



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13 / 5 / 2020

Αριθμός απόφασης: 857

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «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 (Α.Α.Δ.Ε.), 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».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75), όπως κυρώθηκε με τον ν. 4684/2020(Α' 86).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759/τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 31.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ

....., που εδρεύει στην οδός αριθ.
και έχει υποκατάστημα στην οδός αρ..... Τ.Κ. κατά της
με αρ. πρωτ...../2019 πράξης/απόφασης συμψηφισμού αμοιβαίων απαιτήσεων του
Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την ως ανωτέρω αναφερόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση..

6.Τις απόψεις του ΚΕΜΕΕΠ

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της
απόφασης.

Επί της από 31-12-.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής,
της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ
..... η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** 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 τις υπ. αριθμ./2019 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου
..... (Τμήμα 5^ο Τριμελές) έγιναν δέκτες, ή εν μέρει δεκτές οι προσφυγές της
προσφεύγουσας, κατά των απορριπτικών αποφάσεων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφόρων
(Δ.Ε.Δ.) και των συμπροσβαλλόμενων με αυτές πράξεων Φ.Π.Α. και προστίμων που είχαν
εκδοθεί στις 25-06-2015 από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Σε εκτέλεση των ανωτέρω δικαστικών αποφάσεων το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. προέβη στην εκκαθάριση και
εκτέλεση των ΑΦΕΚ με συμψηφισμό των βεβαιωμένων οφειλών όπως παρακάτω:

ΔΙΑΓΡΑΦΗ : 6.725.793,51 ευρώ.

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ: 2.690.415,24 ευρώ.

ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ : 908.217,94 ευρώ.

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 1.782.197,30 ΕΥΡΩ.

(Αναλυτικά τα ανωτέρω ποσά, για κάθε δικαστική απόφαση, αναφέρονται και στην από 07-01-2020
έκθεση απόψεων των ελεγκτών του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ).

Το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. με το αρ...../...../2019 έγγραφο του ζήτησε έγκριση για την πληρωμή του
ποσού, η οποία δόθηκε με το υπ.' αριθ. Δ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ Δ.....ΕΞ 12-12-2019 έγγραφο
και εν συνεχεία με την αρ...../2019 ειδοποίηση, κάλεσε την προσφεύγουσα να προσκομίσει τα
απαραίτητα δικαιολογητικά για την κατάθεση του ποσού σε τραπεζικό λογαριασμό.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης/αποφασής του Προϊσταμένου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., προβάλλοντας, συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

- Δεν γίνεται αναφορά στα στοιχεία, ήτοι στα προς επιστροφή με βάση τις προαναφερόμενες δικαστικές αποφάσεις ποσά, στα καταβληθέντα από την προσφεύγουσα ποσά, σε τυχόν οφειλές της προσφεύγουσας από άλλες αίτιες κλπ που ελήφθησαν υπόψη ώστε να καταλήξει η φορολογική αρχή στο υπολογισθέν από αυτή επιστρεπτέο ποσό με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατόν να ελεγχτεί η ορθότητα των υπολογισμών.
- Ο υπολογισμός σε εκτέλεση των δικαστικών αποφάσεων είναι εσφαλμένος και το ποσόν το οποίο πρέπει να της επιστρέψει το Δημόσιο, νομιμοτόκως, ανέρχεται στο συνολικό ποσόν ύψους 5.959.139,80 ευρώ (αναλυτικά τα επιμέρους ποσά σε εκτέλεση κάθε δικαστικής απόφασης στις σελ. 8-14 της προσφυγής).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι:.

