



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/04/2023

Αριθμός Απόφασης: 195

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α5 Επανεξέτασης

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας:** 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604550

**E-mail** : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**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 ΑΑΔΕ (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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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 1069/4-3-2014 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 από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ..... με έδρα ....., κατά της με αριθ. ....ειδοποίησης περί βεβαίωσης χρηματικής οφειλής, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την με αριθ. ....ειδοποίηση περί βεβαίωσης χρηματικής οφειλής, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

**6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....και αριθμό πρωτοκόλλου .....ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ....., με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, καθώς και των συμπληρωματικών στοιχείων που υποβλήθηκαν, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. ....ειδοποίηση, η προσφεύγουσα εταιρεία ενημερώθηκε για τον καταλογισμό σε βάρος της ποσού 16.717,87€, το οποίο αφορά σε βεβαίωση οφειλής για αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά και τόκους από τη χορήγηση ενίσχυσης με τη μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής, σύμφωνα με το άρθρο τρίτο της από 30/03/2020 ΠΝΠ (Α' 75) που κυρώθηκε με το άρθρο 1 του ν. 4864/2020 (Α' 86), όπως ισχύει, και τις κατ' εξουσιοδότηση αυτού εκδοθείσες ΚΥΑ Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης και Επενδύσεων ..... όπως αναφέρονται σε αυτή και τα οποία εισέπραξε με:

- 1) την υπ' αριθμ. .... απόφαση για ....., με την οποία θεωρείται αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό των 4.000,00€ πλέον τόκων 61,29€,
- 2) την υπ' αριθμ. .... απόφαση για ....., με την οποία θεωρείται αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό των 4.000,00€ πλέον τόκων 67,18€,
- 3) την υπ' αριθμ. .... απόφαση για ....., με την οποία θεωρείται αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό των 2.000,00€ πλέον τόκων 23,95€,
- 4) την υπ' αριθμ. .... απόφαση για ..... με την οποία θεωρείται αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό των 4.000,00€ πλέον τόκων 43,43€,
- 5) την υπ' αριθμ. .... απόφαση για ....., με την οποία θεωρείται αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό των 1.000,00€ πλέον τόκων 9,12€,
- 6) την υπ' αριθμ. .... απόφαση για ....., με την οποία θεωρείται αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό των 500,00€ πλέον τόκων 4,32€ και
- 7) την υπ' αριθμ. .... απόφαση για ....., με την οποία θεωρείται αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό των 1.000,00€ πλέον τόκων 8,58€.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η με αριθ. ....ειδοποίηση περί βεβαίωσης χρηματικής οφειλής, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Παράβαση ουσιώδους τύπου περί αιτιολογίας – Εκκίνηση προθεσμίας προσφυγής.

2) Παράβαση υποχρέωσης για προηγούμενη ακρόαση.

Επιπλέον, με το αρ. πρωτ..... συμπληρωματικό υπόμνημα και τα αρ. πρωτ..... συμπληρωματικά στοιχεία που υπέβαλε ηλεκτρονικά η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται τα ακόλουθα:

α. Μέσω της σχετικής ηλεκτρονικής εφαρμογής της ΑΑΔΕ υποβλήθηκαν διευκρινιστικά ερωτήματα αναφορικά με τον χαρακτηρισμό της εν λόγω οφειλής ως «αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού» και τη δυνατότητα διαγραφής του ως άνω βεβαιωθέντος ποσού και έκδοσης νέου νόμιμου τίτλου εισπραχής μετά την υποβολή της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2020.

β. Νόμω αβάσιμη αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης με βάση τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ. ....

γ. Τακτοποίηση της διαδικαστικής εκκρεμότητας υποβολής της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2020.

δ. Ενημέρωση της ΑΑΔΕ περί σοβαρών λόγων καθυστέρησης υποβολής της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2020.

## **ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1<sup>ο</sup> ΚΑΙ 2<sup>ο</sup> ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ – ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΟΥΣΙΩΔΟΥΣ ΤΥΠΟΥ ΠΕΡΙ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑΣ / ΕΚΚΙΝΗΣΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ – ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΓΙΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΑΚΡΟΑΣΗ**

**Επειδή**, η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η γνωστοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης επιχειρήθηκε μέσω συνοπτικού μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, στην δηλωθείσα διεύθυνση (.....), άνευ ουδενός ουσιαστικού περιεχομένου, που παρέπεμπε σε έτερο «μήνυμα προσωπικού ενδιαφέροντος στη θυρίδα του ηλεκτρονικού λογαριασμού» της εταιρείας. Από τη θυρίδα αυτή αντλήθηκε η προσκομιζόμενη ηλεκτρονική ειδοποίηση υπό αύξοντα αριθ.: ..... και ημερομηνία 02-11-2022, η οποία δεν περιέχει την δέουσα ειδική πλήρη και επαρκή αιτιολόγηση, ιδίως σε ό,τι αφορά την πραγματική και νομική βάση αυτής, ήτοι τις συγκεκριμένες διατάξεις βάσει των οποίων προκύπτουν οι εν λόγω υποχρεώσεις της προσφεύγουσας εταιρείας. Αντί της σχετικής αιτιολόγησης η εν λόγω ειδοποίηση περιείχε νέα παραπομπή, προς την πλατφόρμα myBusinessSupport της ΑΑΔΕ (Οι Εφαρμογές μου / Ενημέρωση για τη βεβαίωση της Επιστρεπτέας Προκαταβολής), προκειμένου από εκεί να λάβει η προσφεύγουσα εταιρεία ψηφιακή ενημέρωση για τον υπολογισμό των σχετικών ποσών. Από την ως άνω πλατφόρμα η προσφεύγουσα εταιρεία άντλησε το αρχείο με τίτλο «ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ για τη ΒΕΒΑΙΩΣΗ της ΕΠΙΣΤΡΕΠΤΕΑΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ», το οποίο, όπως ισχυρίζεται, αν και παραθέτει ορισμένα στοιχεία αιτιολογικού χαρακτήρα, σε καμία περίπτωση, δεν πληροί τις προϋποθέσεις της ειδικής, πλήρους και επαρκούς αιτιολόγησης, που συνιστά ουσιώδη τύπο της διοικητικής πράξης, ήτοι μεταξύ άλλων, παραθέτοντας τα συγκεκριμένα πραγματικά περιστατικά και τις διατάξεις νόμου, επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη. Επιπλέον, κανένα, από τα ανωτέρω ηλεκτρονικά έγγραφα δεν έφερε την οφειλόμενη προηγμένη ηλεκτρονική υπογραφή.

