



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17/01/2023

Αριθμός απόφασης: 165

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

E-mail : ded.ath@aade.gr

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 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ, που εδρεύει στο κατά α) της από και με αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ..... έγγραφης απάντησης της Προϊσταμένης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης (Ε.Μ.ΕΙΣ.) και β) κατά των με αριθ. αποφάσεων ρύθμισης της Ε.Μ.ΕΙΣ. που εκδόθηκαν στο πλαίσιο εκτέλεσης της από Συμφωνίας Εξυγίανσης, η οποία επικυρώθηκε δικαστικά δυνάμει της με αριθ..... απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αγρινίου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ..... έγγραφη απάντηση της Προϊσταμένης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης και τις υπ' αριθ. αποφάσεις ρύθμισης της Ε.Μ.ΕΙΣ. που εκδόθηκαν στο πλαίσιο εκτέλεσης της από Συμφωνίας Εξυγίανσης, η οποία επικυρώθηκε δικαστικά δυνάμει της με αριθ..... απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αγρινίου, των οποίων αιτείται η ακύρωση, τροποποίηση άλλως μεταρρύθμιση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης (Ε.Μ.ΕΙΣ.).

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στιςη προσφεύγουσα κατέθεσε ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αγρινίου την με Αριθμό Έκθεσης Κατάθεσης ΕΠ αίτηση άμεσης επικύρωσης της με αριθ.πρωτ.....Συμφωνία Εξυγίανσης, η οποία καταρτίστηκε μεταξύ της προσφεύγουσας και του Ελληνικού Δημοσίου.

Σύμφωνα με την εν λόγω καταρτισθείσα Συμφωνία, δια της με αριθ. (Τμήμα Β΄) Γνωμοδότησης-Πρακτικού του Ν.Σ.Κ. το οποίο εγκρίθηκε από τον Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. την, έγινε εν μέρη δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας για συμμετοχή του Δημοσίου σε συμφωνία εξυγίανσης σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 99 έως 106στ' του Ν.3588/2007 (ΠτΚ), με συγκεκριμένους όρους και προϋποθέσεις, μεταξύ των οποίων ο υπό στοιχείο 3 όρος, ο οποίος προέβλεπε να καταβληθεί το σύνολο των βεβαιωμένων οφειλών κατά την ημερομηνία υποβολής της αίτησης όπως αυτό θα έχει διαμορφωθεί κατά την ημέρα υπογραφής της συμφωνίας σε εκατόν είκοσι (120) ισόποσες συνεχόμενες άτοκες μηνιαίες δόσεις, καθώς και ο υπό στοιχείο 8 όρος, σύμφωνα με τον οποίο η συμφωνία θα τελεί υπό την διαλυτική αίρεση της μη εμπρόθεσμης πληρωμής τριών (3) συνεχόμενων μηνιαίων δόσεων και σε περίπτωση πλήρωσης της διαλυτικής αίρεσης η συμφωνία θα ανατρέπεται αυτοδικαίως, χωρίς δήλωση του Δημοσίου, με συνέπεια να καθίσταται αμέσως απαιτητό το υπόλοιπο χρέος με το σύνολο των προσαυξήσεων ή τόκων εκπρόθεσμης καταβολής με τις οποίες επιβαρύνεται από τη βεβαίωσή του μέχρι την εξόφλησή του. Η προσφεύγουσα στην ανωτέρω με Αριθμό Έκθεσης Κατάθεσης ΕΠαίτηση επικύρωσης ζητούσε από το δικαστήριο να επικυρώσει την με αριθ. πρωτ.....Συμφωνία Εξυγίανσης με το Ελληνικό Δημόσιο, υποβάλλοντας όμως κατ' εξαίρεση το ειδικό αίτημα να οριστούν σε 360 οι μηνιαίες δόσεις για την εξόφληση του χρέους της προς το Ελληνικό Δημόσιο κατά παρέκκλιση των αναφερομένων στη συμφωνία εξυγίανσης. Κατόπιν συζήτησης της ως άνω με Αριθ. Έκθεσης Κατάθεσης ΕΠαίτησης επικύρωσης, δημοσιεύτηκε στιςη υπ' αριθ.απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αγρινίου, με την οποία έγινε δεκτή η με Αριθ. Έκθεσης Κατάθεσης ΕΠαίτηση της προσφεύγουσας και επικυρώθηκε η με αριθ. πρωτ.Συμφωνία Εξυγίανσης. Όσον αφορά δε στο κατ' εξαίρεση ειδικό αίτημα της προσφεύγουσας για ορισμό 360 μηνιαίων δόσεων για εξόφληση του χρέους της προς το Ελληνικό Δημόσιο, αντί του συμφωνηθέντος αριθμού των 120 μηνιαίων δόσεων, το δικαστήριο έκρινε ότι η συμφωνία Εξυγίανσης πρέπει να επικυρωθεί ως έχει, χωρίς τροποποιήσεις.

