



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 11/07/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2363

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 350
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58).

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 (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 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 05/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου, υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του **ΑΦΜ**, κατοίκου οδός Τ.Κ., κατά της από 06/04/2022 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, με την οποία απορρίφθηκε το με κωδικό/18-02-2018 ηλεκτρονικό αίτημά του περί έκπτωσης ποσοστού είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί της 3ης δόσης του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, που προέκυψε δυνάμει της με αριθμό ειδοποίησης/21-11-2019 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

6. Την υπ' αριθμ./29-09-2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή ως απαράδεκτη.

7. Τη με αριθμό κατάθεσης/24-11-2022 δικαστική προσφυγή του προσφεύγοντος κατά της άνω Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

8. Τη με αριθμό/2024 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα Μονομελές επί της προαναφερόμενης δικαστικής προσφυγής, με την οποία η προσφυγή αυτή γίνεται δεκτή, ακυρώνεται η υπ' αριθμ. /2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και η υπόθεση αναπέμπεται στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν η με αριθμό πρωτοκόλλου/05-05-2022 ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντος.

9. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, 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 αριθ. ειδοποίησης/21-11-2019 (αρ. δήλωσης αρ. χρημ. καταλ.) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό κυρίου φόρου 101.165,25 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 44.298,33 ευρώ και φόρος πολυτελούς διαβίωσης 1.874,08 ευρώ, ήτοι σύνολο 147.337,66 ευρώ, καταβλητέο σε τρεις ισόποσες δόσεις, ποσού 49.112,55 ευρώ η καθεμία και με προθεσμία πληρωμής έως 31/12/2019, 29/02/2020 και 30/04/2020 αντίστοιχα.

Ο προσφεύγων εξόφλησε εμπρόθεσμα την πρώτη και δεύτερη δόση στις 16/12/2019 και 13/02/2020 αντίστοιχα. Όσον αφορά στην καταβολή της τρίτης δόσης, αυτή καταβλήθηκε μειωμένη κατά 25%, ήτοι καταβλήθηκε ποσό 36.834,42 ευρώ, εμπρόθεσμα στις 21/04/2020, δυνάμει των οριζόμενων στην υπ' αριθμ. Ε. 2046/2020 εγκύκλιο διαταγή, καθότι η σύμβαση εργασίας του προσφεύγοντος, ως μισθωτού πληττόμενης επιχείρησης, ήτοι της εταιρείας με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ, με Κωδικό Αριθμό Κυρίας Δραστηριότητας 14130000 «ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΑΛΛΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ» και Κωδικό Αριθμό Δευτερεύουσας Δραστηριότητας 46421000 «ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΙΜΑΤΙΣΜΟΥ», η οποία εντασσόταν, σύμφωνα με την υπ' αριθ. Α. 1075/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών, στις πληττόμενες επιχειρήσεις από την πανδημία του κορωνοϊού COVID-19, τελούσε σε αναστολή από 01/04/2020.

Κατόπιν αυτού, ο προσφεύγων προέβη στην ηλεκτρονική υποβολή του από 18/02/2022 και με κωδικό αιτήματος προς τη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, ζητώντας:

α. τη χορήγηση της έκπτωσης του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) της οφειλής του με ημερομηνία καταβολής έως τις 30/04/2020, που αφορά στην 3^η δόση του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, καθ' όσον κατέβαλε εμπρόθεσμα το υπόλοιπο εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) αυτής,

β. τη διαγραφή της ληξιπρόθεσμης οφειλής του, συνολικού ύψους 14.223,22 ευρώ,

γ. την αναστολή εισπράξεως της ανωτέρω οφειλής μέχρι την οριστική διαγραφή της, προκειμένου να μην ληφθούν οποιασδήποτε μορφής μέτρα για την είσπραξη της.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού δεν του χορήγησε το ευεργέτημα της έκπτωσης του 25% της τρίτης δόσης με την αιτιολογία ότι, για να δικαιούται το εν λόγω ευεργέτημα, θα έπρεπε να εξοφλήσει πρώτα ολόκληρο το ποσό της τρίτης δόσης του φόρου εισοδήματος.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προβάλλει τον ισχυρισμό ότι είναι «παράνομη και εσφαλμένη η άρνηση χορήγησης έκπτώσεως ποσοστού είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) της δόσεως βεβαιωμένης (μη ληξιπρόθεσμης) οφειλής μισθωτού πληττομένης επιχείρησης, του οποίου η σύμβαση

εργασίας τελούσε σε αναστολή κατά την οικεία χρονική περίοδο και η εν λόγω δόση καταβλήθηκε εμπροθέσμως, κατά παράβαση των διατάξεων των από 11-03-2020 και 30-03-2020 Πράξεων Νομοθετικού Περιεχομένου και της υπ' αριθμ. 2046/2020 εγκυκλίου διαταγής του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., που θεσπίστηκαν στο πλαίσιο των μέτρων αντιμετώπισης της πανδημίας του κορονοϊού COVID-19» και αιτείται:

- Να γίνει αυτή δεκτή στο σύνολό της η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.

