



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01.03.2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Αριθμός απόφασης: 565

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 552

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)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 04.11.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «..... ΣΙΑ Ο.Ε., νομίμως εκπροσωπούμενης, με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στην Αττικής, οδός , αριθ., κατά της με αριθ. πρωτ. /10.10.2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας επί της από 21.09.2022 ταυτάριθμης αίτησής της, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την από 10.11.2022 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 04.11.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ο.Ε., νομίμως εκπροσωπούμενης, η οποία υποβλήθηκε 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:

Με την αριθ. πρωτ./10.10.2022 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας απορρίφθηκε η από 21.09.2022 ταυτάριθμη αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας με την οποία ζητούσε την έντοκη επιστροφή του ποσού των 40.000 ευρώ ως αχρεωστήτως καταβληθέντος. Ειδικότερα το ποσό των 40.000 ευρώ το οποίο αφορούσε σε ενίσχυση της εταιρείας από τον Φορέα Επιχειρησιακών Προγραμμάτων Ανταγωνιστικότητας και Επιχειρηματικότητας (ΕΣΠΑ), παρακρατήθηκε στο πλαίσιο της Α/Α 483/27.10.2021 Βεβαίωσης Οφειλής προς το Δημόσιο και αποδόθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. από τον στις 11.01.2022.

Σύντομο ιστορικό

Η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στο Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων την με κωδικό «.....» αίτηση, η οποία εντάχθηκε στη Δράση «Ενίσχυση μικρών και πολύ μικρών επιχειρήσεων που επλήγησαν από τον Covid-19 στην Αττική» και συνεπεία αυτού εγκρίθηκε για λογαριασμό της χρηματοδότηση ύψους 40.000,00 ευρώ, η οποία χρηματοδοτήθηκε από πόρους της Ελλάδας και του Ευρωπαϊκού Ταμείου Περιφερειακής Ανάπτυξης (ΕΤΠΑ) στο πλαίσιο του Επιχειρησιακού Προγράμματος «Αττική» 2014-2020 του ΕΣΠΑ 2014-2020.

Για την είσπραξη του ως άνω ποσού, η προσφεύγουσα εταιρεία αιτήθηκε από την αρμόδια Φορολογική Αρχή αποδεικτικό ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων και λόγω μη πλήρωσης των προϋποθέσεων των παρ. 2, 3 και 4 του άρθρου 12 του ΚΦΔ για τη χορήγησή του εκδόθηκε η με Α/Α/27.10.2021 Βεβαίωση Οφειλής προς το Δημόσιο. Με βάση την ανωτέρω βεβαίωση οι οφειλές της προσφεύγουσας εταιρείας υπερέβαιναν το ποσό της εισπραττόμενης ενίσχυσης και σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν.4314/2014 παρακρατήθηκε στο σύνολό της (40.000 ευρώ) και αποδόθηκε από τον στις 11.01.2022 στην εκδούσα τη Βεβαίωση Υπηρεσία και στη συνέχεια συμψηφίστηκε με τα με αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης/09.11.2011,/26.01.2012 και/11.06.2013 χρέη της προς το Δημόσιο από φόρους προστιθέμενης αξίας των διαχειριστικών περιόδων 2010 και 2011.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την έντοκη επιστροφή του συνόλου του ποσού της ενίσχυσης, ήτοι 40.000,00 ευρώ, ως αχρεωστήτως καταβληθείσης, και τον συμψηφισμό του ανωτέρω ποσού με ρύθμιση των οφειλών της και συγκεκριμένα με δόσεις της με αριθμ...../09.09.2022 διμερούς σύμβασης αναδιάρθρωσης οφειλών του ν.4738/2020, η οποία καταρτίστηκε κατόπιν της με αριθ./17.12.2021 σχετικής αίτησης εξωδικαστικού μηχανισμού ρύθμισης οφειλών για ρύθμιση οφειλών της προς το Δημόσιο σύμφωνα με τον ν.4738/2020.

