



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12-07-2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **2069**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β'

4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την υπ' 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 με αριθμό πρωτοκόλλου/01-09-2020 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, με ΑΦΜ, με έδρα στηνκατά:

α) Του με αριθμ./01-03-2017 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (Διαχειριστική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και

β) της με αριθμ./08-03-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) Διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Τον με αριθμ./01-03-2017 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (Διαχειριστική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και

β) την με αριθμ./08-03-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) Διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ , των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου της ίδιας Δ.Ο.Υ. .

7. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/01-09-2020 ενδικοφανούς προσφυγή της εταιρείας «, με ΑΦΜ, 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:

A. Με την με αριθμ./08-03-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο Διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 ποσού **49.120,25€** .

Η παράβαση σε αφορά ανακριβή έκδοση, στη χρήση 2006, του με αριθμ./19-7-2006 συμβολαίου της Συμβολαιογράφου Αθηνών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12§1ν & 16 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2§1, 30§4 του ιδίου Π.Δ/τος και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. στ' του Ν. 4337/2015.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 02-03-2017 έκθεση μερικού ελέγχου προστίμου ΚΒΣ της ίδιας Δ.Ο.Υ , η οποία έλαβε υπόψη τα αποτελέσματα και τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτά αναφέρονται στην από 11-11-2015 και με αριθμ. υπόθεσης/6-11-2015 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ – ΠΔ ΑΤΤΙΚΗΣ με ελεγχόμενη την προσφεύγουσα εταιρεία, η οποία διαβιβάστηκε στην ως άνω Δ.Ο.Υ. το με αριθ. πρωτ./12-11-2015 Δελτίο Πληροφοριών. .

Β. Με τον με αριθ./08-03-2017 προσβαλλόμενο Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2007 (Διαχειριστική περίοδος 1/01/2006-31/12/2006), καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 107.347,14€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 128.816,57€, (μείον καταβληθέν ποσό με την περαίωση 1.891,99), ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **234.271,72€.**

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, αλλως την τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν προς την προσφεύγουσα εταιρεία δια συστημένης επιστολής με το από 9.3.2017 και υπ' αριθμ. [ρωτ. εγγραφο του Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ , η οποία ωστόσο, επιστολή επεστράφη απ' την ταχυδρομική υπηρεσία στην ως άνω Δ.Ο.Υ. ως ανεπίδοτη.

2) Πράγματι η προσφεύγουσα δεν διατηρεί από το έτος 2009 τακτικώς λειτουργικό το γραφείο της καταστατικής της έδρας στην Αθήνα, στο οποίο απεστάλησαν τα παραπάνω έγγραφα, η προσφεύγουσα εταιρεία και οι νόμιμοι εκπρόσωποί της, άπαντες μόνιμοι κάτοικοι Κύπρου, ουδέποτε λάβανε τα κοινοποιηθέντα έγγραφα, αλλά ούτε και λάβανε γνώση της σχετικής ειδοποίησης για την αποστολή της συστημένης επιστολής.

- 3) Η προσφεύγουσα έλαβε το πρώτον γνώση του γεγονότος της επιβολής σε βάρος της πρόσθετων φόρων και προστίμων από την εμφάνιση των ανωτέρω ποσών στην ηλεκτρονική φορολογική εικόνα της και εν τέλει έλαβε το πρώτον γνώση των στοιχείων κα των εγγράφων της υπόθεσης (μεταξύ των οποίων και των προσβαλλόμενων πράξεων) στις 2.7.2020, μετά από αίτηση που επέβαλλε προς την Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.
- 4) Ως εκ τούτου, η παρούσα προσφυγή είναι παραδεκτή και εμπρόθεσμη, δεδομένου ότι ασκείται εντός της προθεσμίας 30ημερών από την κοινοποίηση στην προσφεύγουσα των προσβαλλόμενων πράξεων στις 2.7.2020, ότε και έλαβε για πρώτη φορά γνώση αυτών.
- 5) Πράγματι, κατά ορθή ερμηνεία των σχετικών διατάξεων, εναρκτήριο γεγονός της προθεσμίας άσκησης της δικομανούς προσφυγής δεν νοείται το γεγονός της αποστολής της προσβαλλόμενης πράξης της φορολογικής αρχής, αλλά το γεγονός της πραγματικής περιέλευσης σε γνώση του φορολογούμενου. (άρθρο 5 Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) , ΠΟΛ. 1180/2018).
- 6) Η προσφεύγουσα εταιρεία, για τους ως άνω λόγους στερήθηκε του δικαιώματός της σε ακρόαση, προκειμένου να εκθέσει της απόψεις της.
- 7) Η προσφεύγουσα εταιρεία μετ' εννόμου συμφέροντος ασκώντας την παρούσα προσφυγή, έχει νόμιμο δικαίωμα να ζητήσει την επανεξέταση της υπόθεσης, προκειμένου να προσκομίσει τα τηρούμενα βιβλία και φορολογικά στοιχεία των κρινόμενων χρήσεων, ώστε ο φορολογικός έλεγχος να προβεί σε εξ' υπαρχής ουσιαστική εξέταση της υπόθεσης.

