



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/07/2022

Αριθμός απόφασης: 2659

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 18/04/2022 και αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2022 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με διακριτικό τίτλο, ΑΦΜ, με έδρα στο, Δ.Ε., Τ.Κ., κατά: α) των υπ' αριθ.,,/2022 και/2022 αποφάσεων ρύθμισης με βάση δικαστική απόφαση του ν.3588/2007 και β) των υπ' αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Β ΕΞ 2022/21-02-2022 και Ε.Μ.ΕΙΣ Β 1019621 ΕΞ 2022/09-03-2022 διαβιβαστικών εγγράφων, της Προϊσταμένης της ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ (Ε.Μ.ΕΙΣ.), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθ.,/2022 και/2022 αποφάσεις ρύθμισης με βάση δικαστική απόφαση του ν. 3588/2007 και τα υπ' αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Β ΕΞ 2022/21-02-2022 και Ε.Μ.ΕΙΣ. Β ΕΞ 2022/09-03-2022 διαβιβαστικά έγγραφα, της Προϊσταμένης της ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ (Ε.Μ.ΕΙΣ.),

6. Τις απόψεις της ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ (Ε.Μ.ΕΙΣ.),
7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2022/18-04-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, με ΑΦΜ και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ./2022 απόφαση ρύθμισης της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ., με βάση δικαστική απόφαση εξυγίανσης του ν. 3588/2007, ρυθμίστηκαν οφειλές, βεβαιωμένες στα βιβλία εσόδων της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, ποσού 838.671,46€.

β) Με την υπ' αριθ./2022 απόφαση ρύθμισης της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ., με βάση δικαστική απόφαση εξυγίανσης του ν. 3588/2007, ρυθμίστηκαν οφειλές, βεβαιωμένες στα βιβλία εσόδων της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, ποσού 4.953,61€.

γ) Με την υπ' αριθ./2022 απόφαση ρύθμισης της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ., με βάση δικαστική απόφαση εξυγίανσης του ν. 3588/2007, ρυθμίστηκαν οφειλές, βεβαιωμένες στα βιβλία εσόδων της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, ποσού 59.369,41€.

δ) Με την υπ' αριθ./2022 απόφαση της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ., περί ρύθμισης, κατά το άρθρο 75 του ν. 4821/2021, ρυθμίστηκαν οφειλές, βεβαιωμένες στα βιβλία εσόδων της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, ποσού 299.633,81€.

ε) Με το με αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ Β ΕΞ 2022/21-02-2022 διαβιβαστικό έγγραφο της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ., κοινοποιήθηκαν οι υπ' αριθ.,,/2022 επικυρωμένες αποφάσεις ρύθμισης χρεών.

στ) Με το με αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Β ΕΞ 2022/09-03-2022 διαβιβαστικό έγγραφο της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ., κοινοποιήθηκε η υπ' αριθ./2022 επικυρωμένη απόφαση ρύθμισης χρεών.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες αποφάσεις ρύθμισης της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ., που παρατίθενται στις παραγράφους α) έως δ), εκδόθηκαν σε εκτέλεση της υπ' αριθ./2022 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου με την οποία έγινε δεκτή η από 20/12/2019 και με αριθμ./2019 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας, περί επικυρώσεως συμφωνίας εξυγίανσεως κατά το άρθρο 99 επ. του Ν. 3588/2007.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 20/12/2019 η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου την με Αριθμό Έκθεσης Κατάθεσης/2019 αίτηση περί επικύρωσης της από 19/12/2019 Συμφωνίας Εξυγίανσης, η οποία καταρτίστηκε μεταξύ της προσφεύγουσας και της πιστώτριας της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....», για τη ρύθμιση οφειλών της προσφεύγουσας, όπως αυτές εμφανίζονται στο ισοζύγιο της 30/09/2019 (Ημερομηνία Αναφοράς). Κατόπιν συζήτησης της ως άνω αίτησης, δημοσιεύτηκε

στις 18/01/2022 η υπ' αριθ./2022 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, με την οποία, προκειμένου να αποφευχθεί η προοπτική πτώχευσης της αιτούσας εταιρείας, επικυρώθηκε η από 19/12/2019 Συμφωνία Εξυγίανσης, πλην του υπ' αριθ. 3.3 όρου αυτής και μόνο για το σκέλος του που αφορά την πλήρη απαλλαγή της εγγυήτριας εταιρείας από την εγγυητική της ευθύνη.