Στιςη προσφεύγουσα υπέβαλε στην Επιχειρησιακή Μονάδα Είσπραξης (Ε.Μ.ΕΙΣ.) αίτηση, η οποία έλαβε αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ....., με την οποία ζητούσε την συναίνεση του Δημοσίου στην τροποποίηση άλλως μεταρρύθμιση της συμφωνίας εξυγίανσης που είχε υπογράψει με το Ελληνικό Δημόσιο, με την μετατροπή, άλλως παράταση του χρόνου ρύθμισης

του χρέους της σε 360 δόσεις καθώς και τη μετάθεση του χρόνου έναρξης αποπληρωμής του χρέους της τουλάχιστον από, έτσι ώστε να υποβάλει την εν λόγω νέα συμφωνία στο αρμόδιο δικαστήριο για επικύρωση, επικαλούμενη για αυτή την τροποποίηση συνθήκες ανωτέρας βίας (πανδημία, πόλεμος, ενεργειακή κρίση). Η Ε.Μ.ΕΙΣ. με το με αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ.....έγγραφο απάντησε στην ανωτέρω αίτηση και ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι τα διαλαμβανόμενα στην εν λόγω αίτησή της αιτήματα έχουν ήδη κριθεί με τηναπόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αργινίου με την οποία επικυρώθηκε η με αριθ.πρωτ.....Συμφωνία Εξυγίανσης και ως εκ τούτου το σχετικό αίτημά της αποκλίνει από την επικυρωθείσα Συμφωνία, αφετέρου ότι θα υλοποιηθεί η ρύθμιση σε εκτέλεση της παραπάνω δικαστικής απόφασης, καθώς και των όρων της Συμφωνίας εξυγίανσης στην οποία μετείχε το Ελληνικό Δημόσιο. Η ανωτέρω έγγραφη απάντηση της Ε.Μ.ΕΙΣ. εστάλη με συστημένη ταχυδρομική επιστολή (REGR) στην προσφεύγουσα και η οποία σύμφωνα με τα στοιχεία την ηλεκτρονικής διεύθυνσης «ΕΛΤΑ Εντοπισμός Αντικειμένου» παραδόθηκε στις