**Επειδή**, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους με την αριθ. 443/2012 γνωμοδότησή του αναφορικά με την κοινοποίηση εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου γνωμοδότησε, ομόφωνα, τα εξής:

α) η κοινοποίηση, αποκλειστικά μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος, με τις επ' αυτών ατομικές ειδοποιήσεις, είναι νόμιμη, εφόσον εκδοθούν οι προβλεπόμενες κανονιστικές πράξεις επί των οικείων διατάξεων και εφόσον τηρούνται οι οριζόμενες στο νόμο διαδικασίες (προηγμένη ηλεκτρονική υπογραφή, αίτηση ή συγκατάθεση των διοικουμένων κλπ.),

β) είναι επιτρεπτή η έναρξη δικονομικών (ή διοικητικών) προθεσμιών προσβολής των ηλεκτρονικώς κοινοποιούμενων διοικητικών εγγράφων, εφόσον τηρηθούν οι υπό στοιχ. α' προϋποθέσεις και διαδικασίες, εν πάση όμως περιπτώσει, η αδυναμία έγκαρτης απόδειξης της παραλαβής των εν λόγω εγγράφων από τον διοικούμενο και της πρόσβασής του σε αυτά, καθιστά, κατ' αποτέλεσμα, απρόθεσμη την ως άνω προσβολή.

**Επειδή**, στις ..... δημοσιεύθηκε η υπ' αριθ. .... Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης και Επενδύσεων με την οποία τροποποιούνται οι υπό στοιχεία ..... κοινές αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης και Επενδύσεων σχετικά με τη διαδικασία και τις προϋποθέσεις χορήγησης ενίσχυσης με τη μορφή επιστρεπτέας

προκαταβολής σε επιχειρήσεις που επλήγησαν οικονομικά λόγω της εμφάνισης και διάδοσης της νόσου του κορωνοϊού COVID-19.

**Επειδή**, ο διαχειριστής – νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας εταιρείας νόσησε λόγω COVID-19 στις 25-11-2022 με βάση την προσκομιζόμενη βεβαίωση νόσησης (Ευρωπαϊκό Ψηφιακό Πιστοποιητικό COVID), με αποτέλεσμα, όπως ισχυρίζεται, να μην είναι εφικτή η άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής σε προγενέστερο χρόνο.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι ουδέποτε η αρμόδια φορολογική αρχή κάλεσε την επιχείρηση για παροχή οιασδήποτε διευκρίνισης ή συμπληρωματικού στοιχείου, στα πλαίσια ή μη του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης, εάν και εφόσον προέκυπταν κενά ή ελλείψεις στοιχείων σε σχέση με τη χορήγηση της επιστρεπτέας προκαταβολής.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ, 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 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 βασίζεται 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**, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017): «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 ΚΦΔ) 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.. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 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**, 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**, 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**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 «Όργανα εισπράξεως - 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 εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας [...], 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 ειδοποίησεως ...».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 217 παρ.1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999), ορίζεται ότι: «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 κατασχήτηριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 «Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου, που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

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**, στην προκειμένη περίπτωση, με την με αριθ. ....ειδοποίηση περί βεβαίωσης χρηματικής οφειλής, βεβαιώθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά και τόκοι από τη χορήγηση επιστρεπτέας προκαταβολής, σύμφωνα με το άρθρο τρίτο της από 30/03/2020 ΠΝΠ (Α' 75) που κυρώθηκε με το άρθρο 1 του ν. 4864/2020 (Α' 86), όπως ισχύει, και τις κατ' εξουσιοδότηση αυτού εκδοθείσες ΚΥΑ Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης και Επενδύσεων .....συνολικού ποσού 16.717,87€.

**Επειδή**, από τα προεκτεθέντα προκύπτει ότι η προσβαλλόμενη πράξη **δεν εμπίπτει** στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και κατ' επέκταση δεν εντάσσεται στο πλαίσιο εφαρμογής του άρθρου 63 του ΚΦΔ και άρα στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**Επειδή**, από τα προεκτεθέντα προκύπτει επίσης ότι η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε **εκπρόθεσμα**.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ....., με ΑΦΜ ....., ως **απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**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.