Οι απαιτήσεις του Ελληνικού Δημοσίου έναντι της προσφεύγουσας ρυθμίζονται στα Κεφάλαια 5.1 και 5.3 του άρθρου 5 με τίτλο «Υποχρεώσεις προς πιστωτές με γενικό προνόμιο (πλην εργαζομένων)», της από 19/12/2019 επικυρωθείσας Συμφωνίας Εξυγίανσης.

Σε εκτέλεση της ανωτέρω/2022 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, η Ε.Μ.ΕΙΣ. εξέδωσε την 11/02/2022 τις προσβαλλόμενες αποφάσεις ρύθμισης με τις οποίες κατηγοριοποιήθηκαν οι ρυθμιζόμενες, βάσει της Συμφωνίας Εξυγίανσης, υποχρεώσεις της προσφεύγουσας εταιρείας ως εξής:

1. Με την υπ' αριθ./2022 προσβαλλόμενη απόφαση, ρυθμίστηκαν οφειλές της προσφεύγουσας προς το Ελληνικό Δημόσιο, όπως εμφανίζονται στο ισοζύγιο την 30/09/2019 και αφορούν σε φόρο προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ), παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, με τις προσαυξήσεις και τόκους αυτών υπολογισμένες μέχρι και 19/12/2019, ημερομηνία σύναψης της Συμφωνίας Εξυγίανσης, συνολικού ποσού 1.677.342,69€, εκ του οποίου κεφάλαιο ποσού 1.524.723,39€ και προσαυξήσεις ποσού 152.619,30€. Σύμφωνα με την επικυρωθείσα Συμφωνία, το ποσοστό αποπληρωμής αυτών είναι το 50% της οφειλής, επομένως το συνολικό ρυθμιζόμενο ποσό ανέρχεται σε 838.671,46€ (ποσό κεφαλαίου 762.361,70€ και προσαυξήσεις 76.309,65€).

2. Με την υπ' αριθ./2022 προσβαλλόμενη απόφαση, ρυθμίστηκαν οφειλές της προσφεύγουσας προς το Ελληνικό Δημόσιο και Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, όπως εμφανίζονται στο ισοζύγιο την 30/09/2019, με τις προσαυξήσεις και τόκους αυτών υπολογισμένες μέχρι και 19/12/2019, ημερομηνία σύναψης της Συμφωνίας Εξυγίανσης, συνολικού ποσού 33.023,81€, εκ του οποίου κεφάλαιο ποσού 31.788,13€ και προσαυξήσεις ποσού 1.196,08€. Σύμφωνα με την επικυρωθείσα Συμφωνία, το ποσοστό αποπληρωμής αυτών είναι το 15% της οφειλής, επομένως το συνολικό ρυθμιζόμενο ποσό ανέρχεται σε 4.953,61€ (ποσό κεφαλαίου 4.768,22€, προσαυξήσεις 179,41€ και λοιπά 5,94€).

3. Με την υπ' αριθ./2022 προσβαλλόμενη απόφαση, ρυθμίστηκαν οφειλές της προσφεύγουσας (συμπεριλαμβανομένων τόκων, προστίμων, προσαυξήσεων κλπ) από: α) φορολογικούς ελέγχους που αφορούν σε φόρο προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ), παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, οιαδήποτε παρελθούσας διαχειριστικής χρήσης ή οιοδήποτε διάστημα μέχρι την έκδοση της Δικαστικής Απόφασης, ήτοι την 18/01/2022. Σύμφωνα με την επικυρωθείσα Συμφωνία, το ποσοστό αποπληρωμής αυτών είναι το 50% της οφειλής, επομένως το συνολικό ρυθμιζόμενο ποσό ανέρχεται σε 59.354,04€ (ποσό κεφαλαίου 51.370,99€, προσαυξήσεις 6.750,15€ και λοιπά 1.232,90€), β) οποιοδήποτε έλεγχο που αφορά οιαδήποτε παρελθούσα διαχειριστικής χρήση ή οιοδήποτε διάστημα μέχρι την έκδοση της Δικαστικής Απόφασης, ήτοι την 18/01/2022. Σύμφωνα με την επικυρωθείσα Συμφωνία, το ποσοστό αποπληρωμής αυτών είναι το 15% της οφειλής, επομένως το συνολικό ρυθμιζόμενο ποσό ανέρχεται σε 102,40€ (ποσό κεφαλαίου 100,00€ και λοιπά 2,40€).

4. Με την υπ' αριθ./2022 προσβαλλόμενη απόφαση, ρυθμίστηκαν οφειλές της προσφεύγουσας συνολικού ποσού 299.633,81€, σε 72 δόσεις, σύμφωνα με το άρθρο 75 του ν. 4821/2021. Οι εν λόγω οφειλές δεν καταλαμβάνονται από τους όρους της επικυρωθείσας

Συμφωνίας Εξυγίανσης και αφορούν χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ οι οποίες υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα και βεβαιώθηκαν μετά από την ημερομηνία αναφοράς (30/09/2019).