Ακολούθως, σε εκτέλεση της ανωτέρω υπ'αριθ.....απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αργινίου η Ε.Μ.ΕΙΣ., στο πλαίσιο της αρμοδιότητάς της, εξέδωσε στιςτις με αριθ.καιΑποφάσεις Ρύθμισης με βάση τη Δικαστική Απόφαση Εξυγίανσης του Ν.3588/2007 και την ίδια μέρα, ήτοι στις, ενημερώθηκε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ο πληρεξούσιος δικηγόρος της προσφεύγουσας Κοςγια τα στοιχεία των ως άνω δύο ρυθμίσεων και συγκεκριμένα για την ημερομηνία καταβολής της 1^{ης} και 2^{ης} δόσης, για το ποσό της 1^{ης} και 2^{ης} δόσης καθώς και για τις Ταυτότητες Ρυθμισμένης Οφειλής. Εν συνεχεία, τα σώματα των ως άνω αποφάσεων ρύθμισης εστάλησαν και ταχυδρομικώς στην προσφεύγουσα με το απόκαι με αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ..... διαβιβαστικό έγγραφο. Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα υπέβαλε στη ΔΟΥ Αργινίου την απόαίτησή της, η οποία έλαβε αριθ.πρωτ.εισερχ. της ΔΟΥ, με την οποία ζητούσε, όπως είχε αιτηθεί και στην παραπάνω με αριθ. πρωτ. εισερχομένου Ε.Μ.ΕΙΣ.....αίτησή της προς την Ε.Μ.ΕΙΣ., την συναίνεση του Δημοσίου στην τροποποίηση άλλως μεταρρύθμιση της συμφωνίας εξυγίανσης που είχε υπογράψει με το Ελληνικό Δημόσιο, με την παράταση του χρόνου ρύθμισης του χρέους της σε 360 δόσεις, καθώς και την μεταφορά του χρόνου έναρξης της εξόφλησης του χρέους της από 01/01/2023, έτσι ώστε να υποβάλλει την εν λόγω νέα συμφωνία στο αρμόδιο δικαστήριο για επικύρωση, επικαλούμενη για αυτή την τροποποίηση συνθήκες ανωτέρας βίας (πόλεμος, ενεργειακή κρίση, αυξήσεις στις τιμές των προϊόντων κλπ). Η ΔΟΥ Αργινίου με το με αριθ. πρωτ.έγγραφό της διαβίβασε την εν λόγω αίτηση στην Ε.Μ.ΕΙΣ., λόγω αρμοδιότητας, όπου έλαβε τον αριθ. πρωτ. εισερχομένου Ε.Μ.ΕΙΣ..... Δυνάμει του προσβαλλόμενου με αριθ.πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ.....εγγράφου, η Ε.Μ.ΕΙΣ., απάντησε στη σχετική αίτηση ενημερώνοντας την προσφεύγουσα ότι απορρίπτεται το αίτημά της, καθώς σε εκτέλεση της υπ' αριθ.απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αργινίου, υλοποιήθηκαν οι με αριθ.....καιαποφάσεις ρύθμισης, ενώ λαμβάνοντας υπόψη ότι δεν έχει καταβληθεί καμία δόση για τις ανωτέρω ρυθμίσεις καθώς και ότι έχει παρέλθει το χρονικό διάστημα της εμπρόθεσμης πληρωμής των τριών (3) συνεχόμενων δόσεων, δεδομένου ότι η τρίτη δόση θα έπρεπε να έχει καταβληθεί έως και την 31/05/2022, οι εν λόγω ρυθμίσεις έχουν απολεστεί. Κατά της ανωτέρω με αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ.....έγγραφης απάντησης της Ε.Μ.ΕΙΣ. ασκήθηκε η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- 1) Να ακυρωθεί, άλλως καταργηθεί, άλλως τροποποιηθεί-μεταρρυθμιστεί το με αρ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ.....έγγραφο της ΑΑΔΕ.
- 2) Να ακυρωθούν, άλλως καταργηθούν, άλλως τροποποιηθούν-μεταρρυθμιστούν όλα τα ανωτέρω αναφερόμενα έγγραφα της ΑΑΔΕ και όλες οι μονομερείς και αυθαίρετες αποφάσεις της.
- 3) Να ακυρωθούν άλλως καταργηθούν, άλλως τροποποιηθούν-μεταρρυθμιστούν οι υπ' αριθμ.αποφάσεις της ΑΑΔΕ- ΔΟΥ Αγρινίου ρύθμισης των ληξιπρόθεσμων χρεών με βάση τη δικαστική απόφαση εξυγίανσης Ν.3588/2007.
- 4) Να ακυρωθούν άλλως καταργηθούν, άλλως τροποποιηθούν-μεταρρυθμιστούν οι συνταχθέντες στιςχρηματικοί κατάλογοι με τις 120 δόσεις, που ενσωματώθηκαν στις ως άνω αποφάσεις ρύθμισης ληξιπρόθεσμων χρεών.
- 5) Να επανέλθει σε ισχύ η υπ' αριθμ.....συμφωνία εξυγίανσης της εταιρείας με το Ελληνικό Δημόσιο, η οποία είχε επικυρωθεί με την υπ' αριθμ.....απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αγρινίου (Εκούσια Δικαιοδοσία-Εμπορικό Τμήμα).
- 6) Να συνταχθούν από την ΑΑΔΕ-ΔΟΥ Αγρινίου νέες αποφάσεις ρύθμισης των ληξιπρόθεσμων χρεών με νέους χρηματικούς καταλόγους με τις 120 δόσεις, αρχής γενομένης άλλως της έναρξης υλοποίησης του διατακτικού της δικαστικής απόφασης δύο μήνες μετά την έκδοση της απόφασης,