-Να επανεξεταστεί από την Υπηρεσία μας η νομιμότητα και η ορθότητα της από 06/04/2022 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, με την οποία απορρίπτεται το από 18/02/2022 και με κωδικό αίτημά του περί έκπτωσης ποσοστού είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί της 3ης δόσης του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, καθώς και η νομιμότητα και η ορθότητα κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης, πράξης ή παράλειψης της Διοίκησης.

-Να διαταχθεί η ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως η τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω, της ως άνω προσβαλλομένης πράξης, ως και κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης, πράξης ή παράλειψης της Διοίκησης.

-Να επιστραφεί εντόκως, κάθε ποσό το οποίο κατέβαλε ή θα καταβάλλει, στο Ελληνικό Δημόσιο δυνάμει της προπεριγραφείσας αιτίας.

Επειδή, επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, εκδόθηκε αρχικά η υπ' αριθμ. /29-09-2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε αυτή ως απαράδεκτη. Κατά της απόφασης αυτής ασκήθηκε η με αριθμό κατάθεσης /24-11-2022 Προσφυγή του προσφεύγοντος ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Επειδή, με τη με αριθμό /2024 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα Μονομελές, ακυρώθηκε η υπ' αριθμ. /2022 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και η υπόθεση αναπέμφθηκε στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν η με αριθμό πρωτοκόλλου /05-05-2022 ενδικοφανής προσφυγή.

Επειδή, στην ΠΝΠ 30/03/2020 (ΦΕΚ Α' 75/30-03-2020) «Μέτρα αντιμετώπισης της πανδημίας του κορονοϊού COVID-19 και άλλες κατεπείγουσες διατάξεις», ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο πρώτο

Έκπτωση 25% για δόσεις βεβαιωμένων οφειλών επιχειρήσεων και φυσικών προσώπων

1. Στο τέλος της παρ. 1 του άρθρου 2 της από 11.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 55) προστίθενται εδάφια ως εξής:

«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 την Ε.2046/2020 με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου πρώτου της από 30.03.2020 ΠΝΠ (ΦΕΚ 75Α') «Μέτρα αντιμετώπισης της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 και άλλες κατεπείγουσες διατάξεις» με το οποίο τροποποιείται το άρθρο 2 της από 11.03.2020 ΠΝΠ (ΦΕΚ 55 Α') με την οποία λαμβάνονται κατεπείγοντα μέτρα αντιμετώπισης των αρνητικών συνεπειών της εμφάνισης του κορωνοϊού και της ανάγκης περιορισμού της διάδοσης του και παροχή οδηγιών για την ενιαία εφαρμογή του», ορίζεται ότι:

«1. Με τις Αποφάσεις Υφυπουργού Οικονομικών (ΑΥΟ) Α.1053/20-03-2020, Α.1054/20-03-2020 (όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με τις Α.1062/24-03-2020 & Α.1063/24-03-2020), οι οποίες εκδόθηκαν κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 2 των άρθρων 2 και 1, αντίστοιχα, της από 11/3/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Π.Ν.Π., Α' 55), παρατάθηκαν μέχρι και την 31/08/2020 οι προθεσμίες καταβολής των βεβαιωμένων στις Δ.Ο.Υ./Ελεγκτικά Κέντρα οφειλών και των βεβαιωμένων οφειλών από δηλώσεις Φ.Π.Α. (χρεωστικές), που λήγουν ή έληξαν από 11/3/2020 έως 30/4/2020, καθώς και οι προθεσμίες καταβολής των δόσεων ρυθμίσεων / διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής των ως άνω οφειλών, για τις επιχειρήσεις (κάθε νομικής μορφής, συμπεριλαμβανομένων και των ατομικών, των ασκούντων ελεύθερο επάγγελμα και των αυτοαπασχολούμενων) που:

α) έχουν ενεργό, κύριο Κωδικό Αριθμό Δραστηριότητας (ΚΑΔ) στις 20/03/2020 έναν από τους αναφερόμενους στους σχετικούς συνημμένους στις αποφάσεις, κατά περίπτωση (ΦΠΑ / λοιπές οφειλές), πίνακες όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν ή

β) έχουν ενεργό στις 20/3/2020 ΚΑΔ δευτερεύουσας δραστηριότητας έναν από τους αναφερόμενους στους ως άνω Πίνακες, εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα αυτής της δραστηριότητας, όπως αυτά προκύπτουν από την αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, είναι μεγαλύτερα από τα ακαθάριστα έσοδα που αντιστοιχούν στον κύριο ΚΑΔ στις 20/3/2020.

2. Επιπλέον, με την υπ' αριθ. Α. 1061/24-03-2020 ΑΥΟ, η οποία εκδόθηκε μετά την τροποποίηση του άρθρου 2 της από 11/3/2020 ΠΝΠ με τις διατάξεις του άρθρου πέμπτου της από 20/3/2020 ΠΝΠ (Α' 68), η παράταση αυτή επεκτάθηκε και σε φυσικά πρόσωπα εκμισθωτές ακινήτων στις ως άνω επιχειρήσεις και σε μισθωτούς των επιχειρήσεων αυτών που η σύμβαση εργασίας τους τελεί σε αναστολή:

α) λόγω απαγόρευσης της λειτουργίας της επιχείρησης με εντολή δημόσιας αρχής ή

β) λόγω επιλογής των επιχειρήσεων-εργοδοτών τους του ιδιωτικού τομέα, που πλήττονται σημαντικά από την πανδημία του κορωνοϊού, προκειμένου να προσαρμοστούν οι λειτουργικές ανάγκες της επιχείρησής τους, στο δυσμενές περιβάλλον που δημιουργείται (κατ' εφαρμογή του μέτρου της περίπτωσης α' της υποπαραγράφου 2Α του εντέκατου άρθρου της από 20.3.2020).

Από την παράταση εξαιρούνται:

α) οι μισθωτοί που εργάζονται εξ αποστάσεως ή ως προσωπικό ασφαλείας, τελούν σε πάσης φύσεως νόμιμη άδεια καθώς και όσων η σχέση εξαρτημένης εργασίας δεν αναστέλλεται λόγω της απαγόρευσης λειτουργίας των επιχειρήσεων (τα πρόσωπα της παρ. 5 του άρθρου δέκατου τρίτου της από 14/3/2020 ΠΝΠ) και

β) οι μισθωτοί που εργάζονται και τα φυσικά πρόσωπα που εκμισθώνουν ακίνητα στα εξής πρόσωπα:

i) σε φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, όπως ορίζονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 14 ν. 4270/2014, ii) τα εκτός αυτής νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.),

iii) σε Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου (Ν.Π.Ι.Δ.) που ανήκουν στο κράτος, ή σε Ν.Π.Δ.Δ. ή Ο.Τ.Α. -κατά την έννοια της επίτευξης κρατικού ή δημοσίου ή αυτοδιοικητικού σκοπού, εποπτείας, διορισμού και ελέγχου της πλειοψηφίας της Διοίκησής τους- ή επιχορηγούνται τακτικά, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, από κρατικούς πόρους κατά πενήντα τοις εκατό (50%) τουλάχιστον του ετήσιου προϋπολογισμού τους,

iv) σε εκτός αυτής δημόσιες επιχειρήσεις και οργανισμούς του κεφαλαίου Α' του ν. 3429/2005 (Α'314), ανεξαρτήτως εάν έχουν εξαιρεθεί από την εφαρμογή του και

ν) σε επιχειρήσεις που υπάγονται στο κεφάλαιο Β' του αμέσως παραπάνω νόμου.

3. Τέλος, με τις υπ' αριθ. Α.1072/2-4-2020, Α.1073/2-4-2020, Α.1074/2-4-2020 και Α.1075/2-4-2020 ΑΥΟ παρατείνεται μέχρι και 31/8/2020 η καταβολή βεβαιωμένων στις Δ.Ο.Υ. / ελεγκτικά κέντρα οφειλών και δόσεων ρυθμίσεων επιχειρήσεων που λήγουν ή έληξαν από 1/4/2020 ως και 30/4/2020, οφειλών από χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ επιχειρήσεων, οφειλών φυσικών προσώπων εκμισθωτών ακινήτων σε επιχειρήσεις και οφειλών μισθωτών των οποίων η σύμβαση εργασίας τελεί σε αναστολή.