Συγκεκριμένα προβάλλει τους παρακάτω ισχυρισμούς:

-Εσφαλμένα η Φορολογική Αρχή παρακράτησε το ποσό των 40.000 ευρώ καθώς στην προστασία που παρέχεται στο άρθρο 18 του ν.4738/2020 θα πρέπει να περιλαμβάνεται και η περίπτωση της παρακράτησης ποσού που λαμβάνει χώρα στα πλαίσια του άρθρου 12 παρ. 6 του ν.4174/2013. Η φορολογική αρχή έπρεπε να κρατήσει τα χρέη «παγωμένα» μέχρι και την

κατάρτιση της ανωτέρω σύμβασης αναδιάρθρωσης οφειλών. Η ανωτέρω παρακράτηση ήταν μη νόμιμη και το εν λόγω ποσό πρέπει να της επιστραφεί. Η μη επιστροφή του εν λόγω ποσού αντίκειται στην αρχή της χρηστής διοίκησης.

-Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 2 του ν.4712/2020 ποσοστό 70% της επιδότησης είναι ακατάσχετο και παρανόμως δεν της επεστράφη.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ, όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης 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, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του ΚΦΔ 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, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε: «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 εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 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, με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ΚΦΔ, σχετικά με το αποδεικτικό ενημερότητας και την βεβαίωση οφειλής, ορίζονται τα εξής:

«1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητήσει αποδεικτικό ενημερότητας ισχύος μέχρι και δύο (2) μηνών για την πραγματοποίηση πράξεων και συναλλαγών που ρητά ορίζονται.

2. Η Φορολογική Διοίκηση χορηγεί αποδεικτικό ενημερότητας, μόνο εφόσον ο φορολογούμενος δεν έχει οφειλές στη Φορολογική Διοίκηση από οποιαδήποτε αιτία και έχει υποβάλει τις απαιτούμενες φορολογικές δηλώσεις των τελευταίων πέντε (5) ετών.

3. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να μη χορηγεί αποδεικτικό ενημερότητας, εάν ο φορολογούμενος έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές σε άλλη αρχή του δημόσιου τομέα. Με απόφαση

του Διοικητή ορίζεται η διαδικασία που ακολουθούν οι ανωτέρω αρχές για να ενημερώνουν τη Φορολογική Διοίκηση, σχετικά με φορολογούμενους που έχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές προς αυτές, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παρούσας.

4. Κατά παρέκκλιση των οριζόμενων στις παρ. 2 και 3, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει ενταχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών ή έχει οφειλές μη ληξιπρόθεσμες ή σε αναστολή, δύναται να εκδοθεί αποδεικτικό ενημερότητας περιορισμένης ισχύος, η οποία δεν μπορεί να υπερβαίνει τον έναν (1) μήνα. Η Φορολογική Διοίκηση και μετά τη συμμόρφωση του οφειλέτη σε πρόγραμμα ρύθμισης ορίζει υποχρεωτικά όρο παρακράτησης στις περιπτώσεις που το αποδεικτικό ενημερότητας εκδίδεται για είσπραξη χρημάτων ή μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπράγματου δικαιώματος επ' αυτού από επαχθή αιτία. Το παρακρατούμενο ποσό λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη δόσης ή δόσεων, σύμφωνα με το πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών.

5. Οι πράξεις και συναλλαγές για τις οποίες προσκομίζεται αποδεικτικό ενημερότητας, οι προϋποθέσεις χορήγησής του, οι τυχόν εξαιρέσεις από την υποχρέωση προσκόμισής του, οι οφειλές που λαμβάνονται υπόψη για τη χορήγησή του, οι φορολογικές δηλώσεις που απαιτείται να έχουν υποβληθεί για την έκδοση του αποδεικτικού, ο τύπος του, το περιεχόμενο, η διάρκεια ισχύος, τα ποσοστά παρακράτησης, τα τυχόν άλλα πρόσωπα τα οποία δύνανται να ζητούν και να λαμβάνουν το αποδεικτικό, τα όργανα έκδοσής του και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια εφαρμογής ορίζονται με απόφαση του Διοικητή.