Άρθρο 63 Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή

«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 της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη «ή παρέλειψε την έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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.»** [.....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της αριθμ. **ΠΟΛ. 1064 / 2017 (ΦΕΚ Β 1440/27.4.2017)**

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 (Α.Α.Δ.Ε.), 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, ορίζεται ότι:

Άρθρο 2 Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, **εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως** ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό

διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ, δ, ε Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1180/2018: Π.1180:ΚΦΔ-Εμπρόθεσμη άσκηση προσφυγής κατά πράξεων Φορολογικής Διοίκησης

« Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας και προκειμένου να κριθεί το κρίσιμο ζήτημα της εμπρόθεσμης άσκησης προσφυγής (ενδικοφανούς ή δικαστικής, κατά περίπτωση), σε υποθέσεις, για τον χειρισμό των οποίων έχουν δοθεί οδηγίες με την ΠΟΛ. [1207/2017](#) εγκύκλιο κατ' εφαρμογή του [άρθρου 19](#) του ν. [4174/2013](#), σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Όσον αφορά στην κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης σε φυσικό πρόσωπο, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του [άρθρου 5](#) του ν. [4174/2013](#) (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας). Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι σε περίπτωση που η πράξη αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι αυτή έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής.

2. Επίσης, με τις διατάξεις του [άρθρου 63](#) του ν. [4174/2013](#) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης στον φορολογούμενο.

3. Επιπλέον, με τις διατάξεις της παραγράφου 2α του [άρθρου 66](#) του ν. [2717/1999](#) (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) σχετικά με την προθεσμία άσκησης της δικαστικής προσφυγής, ορίζεται ότι στις φορολογικές και τελωνειακές διαφορές η προσφυγή ασκείται εντός τριάντα ημερών και η προθεσμία για την άσκησή της αρχίζει, σε περίπτωση ρητής πράξης, από την κατά νόμο επίδοση της πράξης σε αυτούς τους οποίους αφορά ή σε κάθε άλλη περίπτωση, από τότε που αυτοί έλαβαν αποδεδειγμένως πλήρη γνώση του περιεχομένου της.

4. Σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ.1 του Συντάγματος, το οποίο κατοχυρώνεται και από την ΕΣΔΑ (άρθρα 6 και 13) το δικαίωμα του πολίτη για παροχή έννομης προστασίας από τα Δικαστήρια αποτελεί θεμελιώδες συνταγματικό δικαίωμα υπό τη διατύπωση της «δίκαιης δίκης», αποτελεί δε θεμελιώδη αρχή του κράτους δικαίου (σχετ. και η Έκθεση της Επιστημονικής Υπηρεσίας της Βουλής επί του [άρθρου 5](#) του ν. [4174/2013](#)). Επισημαίνεται, εξάλλου, ότι, κατά τη νομολογία του ΕΔΔΑ (Απόφαση ΕΔΔΑ της 22.4.2010, Καμβύσης κατά Ελλάδας (αρ. προσφυγής/2008), η απλή πιθανολόγηση ως προς την ημερομηνία από την οποία άρχισε να τρέχει η προθεσμία για την άσκηση του ένδικου βοηθήματος, χωρίς να έχει προσδιορισθεί πέρα από κάθε εύλογη αμφιβολία ο χρόνος κατά τον οποίο ο προσφεύγων λαμβάνει πράγματι γνώση της ένδικης πράξης, συνιστά παραβίαση του άρθρου 6 της ΕΣΔΑ, εφόσον φράσσει στην πράξη την πρόσβασή του στην κατ' ουσίαν εξέταση της υπόθεσής του.

