



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/10/2023

Αριθμός απόφασης: 1458

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α΄ 206), εφεξής ΚΦΔ,
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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ) Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017).

δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (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.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β΄ 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία που εδρεύει στο, κατά της από απορριπτικής απαντήσεως της Α.Α.Δ.Ε. επί της ενστάσεως της κατά της σχετικής απόφασης επιστροφής της ενίσχυσης επιστρεπτέας προκαταβολής σύμφωνα με το άρθρο 10 της ΓΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η ΑΑΔΕ απέστειλε στη ΓΔΟΥ του Υπουργείου Οικονομικών τα στοιχεία ταυτοποίησης της προσφεύγουσας εταιρείας σχετικά με την επιστροφή της χορηγηθείσας ενίσχυσης (επιστρεπτέα προκαταβολή), το ποσό προς επιστροφή και διακριτά τον αναλογούντα τόκο.

Στη συνέχεια η ΓΔΟΥ του Υπουργείου Οικονομικών με βάση τα παραχθέντα στοιχεία εξέδωσε τις αποφάσεις επιστροφής των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών ενίσχυσης και των αναλογούντων τόκων, οι οποίες αποτελούν νόμιμους τίτλους για την είσπραξη των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών και των αναλογούντων τόκων .

Κατόπιν η ΑΑΔΕ καταχώρησε τα στοιχεία των ανωτέρω νόμιμων τίτλων στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου τα οποία έλαβαν ΑΤΒ (ποσό 224.153,68 ευρώ) και ΑΤΒ (ποσό 3.039,61 ευρώ) και οι ως άνω οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες την 30/06/2023.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι υπέβαλε αίτημα ένστασης σχετικά με τα ανωτέρω και στις 8-5-2023 έλαβε ηλεκτρονικό μήνυμα μέσω του λογαριασμού της στο ηλεκτρονικό σύστημα Μγ ΑΑΔΕ δια του οποίου ενημερώθηκε ότι: *«Αναφορικά με το αίτημα σχετικό με ένστασή της εταιρείας, κατά της απόφασης επιστροφής ενίσχυσης σε μια δόση, της τρίτης επιστρεπτέας προκαταβολής, σας ενημερώνουμε ότι δεν έχουν τηρηθεί από την εταιρεία οι όροι διατήρησης προσωπικού, σύμφωνα με το άρθρο 10 της απόφασης ΓΔΟΥ όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Δεν έχει προβλεφθεί νομοθετικά διαδικασία ενστάσεων σχετικά με τη διατήρηση προσωπικού.»*

Η προσφεύγουσα στρέφεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατά της ανωτέρω απορριπτικής απάντησης της ΑΑΔΕ, ζητώντας την ακύρωση της και προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

- Σε κάθε περίπτωση έκδοσης δυσμενούς ατομικής διοικητικής πράξης, όπως η περίπτωση επιστροφής εφάπαξ της χορηγηθείσας ενίσχυσης, είναι επιβεβλημένη η τήρηση προηγούμενης ακρόασης σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος.
- Είναι παντελώς εσφαλμένη η απόφαση – άποψη με τη οποία δήθεν δεν προβλέπεται διαδικασία ενστάσεων σχετικά με τη διατήρηση προσωπικού.
- Λόγοι ανωτέρας βίας (μεσογειακός κυκλώνας Ιανός) την απέτρεψαν να αντικαταστήσει τα δύο άτομα προσωπικού που είχαν αποχωρήσει ώστε αν διατηρήσει το προσωπικό της εταιρείας σταθερό.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.: *«Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, [...] οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. [...].»*

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 2 «Πεδίο εφαρμογής» του Κ.Φ.Δ. με τις τροποποιήσεις του άρθρου 39 του ν.4223/2013:

«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 Τυχερά 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, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/ 12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. (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»:

«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 Κ.Φ.Δ.) 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).

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαραδέκτως** υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της από απορριπτικής απαντήσεως της Α.Α.Δ.Ε., επειδή είναι πληροφοριακού περιεχομένου και **δεν** εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ. καθώς αφορά μη εκτελεστή πράξη.

Επειδή, από τα προεκτεθέντα προκύπτει ότι εφόσον η προσβαλλόμενη πράξη δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, κατ' επέκταση δεν εντάσσεται στο πλαίσιο εφαρμογής του άρθρου 63 του ΚΦΔ και άρα στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. Συνεπώς, η υπό κρίση προσφυγή **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής με αριθμό πρωτοκόλλου της εταιρείας με την επωνυμία ως **απαράδεκτης**

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**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.