



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31/12/2019

Αριθμός απόφασης: 3785

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει .

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. 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 **02/09/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, Α.Φ.Μ, που εδρεύει στις, οδός κατά της υπ' αριθ./2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την και με ημερομηνία θεώρησης 30-03-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **02/09/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία,

Α.Φ.Μ η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 υπ' αριθμ./2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997, ύψους 17.100,00 €.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μετά τον μερικό έλεγχο ως προς την εφαρμογή των διατάξεων του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα από την Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, σε εκτέλεση της υπ' αρ./2015 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ και κατόπιν αποστολής από το ΣΔΟΕ της με αρ. πρωτ./2014 Εκθέσεως ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε Αττικής.

Από τον έλεγχο αυτό διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα κατά τις ελεγχόμενες διαχειριστικές χρήσεις (2005, 2006) ζήτησε και έλαβε πλήθος φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές, μεγάλης έκτασης σε σχέση με τις συνολικές αγορές αγαθών που πραγματοποίησε τις χρήσεις αυτές- ποσοστό 73,53% κατά τη χρήση 2005 και 12,69% κατά τη χρήση 2006, γεγονός που επηρεάζει το κύρος των τηρηθέντων βιβλίων και τα καθιστά ανακριβή.

Προς τούτο, μεταξύ άλλων, εκδόθηκε και η προσβαλλόμενη πράξη για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006 και καταλογίστηκε το υπό κρίση πρόστιμο.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας του κάτωθι ισχυρισμούς:

- Ως προς το εμπρόθεσμο της υπό κρίσης ενδικοφανούς προσφυγής έλαβε πλήρη και πραγματική γνώση την 10-07-2019, όταν και παρέλαβε αντίγραφο της πράξης ύστερα από αίτησή της.
- Η επίδοση της πράξης είναι άκυρη και ουδεμία έννομη συνέπεια παράγει καθόσον δεν αναγράφει το ονοματεπώνυμο και την ιδιότητα του οργάνου που επιδίδει, το τόπο όπου διενεργήθηκε, την ώρα, το επιδοτέο έγγραφο αναλυτικά, την παραγγελία προς επίδοση, τους λόγους που προκάλεσαν τη θυροκόλληση και αναφέρει όνομα νόμιμου εκπροσώπου και όχι εκκαθαριστή.
- Η αναδρομική εφαρμογή της ηπιότερης φορολογικής κυρώσεως που αποτελεί ειδικότερη έκφραση της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής των ευνοϊκότερων διοικητικών κυρώσεων αποτελεί πλέον πάγια νομολογία του ΔΕΕ και του ΕΔΔΑ.
- Το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλει φόρο εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 2006 είχε υποκύψει στην κατά νόμο παραγραφή στις 31-12-2012.
- Η συνοδεύουσα την προσβαλλόμενη πράξη έκθεση ελέγχου δεν αναφέρει τον τόπο και τον χρόνο διενέργειας του ελέγχου .
- Η κρίση του ελέγχου περί εικονικότητας των επιδίκων τιμολογίων στηρίζεται μόνο στην αυθαίρετη άποψή της ότι οι εν λόγω εργασίες που παριστώνται σε αυτά δεν είναι δυνατόν να εκτελέστηκαν αυθημερόν.
- Η φορολογική αρχή δεν επικαλείται την αναγκαιά κατά το νόμο και τη νομολογία συνδρομή της προϋποθέσεως του ανέφικτου του λογιστικού προσδιορισμού, αφού ουδεμία

διαπίστωση περί του ζητήματος αυτού αναγράφει και εν όψει αυτού, δεν είναι νόμιμος ο χαρακτηρισμός των βιβλίων και στοιχείων ως ανακριβών και μη νομίμως διενεργήθη, συνεπεία αυτού, ο εξωλογιστικός προσδιορισμός.