5. Κατόπιν των ανωτέρω, γίνεται δεκτό ότι, με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ., εισάγεται μεν τεκμήριο νόμιμης κοινοποίησης σε περίπτωση κοινοποίησης με συστημένη επιστολή, το οποίο όμως, ως μαχητό, ανατρέπεται σε περίπτωση κατά την οποία η κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης λαμβάνει χώρα αποδεδειγμένα, με την προσκόμιση της σχετικής βεβαίωσης παραλαβής από τα ΕΛ.ΤΑ., μετά την πάροδο του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ. Επομένως, σε αυτή την περίπτωση, δεν θίγεται το δικαίωμα του φορολογουμένου να ασκήσει εντός της νόμιμης προθεσμίας προσφυγή (ενδικοφανή ή δικαστική), η οποία αφετηριάζεται από την επομένη της κοινοποίησης και όχι από την επομένη της παρόδου του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), με το με αρ. πρωτ./2019 έγγραφο, απάντησε στο με αρ. πρωτ./2019 αίτημα της προσφεύγουσας, σχετικά με την εκτέλεση των Δικαστικών αποφάσεων,...../2019 του Διοικητικού Εφετείου, στο οποίο αναφέρει ότι συμψηφίστηκαν όλες οι βεβαιωμένες οφειλές και υφίστατο επιστρεπτέο ποσό 1.782.197,30 ευρώ. Η ανωτέρω έγγραφη απάντηση εστάλη στην προσφεύγουσα, από το ΚΕΜΕΕΠ την 22-11-2019 με **συστημένη επιστολή αρ. συστ. RE.....GR**, η οποία παραδόθηκε στις 27-11-2019, όπως προκύπτει από την **εκτύπωση εντοπισμός αντικείμενου ΕΛΤΑ (ηλεκτρονική διεύθυνση)**, με κωδ. αντικείμενου **RE..... GR**.

Επίσης, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα αναφέρει ότι η αρ. πρωτ./2019 έγγραφη απάντηση της στάλθηκε στις 27-11-2019.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η έγγραφη απάντηση του ΚΕΜΕΕΠ παραδόθηκε στις 27-11-2019 και ως εκ τούτου η προσφεύγουσα έλαβε γνώση την 27.11.2019.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αρ. πρωτ./2019 ενδικοφανή προσφυγή, μετά την πάροδο τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που της παραδόθηκε η έγγραφη απάντηση του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή σύμφωνα με το άρθρο 63 ν.4174/2013, **είναι εκπρόθεσμη και απορρίπτεται ως απαράδεκτη.**

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι *«κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παράδοσης 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, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς

επίλυση διαφορών αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε το με αρ. πρωτ./2019 ΚΕΜΕΕΠ, έγγραφο με το οποίο ζητούσε, να τις δοθεί αναλυτική κατάσταση ανά είδος φορολογίας και ανά έτος βάσει της οποίας το ποσόν των 9.679.030,10 ευρώ που είχε καταβάλει (μέχρι ημερομηνία κατάθεσης του ανωτέρω έγγραφου) έχει χρησιμοποιηθεί για την εξόφληση του υπολοίπου των οφειλών της σύμφωνα με τις αρ./2019,/2019,/2019 αποφάσεις του Εφετείου

Επειδή, το ΚΕΜΕΕΠ προέβη σε εκκαθάριση των σχετικών δικαστικών αποφάσεων συνέταξε τα σχετικά ΑΦΕΚ (Τίτλος Έκπτωσης) με αρ./2019,/2019,/2019,/2019,/2019 και τους χρηματικούς καταλόγους: Χ.Κ./2019, Χ.Κ./2019 και Χ.Κ./2019, για τα παράβολα σύμφωνα με το διατακτικό των αποφάσεων ως εξής :

Αριθμός Δικαστικής Απόφασης	Αριθμός πράξης	ΑΦΕΚ Διαγραφής	Ποσόν Διαγραφής	Χρηματικός Κατάλογος	Ποσόν παράβολου
...../2019	/2015	/2019	527.448,63		
...../2019	/2015	/2019	175.911,77	/2019	3.000,00
...../2019	/2015	/2019	141.407,26	/2019	1.000,00
...../2019	/2015	/2019	2.742.843,18		
...../2019	/2015	/2019	36.821,63		
...../2019	/2015	/2019	72.136,03		
...../2019	/2015	/2019	5.715.168,57		
...../2019	/2015	-----	-----		

Με την υπ. αρ./2019 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου απορρίφθηκε η προσφυγή της προσφεύγουσας κατά της υπ. αρ./2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και καταλόγισε στην προσφεύγουσα το επιπλέον οφειλόμενο παράβολο ύψους 12.000,00 ευρώ.

Επειδή, το ΚΕΜΕΕΠ, προέβη στην εκκαθάριση και εκτέλεση των ΑΦΕΚ με συμψηφισμό των βεβαιωμένων οφειλών όπως παρακάτω:

ΔΙΑΓΡΑΦΗ : 6.725.793,51 ευρώ.