6. Αν ζητείται αποδεικτικό ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων ή μεταβίβαση ακινήτου και δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις των παρ. 2, 3 και 4 για τη χορήγησή του, ούτε συντρέχουν οι προϋποθέσεις συμψηφισμού, εκδίδεται από την αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής υπηρεσία, βεβαίωση οφειλής προς το Δημόσιο, η οποία κατατίθεται αντί του αποδεικτικού ενημερότητας στην υπηρεσία ή τον οργανισμό πληρωμής ή κατατίθεται για τη μεταβίβαση ακινήτου. Με βάση τη βεβαίωση αυτή αποδίδεται στην υπηρεσία που εξέδωσε τη βεβαίωση το προς είσπραξη ποσό ή το προϊόν του τιμήματος και μέχρι του ύψους της οφειλής.

7. Οι προϋποθέσεις χορήγησης βεβαίωσης οφειλής, οι οφειλές που λαμβάνονται υπόψη για τη χορήγησή της, τα όργανα έκδοσης, ο τύπος, το περιεχόμενο, η διάρκεια ισχύος και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια εφαρμογής ορίζονται με απόφαση του Διοικητή.

8. Σε ειδικές περιπτώσεις διασφάλισης σοβαρών συμφερόντων του Δημοσίου ή σε περιπτώσεις οικονομικού εγκλήματος και μεγάλης έκτασης φοροδιαφυγής, μπορεί με γραπτή συναίνεση του Διοικητή να μην χορηγηθεί αποδεικτικό ενημερότητας, ακόμη και αν συντρέχουν οι προϋποθέσεις χορήγησής του. Με απόφαση του Διοικητή ορίζονται περιπτώσεις διασφάλισης δημοσίου συμφέροντος και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παρούσας.

9. Σε περίπτωση προσυμφώνου μεταβίβασης ποσοστών εξ αδιαιρέτου οικοπέδου, στο πλαίσιο εργολαβικής σύμβασης με την οποία αναλαμβάνεται η ανέγερση πολυκατοικίας με αντιπαροχή, απαλλάσσεται ο οικοπεδούχος από την υποχρέωση προσκόμισης αποδεικτικού ενημερότητας κατά τη μεταβίβαση ποσοστών επί του οικοπέδου σε τρίτο, εφόσον κατά τη μεταβίβαση δικαιοπραξία συμβάλλεται και ο εργολάβος. Στην περίπτωση αυτή, το αποδεικτικό ενημερότητας προσκομίζεται από τον εργολάβο. Με απόφαση του Διοικητή ορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παρούσας.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ.4 και 5 του ν.4446/2016 ορίζονται τα εξής:

«Με την 4. Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης δ της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας αντικαθίσταται ως εξής:

« των διαφορών που προκύπτουν από την εφαρμογή των άρθρων 13 και 14 του Ν. 2523/1997 (Α' 179), των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 του Ν. 4174/2013 (Α' 170), του άρθρου 153 του Ν. 2960/2001 (Α' 265) και των περιπτώσεων γ , δ και ε της παρ. 4 του

άρθρου 1 του Ν. 1406/1983 (Α' 182), η οποία προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 51 του Ν. 3659/2008 (Α' 77), ανήκει στον πρόεδρο πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, ο οποίος αποφαινεται ανεκκλήτως.»