Ειδικότερα, παρατείνονται κατά περίπτωση οι ως άνω οφειλές για τα ακόλουθα πρόσωπα:

α) επιχειρήσεις κάθε νομικής μορφής, συμπεριλαμβανομένων των ατομικών, των ασκούντων ελεύθερο επάγγελμα και των αυτοαπασχολούμενων, που:

i) έχουν ενεργό, κύριο Κωδικό Αριθμό Δραστηριότητας (ΚΑΔ) στις 20/03/2020 έναν από τους αναφερόμενους στους σχετικούς συνημμένους στις αποφάσεις, Α.1073/2-4-2020 και Α.1072/2-4-2020, πίνακες κατά περίπτωση οφειλών (ΦΠΑ / λοιπές βεβαιωμένες οφειλές και δόσεις ρυθμίσεων), όπως εκάστοτε τροποποιούνται και ισχύουν ή

ii) έχουν ενεργό στις 20/3/2020 ΚΑΔ δευτερεύουσας δραστηριότητας έναν από τους αναφερόμενους στους ως άνω πίνακες, εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα αυτής της δραστηριότητας, όπως αυτά προκύπτουν από την αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, είναι μεγαλύτερα από τα ακαθάριστα έσοδα που αντιστοιχούν στον κύριο ΚΑΔ στις 20/3/2020

β) φυσικά πρόσωπα εκμισθωτές ακινήτων σε επιχειρήσεις που έχουν ενεργό, κύριο ή δευτερεύοντα ΚΑΔ, κατά τα οριζόμενα στην προηγούμενη περίπτωση α), έναν από τους αναφερόμενους στον συνημμένο στην υπ' αριθ. Α.1074/2-4-2020 ΑΥΟ πίνακα (με τις εξαιρέσεις των προσώπων που μισθώνουν ακίνητα στους φορείς που αναφέρονται στην παράγραφο 2 ανωτέρω).

γ) φυσικά πρόσωπα μισθωτούς σε επιχειρήσεις που έχουν ενεργό, κύριο ή δευτερεύοντα ΚΑΔ, κατά τα οριζόμενα στην προηγούμενη περίπτωση α), έναν από τους αναφερόμενους στον συνημμένο στην υπ' αριθ. Α.1075/2-4-2020 ΑΥΟ πίνακα και που η σύμβαση εργασίας τους τελεί σε αναστολή,

i) λόγω απαγόρευσης της λειτουργίας της επιχείρησης με εντολή δημόσιας αρχής ή

ii) λόγω επιλογής των επιχειρήσεων-εργοδοτών τους του ιδιωτικού τομέα, που πλήττονται σημαντικά από την πανδημία του κορωνοϊού, προκειμένου να προσαρμοστούν οι λειτουργικές ανάγκες της επιχείρησής τους, στο δυσμενές περιβάλλον που δημιουργείται (κατ' εφαρμογή του μέτρου της περίπτωσης α' της υποπαραγράφου 2Α του εντέκατου άρθρου της από 20.3.2020 ΠΝΠ), με τις εξαιρέσεις των μισθωτών που αναφέρονται στην παράγραφο 2 ανωτέρω.

4. Με την από 30/3/2020 ΠΝΠ (ΦΕΚ 75 Α'), η οποία τροποποίησε το άρθρο 2 της από 11/3/2020 ΠΝΠ, ορίστηκε ότι εκπίπτει ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) των δόσεων των βεβαιωμένων (μη ληξιπρόθεσμων) στη Φορολογική Διοίκηση οφειλών, πλην αυτών που προέρχονται από ΦΠΑ και παρακρατούμενους φόρους, καθώς και των δόσεων ρυθμίσεων /διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής), των προσώπων που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 ανωτέρω, για οφειλές τους με ημερομηνία καταβολής:

α) 30 και 31 Μαρτίου 2020, εφόσον καταβάλλονται από 30/3/2020 (ημερομηνία έναρξης ισχύος της από 30/3/2020 ΠΝΠ) έως και 10.04.2020 ή μέχρι την ημερομηνία που ορίζεται με όποια τυχόν απόφαση παράτασης (βλ. και ΑΥΟ Α.1068/31-03-2020, με την οποία ορίστηκε ότι οι οφειλές με ημερομηνία καταβολής 30 και 31-3-2020 θεωρούνται εμπρόθεσμες, εφόσον καταβάλλονται μέχρι 10/4/2020) και

β) από 1 έως και 30 Απριλίου 2020, εφόσον αυτές καταβάλλονται εμπρόθεσμα.