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ: 2.690.415,24 ευρώ.

ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ : 908.217,94 ευρώ.

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 1.782.197,30 ΕΥΡΩ.

Επειδή, το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. με το αρ...../...../2019 έγγραφο του ζήτησε έγκριση για την πληρωμή του ποσού ύψους **1.782.197,30 ΕΥΡΩ**, η οποία δόθηκε με το Δ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ Δ..... ΕΞ 12-12-2019 έγγραφο και με την αρ...../2019 ειδοποίηση, κάλεσε την προσφεύγουσα να προσκομίσει τα απαραίτητα δικαιολογητικά για την κατάθεση του ποσού, τα οποία η προσφεύγουσα δεν έχει προσκομίσει, όπως αναφέρεται στην από 07-01-2020 έκθεση απόψεων των ελεγκτών του ΚΕΜΕΕΠ.

Επειδή, το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ με το με αρ. πρωτ./2019 έγγραφο απάντησε στην προσφεύγουσα ότι μετά την εκτέλεση των Δικαστικών αποφάσεων,,/2019 του Διοικητικού Εφετείου, συμψηφίστηκαν όλες οι βεβαιωμένες οφειλές της και εφίστατο επιστρεπτέο ποσό 1.782.197,30 ευρώ.

Επειδή, το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, εκτέλεσε τις με αρ./2019,/2019,/2019 αποφάσεις του Εφετείου και προέβη στον συμψηφισμό των βεβαιωμένων οφειλών.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (σελ. 14) ισχυρίζεται ότι, σε εκτέλεση των ανωτέρω/2019,/2019,/2019 αποφάσεων του Εφετείου το ποσό το οποίο οφείλει να τις επιστρέψει το Δημόσιο ανέρχεται στο ποσόν ύψους 5.959.139,80 ευρώ.

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά (σχετ. 1651/2018 Απόφαση Διοικ. Εφετείου, 1249/2016 Απόφαση Διοικ. Εφετείου κ.α.) η πράξη εκκαθάρισης του φόρου που προβλέπεται στο άρθρο 41 παρ. 4 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, πράξη η οποία συντάσσεται μετά την έκδοση οριστικής απόφασης διοικητικού δικαστηρίου, δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη προσδιορισμού του φόρου η του προστίμου, υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή κατά το άρθρο 63 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) και στη συνέχεια σε προσφυγή κατά το άρθρο 63 του κ.Διοικ. Δικ. Και τούτο διότι η πράξη αυτή εκδίδεται για την εκτέλεση της δικαστικής απόφασης (νομίμου τίτλου), με την οποία έχει επιλυθεί οριστικά η σχετική φορολογική διαφορά, περιέχει δε τον κύριο φόρο, όπως προσδιορίζεται από την τελευταία (ή σε περίπτωση απόρριψης της σχετικής προσφυγής τον κύριο φόρο που έχει καταλογισθεί με την αντίστοιχη πράξη), καθώς και τον πρόσθετο φόρο μέχρι τη δημοσίευση της απόφασης, σύμφωνα με τ ο άρθρο 2 παρ. 2 του ν.[2523/1997](#).

Επειδή, η αμφισβήτηση της γενόμενης κατά τα παραπάνω εκκαθάρισης, όσον αφορά τόσο τον κύριο όσο και τον πρόσθετο φόρο ανάγεται στο στάδιο της είσπραξης αυτών και προσβάλλεται με ανακοπή του άρθρου 217 του Κ. Διοικ. Δικ., με την οποία μπορούν να προβληθούν λόγοι σχετικά με την ενδεχομένως λανθασμένη η νόμιμη εκκαθάριση του κύριου και πρόσθετου φόρου.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της με αρ. πρωτ./2019 έγγραφης απάντησης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. περί συμψηφισμού αμοιβαίων απαιτήσεων, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία 31.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αρ.πρωτ...../2019 έγγραφης απάντησης του Προϊσταμένου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.