5. Στο τέλος της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 προστίθεται τελευταίο εδάφιο, ως ακολούθως:

« 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, στην αιτιολογική έκθεση του άρθρου 18 παρ.5 του ν.4446/2016 αναφέρονται τα εξής:

«Με την παράγραφο 5 προστίθεται εδάφιο στην παράγραφο 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, προκειμένου να προβλεφθεί ότι η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών κατά την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών υπήχθησαν, με το άρθρο 13 του ν. 3900/2010, μια σειρά από φορολογικές και τελωνειακές διαφορές, των οποίων η φύση απαιτεί άμεση και ταχεία επίλυση. Με τη ρύθμιση αυτή πράγματι επιτεύχθηκε σύντομος χρόνος εκδίκασης των ανωτέρω υποθέσεων, που κατά μέσο όρο ανέρχεται σε τρεις (3) μήνες από την κατάθεση των σχετικών προσφυγών. Με το άρθρο 63 του ν. 4174/2013, όμως, οι εν λόγω διαφορές υπήχθησαν στην υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής προτού αχθούν προς δικαστική επίλυση, ρύθμιση η οποία επιμήκυνε το συνολικό χρόνο που απαιτείται για την επίλυσή τους. Προκειμένου να διατηρηθεί το όφελος που έχει επιτευχθεί από την ως άνω ταχεία δικαστική επίλυση των εν λόγω υποθέσεων, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι τα ζητήματα που αναφύονται σε αυτές είναι κυρίως νομικά, εξυπηρετώντας παράλληλα και τον σκοπό αποσυμφόρησης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, κρίνεται σκόπιμη η απ' ευθείας υπαγωγή τους σε δικαστική κρίση, χωρίς να διέρχονται το στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013. Η ταχεία επίλυση των διαφορών αυτών (που προκύπτουν ενδεικτικά, από την άρνηση χορήγησης αποδεικτικού ή βεβαίωσης ενημερότητας για χρέη προς το Δημόσιο ή τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης, από την προσωρινή παύση λειτουργίας καταστήματος, γραφείου, εργοστασίου, εργαστηρίου και γενικά επαγγελματικής εγκατάστασης επιτηδευματία, από την άρνηση θεώρησης φορολογικών βιβλίων και στοιχείων, λόγω μη εκπληρώσεως ληξιπρόθεσμων και απαιτητών οφειλών, από την αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων επιτηδευματιών καθώς και την αφαίρεση πινακίδων και αδειών κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων, από την απαγόρευση προς τις αρμόδιες δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες να παραλαμβάνουν δηλώσεις ή να χορηγούν βεβαιώσεις ή πιστοποιητικά που απαιτούνται κατά τις κείμενες διατάξεις και ζητούνται από τον παραβάτη για την κατάρτιση συμβολαιογραφικών πράξεων μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων, κ.ο.κ.), είναι επιβεβλημένη κατά το άρθρο 5 παρ. 1 του Συντάγματος και αποβλέπει στην ενίσχυση και διασφάλιση των προϋποθέσεων άσκησης της οικονομικής και επιχειρηματικής δραστηριότητας και την άμεση άρση της αβεβαιότητας ως προς τη συνέχιση ή μη της λειτουργίας των επιχειρήσεων».

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 στο πλαίσιο 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, η προσφεύγουσα εταιρεία αιτήθηκε από την αρμόδια Φορολογική Αρχή αποδεικτικό ενημερότητας για είσπραξη ποσού ενίσχυσης 40.000,00 ευρώ από τον Ενδιάμεσο Φορέα Επιχειρησιακών Προγραμμάτων Ανταγωνιστικότητας και Επιχειρηματικότητας και καθώς δεν πληρούνταν οι προϋποθέσεις των παρ. 2, 3 και 4 του άρθρου 12 του ΚΦΔ για τη χορήγησή του εκδόθηκε η με Α/Α 483/27.10.2021 Βεβαίωση Οφειλής προς το Δημόσιο.