- Με την υπ' αριθμ...../2019 απόφαση του ΔΕΦΑΘ (Τμήμα 3^ο) ακυρώθηκε η υπ' αριθμ...../2016 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ επί της οποίας ερείδεται και η προσβαλλομένη με την παρούσα πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 σχετικά με την κοινοποίηση των πράξεων ορίζεται ότι: «3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1249/1-12-2014 με θέμα “Παροχή οδηγιών σχετικά με την τήρηση νομότυπων διαδικασιών κοινοποίησης α) των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου β) της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής - υπερημερίας των άρθρων 47 του ν. 4174/2013 και 7 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), γ) της ατομικής ειδοποίησης του άρθρου 4 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.) “ :

«3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

.....

δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο.

Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή

της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου.

Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου...»

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 2717/1999 Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, ορίζουν, ότι:

«Άρθρο 48. Όργανα - Παραγγελία

‘2. Οι επιδόσεις από μέρους του Δημοσίου και των άλλων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου γίνονται είτε με δικαστικό επιμελητή είτε με υπάλληλο των υπηρεσιών τους.

Άρθρο 55. Θυροκόλληση

1. Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση:

- α) αν τα πρόσωπα, προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται ούτε στην κατοικία ούτε στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ή
- β) αν τα υπηρεσιακά όργανα, στα οποία παραδίδεται το έγγραφο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 49, 52, 53 και 54, αρνούνται την παραλαβή ή την υπογραφή της έκθεσης.

2. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, του επιδοτέου εγγράφου στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.

Άρθρο 56. Έκθεση

1. Για κάθε επίδοση, το όργανο που τη διενεργεί συντάσσει έκθεση.

2. Η έκθεση, εκτός από τα στοιχεία που ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 44, πρέπει να μνημονεύει:

α) την παραγγελία προς επίδοση,

β) σαφή προσδιορισμό του επιδοτέου εγγράφου και των προσώπων τα οποία αφορά,

γ) την ημέρα και την ώρα της επίδοσης,

δ) το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο και την ιδιότητα με την οποία το παρέλαβε, καθώς και

ε) τους λόγους που προκάλεσαν τη θυροκόλληση

3. Η έκθεση υπογράφεται από το όργανο της επίδοσης, καθώς και από το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο. Σε περίπτωση θυροκόλλησης, η έκθεση υπογράφεται από το όργανο και το μάρτυρα.

4. Το όργανο της επίδοσης οφείλει να σημειώνει, στο έγγραφο, και να βεβαιώνει την ημέρα και την ώρα της παράδοσης ή της θυροκόλλησης. Σε περίπτωση διαφοράς ανάμεσα στην έκθεση και στη σημείωση, επικρατεί η ημέρα και ώρα που μνημονεύονται στην έκθεση.

Άρθρο 44.

3. Με την επιφύλαξη όσων ορίζουν ειδικότερες διατάξεις, η έκθεση πρέπει να μνημονεύει:

α) τον τόπο και το χρόνο που διενεργήθηκε η πράξη και

β) το ονοματεπώνυμο και την ιδιότητα του οργάνου που διενέργησε την πράξη, εκείνων που συνέπραξαν ή παραστάθηκαν κατά τη διενέργειά της, καθώς και εκείνου που συνέταξε την έκθεση.

Άρθρο 57. Συντέλεση

1. Η επίδοση συντελείται, κατά περίπτωση, από το χρόνο της παράδοσης ή της θυροκόλλησης του επιδοτέου εγγράφου, ο οποίος και προκύπτει από την έκθεση.»

