



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12-4-2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Αριθμός απόφασης: 966

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604552
E-mail : ded.ath@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 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
2. δ 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με έδρα, κατά της με αρ. πρωτ.αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πατρών επί του απόταυτάριθμου αιτήματος διαγραφής και μεταφοράς οφειλών λόγω της συμφωνίας εξυγίανσης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Πατρών.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της της εταιρείας, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την με αρ. πρωτ.αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, απορρίφθηκε το απόταυτάριθμο αίτημα της προσφεύγουσας για διαγραφή και μεταφορά οφειλών της προς την εταιρεία, δυνάμει της υπ' άρ.τελεσίδικης απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Πατρών (εκούσια δικαιοδοσία) με την οποία επικυρώθηκε η από 29 Ιουνίου 2020 συμφωνία εξυγίανσης της προσφεύγουσας εταιρείας με τη νέα εταιρεία

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παράβαση νόμου και όρων της επικυρωθείσας συμφωνίας. Μέχρι την ενδεχόμενη ακύρωσή της, η συμφωνία είναι σε πλήρη και απόλυτη, έναντι πάντων των πιστωτών, ισχύ, ως προς το σύνολο των ρυθμίσεων και συνεπαγόμενων έννομων συνεπειών, όπως ρητά ορίζει η διάταξη του άρθρου 106 του ν. 3588/2007.

2. Παράβαση όρου της επικυρωθείσας συμφωνίας. Τυχόν ακύρωση της συγκεκριμένης συμφωνίας, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 106 του Ν. 3588/2007, ενεργεί στην προκειμένη περίπτωση που αφορά συμφωνία μεταβιβαστικής εξυγίανσης, αποκλειστικά στη σχέση μεταξύ πιστωτών και νέας εταιρίας η οποία έχει καταστεί πλέον ανάδοχος του μεταβιβασθέντος παθητικού της παλαιάς εταιρίας αλλά και του συνόλου του ενεργητικού αυτής. Ακόμη και στην περίπτωση κατά την οποία συντρέξει λόγος ακύρωσης, αυτός θα επιφέρει αναβίωση των απαιτήσεων των πιστωτών κατά της ΝΕΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ που είναι πλέον αποκλειστικός οφειλέτης και ουδεμία έννομη συνέπεια επιφέρει στις σχέσεις μεταξύ πιστωτών και παλαιάς εταιρίας η οποία έχει πλέον μεταβιβάσει το σύνολο του ενεργητικού αλλά και του παθητικού της εταιρίας, όπως άλλωστε ρητά προβλέπει ο υπ' αριθμό 18.9 όρος της επικυρωθείσας συμφωνίας.

3. Κατάχρηση εξουσίας. Οι ισχυρισμοί της Δ.Ο.Υ. αποτελούν καθ' όλα αυθαίρετες παραδοχές και υποψίες εκ μέρους της, οι οποίες δεν προβλέπονται στις διατάξεις του πτωχευτικού Κώδικα, τις οποίες επικαλείται, δημιουργώντας δήθεν προϋποθέσεις που δεν τέθηκαν από τον νομοθέτη.

Επειδή σύμφωνα με το εδάφιο της παρ.1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «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 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..»

Επειδή, η επανεξέταση των πράξεων της διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνο τις περιπτώσεις αμφισβήτησης εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλήψεων εκ των οποίων δημιουργούνται διοικητικές διαφορές ουσίας.

Επειδή με τις διατάξεις του αρθ.1 του ν.4978/2022 (ΚΕΔΕ) ορίζεται: «1. Η είσπραξη των από κάθε αιτία δημοσίων εσόδων ενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Κώδικα. 2. Ως δημόσια έσοδα θεωρούνται και οι απαιτήσεις, των οποίων το Δημόσιο κατέστη δικαιούχος με καθολική ή ειδική διαδοχή.»

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του αρθ.65 του ΚΕΔΕ ορίζεται: «1. Πριν από την έναρξη της εκτέλεσης ο οφειλέτης μπορεί να ασκήσει ανακοπή κατά της ατομικής ειδοποίησης και κατά του νομίμου τίτλου. Με την ανακοπή επιτρέπεται η προβολή αντιρρήσεων ουσιαστικού ή δικονομικού δικαίου, καθώς και η αμφισβήτηση της ουσιαστικής βασιμότητας της απαίτησης του Δημοσίου, εφόσον ο προσδιορισμός της δεν έχει ανατεθεί σε δικαστήρια ή σε διοικητικές επιτροπές που αποφαινόνται με δύναμη δεδικασμένου.

2. Η ανακοπή του οφειλέτη μετά την έναρξη της εκτέλεσης ασκείται για τους παρακάτω περιοριστικά αναφερόμενους λόγους:

α) αν η εκτέλεση έλαβε χώρα βάσει άκυρου τίτλου είσπραξης,

β) αν το χρέος αποσβέστηκε με καταβολή ή συμψηφισμό σύμφωνα με το άρθρο 75 ή λόγω διαγραφής του και αυτά αποδεικνύονται με έγγραφο,

γ) αν το χρέος αποσβέστηκε επιγενόμενα με άλλον τρόπο και η απόσβεση αποδεικνύεται με έγγραφο,

δ) αν το χρέος παραγράφηκε,

ε) αν αυτός, σε βάρος του οποίου επιδιώκεται η είσπραξη ως διάδοχος του υπόχρεου, δεν είναι ο κατά τον νόμο υπόχρεος, και

στ) αν κατά την εκτέλεση έλαβαν χώρα παραλείψεις ή ακυρότητες, υπό τους όρους του άρθρου 67.

Κάθε άλλη αμφισβήτηση σχετικά με την ύπαρξη της οφειλής προς το Δημόσιο είναι απαράδεκτη στο πλαίσιο της διαδικασίας αυτής.»

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 αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλλε την από αίτηση ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Πατρών με αίτημα τη διαγραφή του συνόλου των οφειλών της και τη μεταφορά αυτών στο ΑΦΜ της νέας εταιρείας, δυνάμει της υπ' άρ.τελεσίδικης απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Πατρών (εκούσια δικαιοδοσία) με την οποία επικυρώθηκε η από 29 Ιουνίου 2020 συμφωνία εξυγίανσης της προσφεύγουσας εταιρείας με τη νέα εταιρεία Η εν λόγω αίτηση απερρίφθη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την με αρ. πρωτ.αρνητική απάντηση.

Επειδή ενόψει των ανωτέρω, προκύπτει ότι η υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Πατρών επί του απόταυτάριθμου αιτήματος περί διαγραφής και μεταφοράς οφειλών και η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά, ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης κατά τις διατάξεις του ΚΕΔΕ και δεν εμπίπτει στο στάδιο προσδιορισμού του φόρου και ως εκ τούτου προσβάλλεται απαραδέκτως.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας κατά της με αρ. πρωτ.αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πατρών, ως απαράδεκτης.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.