



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29.7.2022

Αριθμός απόφασης: 2657

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 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)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 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 υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 7.4.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, με Α.Φ.Μ., με έδρα στο, κατά των υπ' αριθ., &/2022 Αποφάσεων ρύθμισης οφειλών της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ και του με αρ. πρωτ. ΕΜΕΙΣ Δ ΕΞ 2022/8.3.2022 εγγράφου της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ..

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **7.4.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου 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 το με αρ. πρωτ. ΕΜΕΙΣ Δ ΕΞ 2022/8.3.2022 έγγραφο της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ. με θέμα 'Αποστολή επικυρωμένων αποφάσεων ρύθμισης οφειλών και καταχώριση συνυποχρέωσης' απεστάλησαν οι υπ' αριθ.,, &/2022 Αποφάσεις ρύθμισης οφειλών της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ. στην προσφεύγουσα (με κοινοποίηση στην (ΑΦΜ), σε εκτέλεση της με αριθμό/2021 Απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου με την οποία επικυρώθηκε η από 26.6.2020 Συμφωνία Εξυγίανσης – Μεταβίβασης Επιχείρησης (της παλαιάς εταιρείας ΑΦΜ ήδη μετονομασθείσας σε).

Επιπροσθέτως, με το ανωτέρω έγγραφο, απεστάλησαν οι ως άνω αποφάσεις ρύθμισης οφειλών στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών και στο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. προκειμένου να καταχωρίσουν στο ηλεκτρονικό σύστημα σχέση 'συνυποχρέωσης' της νέας εταιρείας (ήτοι της προσφεύγουσας) για την καταβολή των οφειλών που περιλαμβάνονται στις ανωτέρω ρυθμίσεις.

Με τη με αρ./2022 Απόφαση της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ. ρυθμίζονται οφειλές βεβαιωμένες στο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. ύψους 738.947,65 €.

Με τη με αρ./2022 Απόφαση της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ ρυθμίζονται οφειλές βεβαιωμένες στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών ύψους 8.119.692,84 €.

Με τη με αρ./2022 Απόφαση της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ ρυθμίζονται οφειλές βεβαιωμένες στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών ύψους 2.421.728,37 €.

Με τη με αρ./2022 Απόφαση της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ ρυθμίζονται οφειλές βεβαιωμένες στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης ύψους 78.654,41 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των ως άνω προβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Εσφαλμένως και παρανόμως στις ρυθμιζόμενες οφειλές που επιβαρύνουν τη νέα εταιρεία, ήτοι την προσφεύγουσα, περιλαμβάνονται ποσά, τα οποία καταλογίστηκαν και βεβαιώθηκαν κατόπιν φορολογικών ελέγχων για παρελθούσες χρήσεις, σε χρόνο, που έπεται τόσο της Ημερομηνίας Αναφοράς (31-03-2020) όσο και της ημερομηνίας καταθέσεως της Αιτήσεως Εξυγίανσεως (26-06-2020). Πρόκειται για τα ποσά των οφειλών έναντι Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. της υπ' αριθμ...../2022 Απόφασης ύψους 738.947,65. Στη Νέα Εταιρεία μεταβιβάζονται, κατά 30%, οι υποχρεώσεις έως τις 31-03-2020, που εμφανίζονται στο οικείο ισοζύγιο, ύψους 32.104.995,89 €, καθώς και αυτές που θα γεννηθούν από τη 01-04-2020 έως τις 12-05-2021 (ημερομηνία δημοσίευσης της δικαστικής απόφασης). Ως υποχρεώσεις που θα γεννηθούν έως την έκδοση της Δικαστικής Αποφάσεως θεωρούνται μόνον όσες υποχρεώσεις προκύπτουν πρωτογενώς ως αφορώσες αμιγώς στην εν λόγω αυστηρά οριοθετημένη περίοδο (01.04.2020 – 12.05.2021) και όχι, ασφαλώς, σε παρελθούσες χρήσεις. Επιπλέον, σύμφωνα με τον όρο 3.13.1 της Συμφωνίας Εξυγίανσης, που αφορά τους αφανείς πιστωτές αλλά ως γενικός όρος ισχύει για όλους τους πιστωτές της παλαιάς εταιρείας, οι απαιτήσεις αυτών από

την εταιρία που είχαν γεννηθεί κατά την ημερομηνία αναφοράς αλλά δεν εμφανίζονται στο ισοζύγιο της εταιρίας θα παραμένουν ως υποχρέωση της παλαιάς εταιρίας.