Επειδή, στην έκθεση επίδοσης, της 31.03.2016, αναγράφεται, ότι, 'σήμερα στις 31 του μήνα Μαρτίου, του έτους 2016 ημέρα Πέμπτη και ώρα 11:20, ο υπογράφων
....., εφοριακός υπάλληλος, μετά από την αριθμ.: Δ6Α 1036682 ΕΞ2014/25-2-2014 (ΦΕΚ 478Β'/2014) Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, πήγα για να επιδώσω στον του με την ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας (ΑΦΜ), με ΑΦΜ κάτοχο του ΑΔΤ κάτοικο στην οδό αριθμός, όπου βρίσκεται η κατοικία του, την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, χρήσης 2006 και ποσού 17.100,00 € και τη σχετική έκθεση ελέγχου και αφού δεν βρήκα αυτόν στην πιο πάνω διεύθυνση, ούτε άλλο σύννοικο συγγενή ή μέλος του προσωπικού ή άλλο σύννοικο θυροκόλλησα τα παραπάνω, αφού πρώτα εσώκλεισα σε αδιαφανή και σφραγισμένο φάκελο, στην κυρία είσοδο, παρουσία και του μάρτυρα κάτοχο του ΑΔΤ ο οποίος έχει την ιδιότητα του υπαλλήλου της υπηρεσίας και υπέγραψε το παρόν. Προς απόδειξη των ανωτέρω συντάχθηκε η παρούσα και υπογράφεται όπως ακολουθεί.
Ο επιδόσας υπάλληλος ο μάρτυρας (υπογραφές και ονοματεπώνυμα)»

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι η θυροκόλληση της προσβαλλόμενης πράξης με συνημμένη την έκθεση ελέγχου πραγματοποιήθηκε την 31/03/2016 στην κατοικία του νόμιμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας εταιρείας, όπως αυτός είναι δηλωμένος στα στοιχεία μητρώου στις προσφεύγουσας εταιρείας στο πληροφοριακό σύστημα taxis, και περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία που προβλέπονται από τον Κώδικα Διοικητική Δικονομίας. Επομένως ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή εξάλλου στην από 09/09/2019 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς αναφέρεται ότι: «...στο νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας επιδόθηκαν την ίδια μέρα με θυροκόλληση και η αριθμ. 170/2016 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κηφισιάς για τη διαχειριστική περίοδο 2005 η οποία ακυρώθηκε μετά από προσφυγή με την αριθμ. 885/2019 απόφαση Δικαστηρίου, γεγονός που τεκμαίρει την νόμιμη επίδοση με θυροκόλληση και της προσβαλλόμενης με την παρούσα πράξη. Πολλώ δε μάλλον που για την ως άνω ήδη ακυρωθείσα πράξη η προσφεύγουσα δεν προέβαλε σε κανένα στάδιο της διαδικασία λόγους ακυρωσίας της επίδοσής της».

Επειδή επιπλέον στην από 30/3/2016 έκθεση ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξης καθώς και η ως άνω ακυρωθείσα/2016 πράξη, γίνονταν σαφής αναφορά στις διαπιστώσεις του ελέγχου και για τις δύο χρήσεις 2005 και 2006. Συγκεκριμένα στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6.ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ αναφέρεται ότι :

«Υστερα από τα παραπάνω σε βάρος του πιο πάνω υπόχρεου επιβάλλεται με ιδιαίτερη πράξη:

- για τη διαχειριστική περίοδο από 1/1/2005 έως 31/12/2005 πρόστιμο ίσο με 237.795,24 ευρώ

- - για τη διαχειριστική περίοδο από 1/1/2006 έως 31/12/2006 πρόστιμο ίσο με 17.100,00 ευρώ»

Επομένως η προσφεύγουσα εταιρεία γνώριζε την έκδοση ξεχωριστών πράξεων και για τις δύο χρήσεις, ωστόσο προσέβαλε εμπροθέσμως με ενδικοφανή και στη συνέχεια δικαστική προσφυγή εν γνώσει της μόνο τη μία και τώρα προσβάλλει εκπροθέσμως την υπό κρίση πράξη .

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ν. 4174/2013 (Α' 170), ορίζεται ότι:

«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. 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 προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού»'.

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017), η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή εν προκειμένω, στις 31/03/2016 νομίμως κοινοποιήθηκε με θυροκόλληση η προσβαλλόμενη πράξη και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 02/09/2019, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη και ως εκ τούτου παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων προβαλλόμενων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, λόγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. /02-09-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, Α.Φ.Μ ως απαραδέκτου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

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.