Επομένως, για τον μήνα Μάρτιο δικαιούνται την ως άνω έκπτωση του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) οι οριζόμενες επιχειρήσεις στην υπ' αριθ. Α.1053/2020 ΑΥΟ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την υπ' αριθ. Α.1062/2020 ΑΥΟ, και τα οριζόμενα στην υπ' αριθ. Α.1061/2020 ΑΥΟ φυσικά πρόσωπα εκμισθωτές ακινήτων στις επιχειρήσεις αυτές και οι μισθωτοί των επιχειρήσεων αυτών των οποίων έχει ανασταλεί η σύμβαση εργασίας, εφόσον καταβάλλουν το υπόλοιπο εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) των βεβαιωμένων και μη ληξιπρόθεσμων οφειλών τους (πλην αυτών από ΦΠΑ και παρακρατούμενους

φόρους) ή και των οφειλών τους από δόσεις ρυθμίσεων / διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής που λήγουν στις 30 και 31/3/2020, από τις 30/3/2020 έως 10/4/2020 ή μέχρι την ημερομηνία που ορίζεται με όποια τυχόν απόφαση παράτασης.

Για το μήνα Απρίλιο την ως άνω έκπτωση του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) δικαιούνται όσοι από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην ανωτέρω παράγραφο 3 καταβάλλουν εμπρόθεσμα το υπόλοιπο εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) των βεβαιωμένων και μη ληξιπρόθεσμων οφειλών τους (πλην αυτών από ΦΠΑ και παρακρατούμενους φόρους) ή και των οφειλών τους από δόσεις ρυθμίσεων / διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής που λήγουν από την 1/4/2020 έως τις 30/4/2020.

Ο οφειλέτης τυγχάνει του ευεργετήματος της έκπτωσης του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) μόνο κατόπιν εκούσιας καταβολής ή συμψηφισμού κατ' άρθρο 83 του Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.) μέσα στις ανωτέρω πιθέμενες προθεσμίες.

Σημειώνεται ότι οι ανωτέρω οφειλέτες τυγχάνουν του ευεργετήματος της έκπτωσης του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) σε περίπτωση συμψηφισμού κατά άρθρο 83 του ΚΕΔΕ εφόσον η ημερομηνία συνάντησης των ανταπαιτήσεων είναι μεταγενέστερη της 30.03.2020 και έως 10.04.2020 ή μέχρι την ημερομηνία που ορίζεται με όποια τυχόν απόφαση παράτασης για το μήνα Μάρτιο 2020 και για το μήνα Απρίλιο 2020 μεταγενέστερη της 01.04.2020 και έως 30.04.2020, κατά περίπτωση.

Επισημαίνεται ότι για τη χορήγηση του ευεργετήματος σε περίπτωση ρύθμισης / διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής θα πρέπει να έχουν εξοφληθεί όλες οι προηγούμενες δόσεις της ρύθμισης / διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής. Το ευεργέτημα δεν αφορά την καταβολή της πρώτης δόσης, διότι η ρύθμιση καθίσταται ενεργή μόνον μετά την καταβολή αυτής.

5. Για τον υπολογισμό του καταβαλλόμενου ποσοστού εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%), ο δικαιούχος πληροφορείται το ύψος της οφειλής/δόσης ρύθμισης από την «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση» του Taxisnet. Η καταβολή πραγματοποιείται με τη σχετική Ταυτότητα Οφειλής (Τ.Ο.) / Ταυτότητα Ρυθμισμένης Οφειλής (Τ.Ρ.Ο.), για κάθε οφειλή / δόση ρύθμισης χωριστά. Για κάθε ταυτότητα βεβαιωμένης ή ρυθμισμένης οφειλής, καταβάλλεται το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) της εμφανιζόμενης οφειλής στην εικόνα του TAXISnet και μέχρι δύο δεκαδικά ψηφία.

Για παράδειγμα, επιχείρηση δικαιούχος της έκπτωσης, καλείται να πληρώσει τη δόση Μαρτίου μιας φορολογικής οφειλής σε ρύθμιση.

Για κάθε δόση, χρειάζεται να καταβάλλει το ποσό των $3.000,79 \times 75\% = 2.250,59 \text{ €}$ (=2.250,5925, στρογγυλοποίηση στο δεύτερο δεκαδικό ψηφίο).