2. Εσφαλμένως οι καταβολές της Παλαιάς Εταιρείας για υποχρεώσεις, που έχουν δημιουργηθεί μετά τις 31-03-2020 (Ημερομηνία Αναφοράς), αλλά προ της Ημερομηνίας Ολοκλήρωσης της Συναλλαγής (ήτοι μέχρι τις 30-11-2021), δεν αποδίδονται στο απομειωμένο υπόλοιπο των υποχρεώσεων της Παλαιάς Εταιρείας, ήτοι στις υποχρεώσεις της Εταιρείας στις 12-05-2021 απομειωμένες στο 30% αυτών, και καταλογίζονται από τη Φορολογική Διοίκηση στο προ της απομειώσεως υπόλοιπο των υποχρεώσεων της Παλαιάς Εταιρείας. Το ποσό των καταβολών της ως άνω περιόδου θα έπρεπε να είχε συνυπολογιστεί στο υπόλοιπο των οφειλών προς το Δημόσιο, στο 30%.

3. Εσφαλμένα δεν προσδιορίζονται ισόποσες μηνιαίες δόσεις αλλά ακανόνιστες.

4. Εσφαλμένα στο με αρ. πρωτ. ΕΜΕΙΣ Δ ΕΞ 2022/8.3.2022 έγγραφο της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ. γίνεται αναφορά σε καταχώριση από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. των οφειλών που ρυθμίστηκαν με τις προσβαλλόμενες πράξεις στο ηλεκτρονικό σύστημα στις 'συνυποχρεώσεις' της προσφεύγουσας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013: «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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

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 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 με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,

β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου

γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,

δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,

- ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,
- στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,
- ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις,
- η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης,
- θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού,
- ι) στην περίπτωση του άρθρου 63B, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.4174/2013: «1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

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 προϋσχύον 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) (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή η προσφεύγουσα στρέφεται κατά των υπ' αριθ.,, &/2022 αποφάσεων ρύθμισης οφειλών και του με αρ. πρωτ. ΕΜΕΙΣ Δ ΕΞ 2022/8.3.2022 εγγράφου της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ., επικαλούμενη πλημμελή συμμόρφωση της Φορολογικής Διοίκησης με τη με αριθμό/2021 Απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Οι ως άνω όμως πράξεις δεν αποτελούν εκτελεστές πράξεις (ούτε περαιτέρω η επικαλούμενη πλημμελής συμμόρφωση με την ανωτέρω δικαστική απόφαση), δεδομένου ότι οι υπ' αριθ.,, &/2022 πράξεις αποτελούν αποφάσεις ρύθμισης οφειλών που εκδόθηκαν σε εκτέλεση της με αριθμό/2021 Απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, και το με αρ. πρωτ. ΕΜΕΙΣ Δ ΕΞ 2022/8.3.2022 έγγραφο της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ. αποτελεί διαβιβαστικό έγγραφο με το οποίο απεστάλησαν οι ως άνω αποφάσεις ρύθμισης οφειλών στην προσφεύγουσα (με κοινοποίηση στην ΑΦΜ)

καθώς και στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών και στο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. Συνεπώς, δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των υπ' αριθ.,, &/2022 Αποφάσεων ρύθμισης οφειλών της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ και του με αρ. πρωτ. ΕΜΕΙΣ Δ ΕΞ 2022/8.3.2022 εγγράφου της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **7.4.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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

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.