Επειδή, με βάση την ανωτέρω βεβαίωση οι οφειλές της προσφεύγουσας εταιρείας υπερέβαιναν το ποσό της εισπραττόμενης ενίσχυσης και σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν.4314/2014 παρακρατήθηκε στο σύνολό της και αποδόθηκε από τον στις 11.01.2022 στην εκδούσα τη Βεβαίωση Υπηρεσία και στη συνέχεια συμψηφίστηκε με τα αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης/09.11.2011,/26.01.2012 και/11.06.2013 με χρέη της προς το Δημόσιο από φόρους προστιθέμενης αξίας των διαχειριστικών περιόδων 2010 και 2011.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στην αρμόδια Φορολογική Αρχή την με αριθ. πρωτ./21.09.2022 αίτηση με θέμα «επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού» ισχυριζόμενη ότι η εταιρεία την 17.12.2021 υπέβαλε οριστικά αίτηση για ρύθμιση των οφειλών της μέσω του νέου Εξωδικαστικού Μηχανισμού Ρύθμισης Οφειλών ν.4738/2020 και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ίδιου νόμου τυχόν μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης των συμμετεχόντων πιστωτών θα έπρεπε να έχουν ανασταλεί και δεδομένου ότι κατά την ημερομηνία εκταμίευσης της ενίσχυσης (11.01.2022) η αναστολή των μέτρων ήταν σε ισχύ και οι οφειλές της εταιρείας έχουν ρυθμιστεί με τη διμερή σύμβαση με ταυτόχρονη μείωση των προσαυξήσεων, το ποσό από τον ως άνω φορέα έπρεπε να της αποδοθεί και η φορολογική αρχή όφειλε να μην έχει λάβει υπόψη της κατά την έκδοση της βεβαίωσης οφειλής τις ανωτέρω οφειλές και να μην προβεί στην συνέχεια σε είσπραξη και συμψηφισμό του ποσού των 40.000 ευρώ.

Επειδή, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας με την αριθ. πρωτ./10.10.2022 απάντηση στην από 21.09.2022 ταυτάριθμη αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας απέρριψε το ανωτέρω αίτημα με το αιτιολογικό ότι η πίστωση του ποσού των 40.000,00 ευρώ σε φορολογικές οφειλές που αναγράφονταν στην βεβαίωση οφειλής και αποτελούσαν αντικείμενο της αίτησης για την ρύθμιση μέσω του Εξωδικαστικού Μηχανισμού ν.4738/2020, είναι απολύτως σύννομη.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται την επιστροφή του ποσού ως αχρεωστήτως καταβληθέν βασιζόμενη στο ότι η φορολογική αρχή εσφαλμένα παρακράτησε το ποσό των 40.000 ευρώ καθώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 2 του ν.4712/2020 το ποσοστό 70% της επιδότησης είναι ακατάσχετο και παρανόμως διενεργήθηκε η σχετική παρακράτηση και απόδοση του ποσού λόγω της

εκδοθείσας βεβαίωσης οφειλής του άρθρου 12 του ΚΦΔ. Η φορολογική αρχή ως αναφέρει η προσφεύγουσα όφειλε να κρατήσει τα χρέη «παγωμένα» μέχρι και την κατάρτιση της ανωτέρω σύμβασης αναδιάρθρωσης οφειλών. Η ανωτέρω παρακράτηση ήταν μη νόμιμη και το εν λόγω ποσό πρέπει να της επιστραφεί.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως** προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή η ως άνω απάντηση του Προϊσταμένου καθώς αφενός δεν αφορά στο στάδιο προσδιορισμού του φόρου αλλά στο στάδιο είσπραξης αυτών αφετέρου αφορά και σε διαδικασίες του άρθρου 12 του ΚΦΔ περί βεβαίωσης οφειλών και παρακράτησης και είσπραξης χρηματικών ποσών στο πλαίσιο αυτό, και η κρίση επί της ορθότητας αυτών (ήτοι εάν ορθώς λήφθηκαν υπόψη στην βεβαίωση οφειλής οι οφειλές που υπάγονται σε ρύθμιση μέσω του Εξωδικαστικού Μηχανισμού ν.4738/2020 και ορθώς διενεργήθηκε παρακράτηση στο πλαίσιο αυτό) δεν εμπίπτει σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 18 παρ.5 του ν.4446/2016 στο πεδίο αρμοδιότητας της Υπηρεσίας μας .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 04.11.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «..... Ο.Ε., νομίμως εκπροσωπούμενης, με Α.Φ.Μ.», ως **απαράδεκτης**.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.