Η έκπτωση του είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) θα πραγματοποιηθεί στο αμέσως επόμενο της καταβολής διάστημα, μετά από επαλήθευση της καταβολής του υπολοίπου εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) της οφειλής / δόσης ρύθμισης. Για τις περιπτώσεις φορολογούμενων που πλήρωσαν εξ' ολοκλήρου τις αντίστοιχες δόσεις κατά τις 30 και 31 Μαρτίου 2020, το είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) της έκπτωσης θα τους επιστραφεί σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις (βλ. άρ. 42 ν.4174/2013 και αρ. 83 ν.δ. 356/1974). Το ίδιο ισχύει και για δικαιούχους που πλήρωσαν από τις 30 Μαρτίου και μετά ή θα πληρώσουν εμπρόθεσμα περισσότερο από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) των οφειλών/δόσεων Μαρτίου και Απριλίου.

6. Από το ευεργέτημα της έκπτωσης του 25% εξαιρούνται:

α. οι οφειλές από ΦΠΑ και παρακρατούμενους φόρους που δεν τελούν σε καθεστώς ρύθμισης/διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής. Αντίθετα, χορηγείται το ευεργέτημα της έκπτωσης, σε περίπτωση καταβολής δόσεων ρυθμίσεων / διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής οφειλών από ΦΠΑ ή παρακρατούμενους φόρους, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που τίθενται στην παρούσα.

β. οφειλές υπέρ αλλοδαπού Δημοσίου είτε είναι ρυθμισμένες είτε όχι, και

γ. οφειλές που προέρχονται από ανάκτηση κρατικών ενισχύσεων.

7. Επιπλέον, σε συνέχεια σχετικών ερωτημάτων που έχουν υποβληθεί, με το παρόν παρέχονται διευκρινίσεις και οδηγίες για τον ορθό χειρισμό από τη Φορολογική Διοίκηση θεμάτων που δύναται να ανακύψουν κατά την εφαρμογή:

α) του άρθρου 2 της από 11.03.2020 Π.Ν.Π. (Α'55), όπως συμπληρώθηκε με το πρώτο άρθρο της από 30.3.2020 Π.Ν.Π. (Α'75) και

β) της υπ' αριθ. Α. 1053/2020 (Β' 949/21-3-2020) ΑΥΟ, όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθ. Α.1062/2020 (ΦΕΚ Β'1043/26-3-2020) ΑΥΟ και της υπ' αριθ. Α. 1072/2020 (ΦΕΚ Β'1157/3-4-2020) ΑΥΟ, οι οποίες εκδόθηκαν κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 2 της από 11.03.2020 Π.Ν.Π. (Α'55), αναφορικά με συμφωνίες εξυγίανσης που έχουν επικυρωθεί δικαστικά κατ' άρθρα 99 και επ. του ν. 3588/2007 (Πτωχευτικού Κώδικα) και ρυθμίζουν οφειλές επιχειρήσεων με κωδικό αριθμό δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.) εκ των αναφερομένων στις ανωτέρω αποφάσεις.

Διευκρινίζεται ότι οι ανωτέρω συμφωνίες, οι οποίες έχουν κατ' αρχήν πολυμερή χαρακτήρα (ρυθμίζουν δηλαδή οφειλές της επιχείρησης προς πλείονες πιστωτές, δημόσιους ή/και ιδιωτικούς) και δεσμεύουν το Δημόσιο μόνο από την επικύρωσή τους με δικαστική απόφαση, δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της παραγράφου 1 του μόνου άρθρου της υπ' αριθ. Α. 1053/2020 ΑΥΟ, όπως έχει τροποποιηθεί από την ΑΥΟ Α.1062/2020, και της παραγράφου 1 του μόνου άρθρου της υπ' αριθ. Α. 1072/2020 ΑΥΟ, όπως ισχύουν, καθώς δεν πρόκειται ούτε για βεβαιωμένες οφειλές με ημερομηνία καταβολής από 11/3/2020 έως 30/4/2020, ούτε για δόσεις ρυθμίσεων/διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής κατά την έννοια των σχετικών διατάξεων. Επομένως, με τις ανωτέρω υπουργικές αποφάσεις δεν παρατείνονται οι προθεσμίες καταβολής δόσεων που ορίζονται στις συμφωνίες εξυγίανσης, όπως έχουν επικυρωθεί δικαστικά, ούτε επέρχεται καμία άλλη τροποποίηση στους όρους αυτών.