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά να ακυρωθούν η άλλως να τροποποιηθούν επί τα βελτίω οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Με τις υπ' αριθ., και/2022 αποφάσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ εσφαλμένως και παρανόμως τα με αυτές ρυθμιζόμενα ποσά κεφαλαίου επιβαρύνονται και με προσαυξήσεις ύψους 76.309,62€, 185,37€ και 7.983,42€ αντίστοιχα, καθώς σύμφωνα με την Απόφαση Εξυγίανσης, οι υποχρεώσεις της εταιρείας κατά την Ημερομηνία Αναφοράς, ήτοι την 30/09/2019, ύψους 1.890.654,00€, απομειώνονται κατά 50% χωρίς να υπολογίζονται τόκοι, προσαυξήσεις ή άλλες επιβαρύνσεις.
2. Σε πλήρη αντίθεση με τα οριζόμενα στην Απόφαση Εξυγίανσης, δεν περιλήφθηκε στις ως άνω ρυθμίσεις το ποσό των 230.039,98€ που προέκυψε από δηλώσεις της εταιρείας, οι οποίες ήταν μεν μεταγενέστερες της Ημερομηνίας Αναφοράς, ήτοι της 30/09/2019, πλην όμως αφορούσαν διάστημα προ της 30/09/2019.
3. Παρανόμως και εσφαλμένως στην εικόνα της εταιρείας στο σύστημα Taxisnet της Γ.Γ.Π.Σ. εμφανίζονται βεβαιωμένες προσαυξήσεις-βεβαιωμένοι τόκοι συνολικού ύψους 517.378,84€, ενώ σύμφωνα με τη δικαστική απόφαση εξυγίανσης, μετά την απομείωση του χρέους έναντι του Δημοσίου κατά 50% και τη ρύθμιση, διακανονισμό και αποπληρωμή σε 180 ισόποσες μηνιαίες δόσεις, δεν υπολογίζονται τόκοι, προσαυξήσεις ή άλλες επιβαρύνσεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.1** του άρθρου **63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή»** του **ν.4174/2013**, 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 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 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 8** του άρθρου **63** του **ν. 4174/2013**, 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. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου.

Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013 συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 63 ν. 4174/2013 έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης - ως τοιούτων νοουμένων των **ατομικών διοικητικών πράξεων**, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο, με τις οποίες **προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο** (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου ή απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των άρθρων 50 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013, ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 «Πεδίο εφαρμογής» του ν.4174/2013, ορίζεται ότι:

«1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α. Φόρο Εισοδήματος.

β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.).

δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια.

ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β' .

στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Επειδή, στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαριθμούνται με τρόπο εξαντλητικό τα λοιπά δημόσια έσοδα για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 «Όργανα είσπραξης - Νόμιμος τίτλος» του ν.δ.356/1974 (ΦΕΚ Α' 90/ 05-04-1974), ορίζεται ότι: «...2. Για την είσπραξη των δημοσίων εσόδων απαιτείται νόμιμος τίτλος. Με την εξαίρεση των φόρων και των λοιπών δημοσίων εσόδων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), για τα οποία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του ως άνω Κώδικα, νόμιμο τίτλο αποτελούν: α) Τα έγγραφα, στα οποία οι αρμόδιες αρχές προσδιορίζουν, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, τον οφειλέτη, το είδος, το ποσό και την αιτία της οφειλής...».

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 73 «Ανακοπαί υπό του οφειλέτου» του ν.δ.356/1974 (ΦΕΚ Α' 90/ 05-04-1974): «1. Η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως Ανακοπή του οφειλέτου ασκείται: α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποιήσεως».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 217 παρ.1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχέτηρας

έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1064/12-04-2017 «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» αναφέρεται ότι:

«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 στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..».

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, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης 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 αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανή προσφυγή κατά των υπ' αριθ.,,/2022 και/2022 αποφάσεων ρύθμισης και των υπ' αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ Β ΕΞ 2022/21-02-2022 και Ε.Μ.ΕΙΣ Β ΕΞ 2022/09-03-2022 διαβιβαστικών εγγράφων ρύθμισης, που εκδόθηκαν σε εκτέλεση της υπ' αρ. /2022 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, καθώς η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης. Ως εκ τούτου είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 18/04/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2022 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.