων φόρων από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις . Στην συνέχεια υπέβαλε στις **25.07.24** αίτημα για διαγραφή των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής της οφειλής το οποίο απαντήθηκε από την Φορολογική Διοίκηση στις **17.01.25**. Δεδομένου ότι η παρούσα προσφυγή υποβλήθηκε στις **10.02.25** , θεωρείται εμπρόθεσμη και εξετάζεται στην ουσία της.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η ως άνω νομική οντότητα κατέβαλε σε 800 καταρτιζόμενους σε σεμινάριο που αυτή διοργάνωσε ακαθάριστες αμοιβές ύψους 260.024,00 € κατά τον μήνα Ιούλιο του έτους 2023 για τις οποίες υποχρεούνταν στην υποβολή Δήλωσης Παρακρατούμενων φόρων από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις και στην απόδοση του αναλογούντος φόρου μισθωτών υπηρεσιών. Η υποβολή της προαναφερθείσας δήλωσης κατέστη αδύνατη διότι η ως άνω νομική οντότητα δεν ήταν σε θέση να συμπληρώσει το πεδίο ΑΜΚΑ για έκαστο των 800 καταρτιζομένων που παρακολούθησαν το σεμινάριο αυτής.

Λόγω αυτού η ως άνω νομική οντότητα συμπλήρωσε και υπέβαλε στις 20.08.2023 την με αριθμό Δήλωση Παρακρατούμενων και Προκαταβλητέων Φόρων σε αμοιβές από Επιχειρηματική Δραστηριότητα, για την οποία δεν ήταν αναγκαία η συμπλήρωση του πεδίου ΑΜΚΑ των καταρτιζομένων δηλώνοντας ακαθάριστες αμοιβές ύψους 260.024,00 € που κατέβαλε τον μήνα Ιούλιο του έτους 2023 για τις οποίες βεβαιώθηκε αναλογών φόρος ποσού 51.802,00 € ο οποίος και εξοφλήθηκε την επόμενη ημέρα πλην όμως η παραπάνω ενέργεια δεν επέτρεψε την ορθή υποβολή του εντύπου Ε1 των καταρτιζομένων .Συνεπώς κατόπιν αίτησης της νομικής οντότητας «.....» με ΑΦΜ: η Φορολογική Αρχή διέγραψε το βεβαιωθέν ποσό.

Στην συνέχεια η ως άνω νομική οντότητα επανήλθε και υπέβαλε εκπρόθεσμα , στις **18.07.2024** την με αριθμό Δήλωση Παρακρατούμενων φόρων από Μισθωτή

Εργασία και Συντάξεις με την οποία δήλωσε εκ νέου τις ακαθάριστες αμοιβές και συντάξεις του μηνός Ιουλίου του έτους 2023 για τις οποίες επαναβεβαιώθηκε το ίδιο ποσό με το ΑΤΒ/18.07.24 , α.χ.κ..... γραμμή με τους αναλογούντες τόκους εκπρόθεσμης καταβολής .

Ακολούθως η προσφεύγουσα νομική οντότητα υπέβαλε το με αριθμό/25-07-2024 αίτημά προς το ΚΕΦΟΔΕ Αττικής με το οποίο ζήτησε να διαγραφούν οι τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής της οφειλής στο οποίο το ΚΕΦΟΔΕ Αττικής απάντησε αρνητικά.

Η ως άνω προσφεύγουσα οντότητα με την υπό κρίση προσφυγή αιτείται την διαγραφή των προσαυξήσεων οι οποίες καταλογίσθηκαν λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/18.07.24 Δήλωσης Παρακρατούμενων φόρων από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις για ακαθάριστες αμοιβές του μηνός Ιουλίου του έτους 2023 λόγω του ότι το οφειλόμενο ποσό καταβλήθηκε εμπρόθεσμα.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 72 του ν.5104/14 , 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (μετονομασθείσα σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 72 του ν. 5104/24, ορίζεται ότι:

«8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, στη με αριθμό **ΠΟΛ. 1064/12-04-2017** απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία

-
Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» αναφέρεται ότι:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 Ν. 4174/2013

Άρθρο 1

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο σ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **22 §1** εδάφιο α' (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) του **Ν. 5104/24** ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **59 §§ 1 & 2** του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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.....