Για τον ίδιο λόγο δεν εφαρμόζονται για την καταβολή των δόσεων που προβλέπονται σε δικαστικά επικυρωμένες συμφωνίες εξυγίανσης οι διατάξεις των τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 1 του άρθρου 2 της από 11.03.2020 Π.Ν.Π., που προστέθηκαν με το πρώτο άρθρο της από 30.3.2020 Π.Ν.Π. (Α'75) και προβλέπουν έκπτωση ποσοστού 25% επί του ποσού των δόσεων.

Αντίθετα, οι γενικής ισχύος διατάξεις της παραγράφου 2 του μόνου άρθρου της υπ' αριθ. Α. 1053/2020 ΑΥΟ και της παραγράφου 2 του μόνου άρθρου της υπ' αριθ. Α. 1072/2020 ΑΥΟ, όπως ισχύουν, που προβλέπουν την αναστολή είσπραξης μέχρι και την 31η/8/2020 των βεβαιωμένων και ληξιπρόθεσμων κατά τις 11/3/2020 και την 1η/4/2020, αντίστοιχα, οφειλών των εν λόγω επιχειρήσεων στη Φορολογική Διοίκηση, εφαρμόζονται και σε οφειλές που έχουν υπαχθεί σε δικαστικά επικυρωμένες συμφωνίες εξυγίανσης.

Κατά συνέπεια, σε περίπτωση καθυστέρησης καταβολής δόσεων δικαστικά επικυρωμένων συμφωνιών εξυγίανσης από τις ανωτέρω επιχειρήσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρονικό διάστημα που ισχύει αναστολή είσπραξης βάσει των ανωτέρω διατάξεων, οι αρμόδιες για την επιδίωξη της είσπραξης Υπηρεσίες της Φορολογικής Διοίκησης δεν λαμβάνουν μέτρα για την αναγκαστική είσπραξη των ληξιπρόθεσμων δόσεων της συμφωνίας, ούτε προβαίνουν σε καταγγελία αυτής ή σε άλλη ενέργεια για την ανατροπή της συμφωνίας κατά τα οριζόμενα στη σχετική εγκύκλιο ΠΟΛ.1049/2018 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (κεφ. Β.7.ε. και Β. 8).

Παρατηρείται ότι, λόγω του κατ' αρχήν πολυμερούς χαρακτήρα των συμφωνιών εξυγίανσης και του ότι η εν λόγω αναστολή είσπραξης καταλαμβάνει μόνο οφειλές στη Φορολογική Διοίκηση, δεν αποκλείεται η ανατροπή συμφωνιών εξυγίανσης με πρωτοβουλία άλλων πιστωτών (πλην του Δημοσίου) που δεσμεύονται από αυτές. Στην περίπτωση αυτή, αν η ανατροπή της συμφωνίας επέρχεται κατά νόμο έναντι όλων των πιστωτών (π.χ. σε περίπτωση δικαστικής ακύρωσης της συμφωνίας ή πτώχευσης του οφειλέτη ή πλήρωσης διαλυτικής αίρεσης λόγω μη καταβολής των οφειλομένων βάσει της συμφωνίας σε τρίτους πιστωτές, βλ. αναλυτικά κεφ. Β.8 της ΠΟΛ.1049/2018), ισχύει, όπως είναι ευνόητο, και για το Δημόσιο».

Επειδή, από το περιεχόμενο του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι:

Με τη με αριθ. ειδοποίησης/21-11-2019 (αρ. δήλωσης, αρ. χρημ. καταλ./1) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό κυρίου φόρου 101.165,25 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 44.298,33 ευρώ και φόρος πολυτελούς διαβίωσης 1.874,08 ευρώ, ήτοι σύνολο 147.337,66 ευρώ, καταβλητέο σε τρεις ισόποσες δόσεις, ποσού 49.112,55 ευρώ η καθεμία και με προθεσμία πληρωμής έως 31/12/2019, 29/02/2020 και 30/04/2020 αντίστοιχα. Βάσει των στοιχείων πληρωμών του συστήματος taxisnet, ο προσφεύγων εξόφλησε εμπρόθεσμα την πρώτη και δεύτερη δόση στις 16/12/2019 και 13/02/2020 αντίστοιχα. Όσον αφορά την τρίτη δόση, αυτή καταβλήθηκε μειωμένη κατά 25%, ήτοι καταβλήθηκε ποσό 36.834,42 ευρώ, εμπρόθεσμα στις 21/04/2020, δυνάμει των οριζόμενων στην υπ' αριθμ. Ε. 2046/2020 εγκύκλιο διαταγή, καθότι σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, η σύμβαση εργασίας του, ως μισθωτού πληττόμενης επιχείρησης, ήτοι της εταιρείας με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ, με Κωδικό Αριθμό Κυρίας Δραστηριότητας 14130000 «ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΑΛΛΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ» και Κωδικό Αριθμό Δευτερεύουσας Δραστηριότητας 46421000 «ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΙΜΑΤΙΣΜΟΥ», η οποία εντασσόταν, σύμφωνα με την υπ' αριθ. Α. 1075/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών, στις πληττόμενες επιχειρήσεις από την πανδημία του κορονοϊού COVID-19, **τελούσε σε αναστολή από 01/04/2020.**