Ιστορικό της υπόθεσης.

Σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, από έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία από την ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ , στα πλαίσια της αρ. ΟΙΚ. ΕΙΣ. ΠΕ./04-10-2012 Εισαγγελικής Παραγγελίας, διαπιστώθηκαν τα παρακάτω.

Βάσει του με αρ./19-7-2006 συμβολαίου της Συμβολαιογράφου Αθηνών, η προσφεύγουσα εταιρεία, πούλησε/μεταβίβασε, ένα διαμέρισμα 1ου ορόφου επιφάνειας 111,51 τ.μ. μαζί με δύο (2) γκαράζ υπογείου επιφάνειας 10,13 τ.μ. το καθένα και ένα (1) βοηθητικό χώρο υπογείου επιφάνειας 29,42 τ.μ. επί της οδού, αντί τιμήματος 293.542,00 €. Αγοράστρια του ως άνω διαμερίσματος ήταν Κατόπιν της άρσης του τραπεζικού απορρήτου και του ελέγχου των κινήσεων (χρεώσεων - πιστώσεων) των τραπεζικών λογαριασμών του συζύγου της, διαπιστώθηκε μεταξύ άλλων η ύπαρξη τριών αναλήψεων την ίδια ημέρα,

από το τρεχούμενο λογαριασμό με αριθμό που τηρείται στη Τράπεζα HSBC με δικαιούχο τον

Συγκεκριμένα την 18/7/2006 εκδόθηκαν τρεις επιταγές με χρέωση του εν λόγω λογαριασμού, η με αριθμό ποσού 293.542,00 € σε διαταγή της προσφεύγουσας εταιρείας «.....», η με αριθμό ποσού 32.477,69 € σε διαταγή της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και η με αριθμό ποσού 196.481,00 € σε διαταγή της συζύγου του Στην με αρ./20-3-2015 κλήση προς ακρόαση η απάντησε εγγράφως ότι το ποσό των 196.481,00 € της με αρ./18-7-2006 επιταγής αποτελεί εξόφληση του υπερβάλλοντος τιμήματος της αγοράς του ως άνω ακινήτου. Η Τράπεζα HSBC με το με αρ./5-8-2015 έγγραφο της έστειλε αντίγραφο των δύο όψεων της με αρ./18-7-2006 επιταγής η οποία οπισθογραφήθηκε από τη δικαιούχο/λήπτρια υπέρ της προσφεύγουσας εταιρείας και εξοφλήθηκε συμψηφιστικά μέσω λογαριασμού της προσφεύγουσας εταιρείας στην Ελληνική Τράπεζα.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι το πραγματικό τίμημα μεταβίβασης του ως άνω ακινήτου (διαμέρισμα & βοηθητικοί χώροι) επί της οδού, ανήλθε στο ποσό των 490.046,00 €, συνεπώς υφίσταται διαφορά 196.481,00 € μεταξύ πραγματικού καταβληθέντος τιμήματος (490.046,00 €) και του αναγραφέντος στο συμβόλαιο (293.542,00 €).

Η διαφορά αυτή συνεπάγεται την ανακριβή, κατά το ποσό των 196.481,00 € έκδοση του στοιχείου αξίας (αριθμ./19-7-2006 συμβόλαιο) από την ελεγχόμενη επιχείρηση για τη συγκεκριμένη πώληση ακινήτου.

Η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, απόσπειλε ταχυδρομικά (συστημένη επιστολή) τις παρακάτω προσκλήσεις:

Α) Με αρ. πρωτ./27-6-2016 προς την ελεγχόμενη και προσφεύγουσα εταιρεία στην οδό όπου βρίσκεται η έδρα της η οποία είναι δηλωμένη στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ .

Β) Με αρ. πρωτ./27-6-2016 προς τον Πρόεδρο Δ.Σ. στην οδό όπου και η κατοικία του η οποία είναι δηλωμένη στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

Γ) Με αρ. πρωτ./27-6-2016 προς τον Διευθύνοντα Σύμβουλο όπου και η κατοικία του η οποία είναι, δηλωμένη στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και καλούσε τους προσκληθέντες όπως εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών θέσουν στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και κάθε άλλο στοιχείο που αφορά τη δραστηριότητα της επιχείρησης για τη φορολογική περίοδο 1/1/2006 - 31/12/2006, προκειμένου να διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος με βάση συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν στην ως άνω Δ.Ο.Υ..