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 στο άρθρο 60 §§ 1 & 5 (Φορολογικός συντελεστής) του ν. 4172/13 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 στο άρθρο 52 § 1 (Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής) του ν. 5104/24 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 στο άρθρο 4 (Προθεσμία υποβολής και απόδοσης του φόρου) της ΠΟΛ 1049/21.04.14 (ΦΕΚ 429 Β΄ 21.02.14) αναφέρεται ότι :

3. Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60 και της περίπτωσης ε` της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α` 167) υποχρεούνται να υποβάλουν προσωρινή δήλωση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος ή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής του ασφαλίسمatos, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 64 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α` 67).

4.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα οντότητα στις 30.08.23 υπέβαλε εμπρόθεσμα την υπ` αρθ` δήλωση παρακρατουμένων φόρων για αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα με δηλωθείσες ακαθάριστες αμοιβές ύψους 260.024,00 € για τις οποίες προέκυψε φόρος μισθωτών υπηρεσιών ποσού 51.802,00 € ο οποίος βεβαιώθηκε με το ΑΤΒ/30-08-2023, χρημ καταλ..... γραμμή, και εξοφλήθηκε την 31.08.23

Επειδή η παραπάνω δήλωση διαγράφηκε κατόπιν αίτησης της προσφεύγουσας οντότητας προκειμένου να υποβληθεί η ορθή δήλωση (ΦΜΥ αντί παρακρ. Φόρος για αμοιβές από επιχειρ. δραστηριότητα)

Επειδή στην συνέχεια η προσφεύγουσα οντότητα στις 18.07.24 υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ` αρθ` δήλωση παρακρατουμένων φόρων με δηλωθείσες ακαθάριστες αμοιβές ύψους 260.024,00 € για τις οποίες προέκυψε φόρος μισθωτών υπηρεσιών ποσού

51.802,00 € ο οποίος βεβαιώθηκε με το ΑΤΒ/18.07.24, χρημ καταλ. 146 γραμμή 5 , και εξοφλήθηκε την 22.07.24.

Επειδή, η προσφεύγουσα οντότητα με τον υπ' αριθμ...../25.07.24 κωδικό αιτήματος, προς το ΚΕΦΟΔΕ Αττικής αιτήθηκε την διαγραφή των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου μισθωτών , λόγω του ότι το οφειλόμενο ποσό καταβλήθηκε εμπρόθεσμα .

Επειδή, η προσφεύγουσα οντότητα δεν αναφέρει αν έχει ζητήσει, ως δικαιούται, την **έντοκη επιστροφή** του ποσού 51.802,00 € που κατέβαλε με βάση την με αριθμό/20.08.2023 Δήλωση Παρακρατούμενων και Προκαταβλητέων Φόρων σε αμοιβές από Επιχειρηματική Δραστηριότητα.

Επειδή, από τη φορολογική νομοθεσία και διαδικασία δεν προβλέπεται ότι οφειλόμενος φόρος με δήλωση μισθωτών υπηρεσιών μπορεί να καταβληθεί με δήλωση παρακρατούμενων και προκαταβλητέων φόρων σε αμοιβές από Επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή η προσφεύγουσα νομιμοποιείται να ζητήσει την **έντοκη επιστροφή** του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου της υπ' αριθ'/2023 δήλωσης ενώ ορθά επιβλήθηκαν προσαυξήσεις εκπρόθεσμης υποβολής στην με α/α/2024.

Για τους λόγους αυτούς

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 10.02.25 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της νομικής οντότητας «.....» με ΑΦΜ: και την **επικύρωση** της αρνητικής απάντησης της Προισταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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