Επειδή, προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων επικαλείται και προσκομίζει, μεταξύ άλλων τα κάτωθι έντυπα για τις επιχειρήσεις και τους εργαζομένους στην ΕΡΓΑΝΗ, βάσει της 13031/Δ1. 4551/23.3.2020 απόφασης του Υπουργείου Εργασίας:

- την υπ' αριθμ. πρωτ. Δ...../23-04-2020 «Υπεύθυνη Δήλωση Επιχειρήσεων – Εργοδοτών των οποίων η επιχειρηματική δραστηριότητα είτε έχει ανασταλεί με εντολή δημόσιας αρχής είτε πλήττονται σημαντικά, βάσει των οριζόμενων από το Υπουργείο Οικονομικών ΚΑΔ, λόγω των μέτρων αντιμετώπισης της μετάδοσης του κορωνοϊού COVID-19» (σχετ. 3), με την οποία δηλώθηκε από την εργοδότη εταιρεία «.....» ΑΦΜ με Κωδικό Αριθμό Κυρίας Δραστηριότητας 14130000 «ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΑΛΛΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ» και Κωδικό Αριθμό Δευτερεύουσας Δραστηριότητας 46421000 «ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΙΜΑΤΙΣΜΟΥ», ότι «πλήττεται σημαντικά» λόγω των μέτρων αντιμετώπισης της μετάδοσης του κορωνοϊού COVID-19 (αριθμ. πρωτ. Σχετ:/01-04-2020). Επιπλέον δηλώθηκε από την εταιρεία, ο προσφεύγων ως εργαζόμενος του οποίου η σύμβαση τελεί σε αναστολή.
- την υπ' αριθμ. πρωτ./07-04-2020 «Υπεύθυνη Δήλωση Εργαζομένων με εξαρτημένη εργασία σε Επιχειρήσεις – Εργοδότες των οποίων, είτε η επιχειρηματική δραστηριότητά τους έχει ανασταλεί με εντολή δημόσιας αρχής είτε πλήττονται σημαντικά, βάσει των οριζόμενων από το Υπουργείο Οικονομικών ΚΑΔ, λόγω των μέτρων αντιμετώπισης της μετάδοσης του κορωνοϊού COVID-19» (σχετ. 4), με την οποία δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα ότι η σύμβαση εργασίας του με την εταιρεία «.....» ΑΦΜ, έχει ανασταλεί από 01/04/2020.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, η οποία εξέτασε το σχετικό αίτημα του προσφεύγοντος και τα προσκομισθέντα στοιχεία, δεν του χορήγησε το ευεργέτημα της έκπτωσης του 25% της τρίτης δόσης με την αιτιολογία ότι, για να δικαιούται το εν λόγω ευεργέτημα, θα έπρεπε να εξοφλήσει πρώτα ολόκληρο το ποσό της τρίτης δόσης του φόρου εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα στην Ε.2046/2020, ο προσφεύγων κατέβαλε το 75% της οφειλής της 3^{ης} δόσης του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2018, χωρίς να έχει υποχρέωση εξ ολοκλήρου καταβολής αυτής, όπως αβάνισμα η φορολογική αρχή ισχυρίζεται. Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 05/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό και την ακύρωση της από 06/04/2022 απάντησης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, με την οποία απορρίφθηκε το με κωδικό/1175/18-02-2018 ηλεκτρονικό αίτημα του προσφεύγοντος περί έκπτωσης ποσοστού είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί της 3^{ης} δόσης του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, που προέκυψε δυνάμει της με αριθμό ειδοποίησης/21-11-2019 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

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.