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Τυπικά και νομικά απαράδεκτος, καταχρηστικός και άκυρος ο τρόπος με τον οποίο η ΑΑΔΕ- ΔΟΥ Αγρινίου εξέδωσε και κοινοποίησε στην εταιρεία τις αποφάσεις ρύθμισης ληξιπρόθεσμων χρεών με τους συνημμένους χρηματικούς καταλόγους με τις 120 δόσεις .
2. Η εταιρεία δεν έλαβε έγκαιρη γνώση των με αριθ.αποφάσεων ρύθμισης, οι οποίες εκδόθηκαν στο πλαίσιο εκτέλεσης της από Συμφωνίας Εξυγίανσης που επικυρώθηκε δικαστικά δυνάμει της με αριθ.απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αγρινίου, με αποτέλεσμα να καταστεί υπερήμερη οφειλέτης και ως εκ τούτου να πληρωθεί η διαλυτική αίρεση της μη εμπρόθεσμης καταβολής τριών συνεχόμενων δόσεων καθώς και ότι δυνάμει της προσβαλλόμενης έγγραφης απάντησης της Ε.Μ.ΕΙΣ, η εταιρεία στερήθηκε τη δυνατότητα να εκπληρώσει εμπρόθεσμα τις οικονομικές υποχρεώσεις της .

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική διοικητική διαδικασία- Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ :

«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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες 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 περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας»

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 «Ειδική διοικητική διαδικασία- Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών 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 τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ. 3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 «Πεδίο εφαρμογής» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:
«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 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 τον προσδιορισμό (βεβαίωση) ή είσπραξη των οποίων, κατά την 1η.1.2014, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περ. α' και β',
- στ) Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 « Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«2. Εκτελεστοί τίτλοι από τον 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 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 Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,
- 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 την παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) ...β).....

και γ) κατά του νόμιμου τίτλου, εκδικάζεται δε υπό των καθ' ύλην αρμοδίων δικαστηρίων κατά τας διατάξεις των άρθρων 583-585 του Κώδικος Πολιτικής Δικονομίας.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 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 κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

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 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 εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανή προσφυγή α) κατά της από και με αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ..... έγγραφης απάντησης της Προϊσταμένης της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης (Ε.Μ.ΕΙΣ.) και β) κατά των με αριθ.αποφάσεων ρύθμισης της Ε.Μ.ΕΙΣ. που εκδόθηκαν στο πλαίσιο εκτέλεσης της από Συμφωνίας Εξυγίανσης, η οποία επικυρώθηκε δικαστικά δυνάμει της με αριθ.....απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, καθώς η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης και δεν αποτελεί φορολογική διαφορά που αναφέρεται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών και κατά συνέπεια δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ. και της διοικητικής διαδικασίας της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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

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

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.