Οι ως άνω Προσκλήσεις ταχυδρομήθηκαν συστημένες όμως επιστράφηκαν από το ταχυδρομείο αναγράφοντας επί του φακέλου τη λέξη «αζήτητο».

Μετά τα παραπάνω και τη μη επίδειξη των τηρούμενων βιβλίων και φορολογικών στοιχείων ο έλεγχος έκρινε για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2006 - 31/12/2006 τα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 4, 6 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ) και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις (άρθρα 30, 32, 34, και 68 του Ν.2238/94).

Στη συνέχεια, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ συνέταξε τις οικείες εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ και φορολογίας εισοδήματος και εξέδωσε τις αντίστοιχες προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ. 1064/12.04.2017, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013:

«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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 2 της Απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ. 1064/12.04.2017 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.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 5§§3περ. γ' και 5 εδάφιο πρώτο του ν.4174/2013 :

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

.....

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή
δ)

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπο του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπο του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1180/2018:

«Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας και προκειμένου να κριθεί το κρίσιμο ζήτημα της εμπρόθεσμης άσκησης προσφυγής (ενδικοφανούς ή δικαστικής, κατά περίπτωση), σε υποθέσεις, για τον χειρισμό των οποίων έχουν δοθεί οδηγίες με την ΠΟΛ.1207/2017 εγκύκλιο κατ' εφαρμογή του άρθρου 19 του ν.4174/2013, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Όσον αφορά στην κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης σε φυσικό πρόσωπο, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας). Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι σε περίπτωση που η πράξη αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι αυτή έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής.

2. Επίσης, με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης στον φορολογούμενο.

3. Επιπλέον, με τις διατάξεις της παραγράφου 2α του άρθρου 66 του ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) σχετικά με την προθεσμία άσκησης της δικαστικής προσφυγής, ορίζεται ότι στις φορολογικές και τελωνειακές διαφορές η προσφυγή ασκείται εντός τριάντα ημερών και η προθεσμία για την άσκησή της αρχίζει, σε περίπτωση ρητής πράξης, από την κατά νόμο επίδοση της πράξης σε αυτούς τους οποίους αφορά ή σε κάθε άλλη περίπτωση, από τότε που αυτοί έλαβαν αποδεδειγμένως πλήρη γνώση του περιεχομένου της.

4. Σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ.1 του Συντάγματος, το οποίο κατοχυρώνεται και από την ΕΣΔΑ (άρθρα 6 και 13) το δικαίωμα του πολίτη για παροχή έννομης προστασίας από τα Δικαστήρια αποτελεί θεμελιώδες συνταγματικό δικαίωμα υπό τη διατύπωση της «δίκαιης δίκης», αποτελεί δε θεμελιώδη αρχή του κράτους δικαίου (σχετ. και η Έκθεση της Επιστημονικής Υπηρεσίας της Βουλής επί του άρθρου 5 του ν.4174/2013). Επισημαίνεται, εξάλλου, ότι, κατά τη νομολογία του ΕΔΔΑ (Απόφαση ΕΔΔΑ της 22.4.2010, Καμβύσης κατά Ελλάδας (αρ. προσφυγής 2735/2008), η απλή πιθανολόγηση ως προς την ημερομηνία από την οποία άρχισε να τρέχει η προθεσμία για την άσκηση του ένδικου βοηθήματος, χωρίς να έχει προσδιορισθεί πέρα από κάθε εύλογη αμφιβολία ο χρόνος κατά τον οποίο ο προσφεύγων λαμβάνει πράγματι γνώση της ένδικης πράξης, συνιστά παραβίαση του άρθρου 6 της ΕΣΔΑ, εφόσον φράσσει στην πράξη την πρόσβασή του στην κατ' ουσίαν εξέταση της υπόθεσής του.

5. Κατόπιν των ανωτέρω, γίνεται δεκτό ότι, με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ., εισάγεται μεν τεκμήριο νόμιμης κοινοποίησης σε περίπτωση κοινοποίησης με συστημένη επιστολή, το οποίο όμως, ως μαχητό, ανατρέπεται σε περίπτωση κατά την οποία η κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης λαμβάνει χώρα αποδεδειγμένα, με την προσκόμιση της σχετικής βεβαίωσης παραλαβής από τα ΕΛ.ΤΑ., μετά την πάροδο του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ. Επομένως, σε αυτή την περίπτωση, δεν θίγεται το δικαίωμα του φορολογουμένου να ασκήσει εντός της νόμιμης προθεσμίας προσφυγή (ενδικοφανή ή δικαστική), η οποία αφετηριάζεται από την επομένη της κοινοποίησης και όχι από την επομένη της παρόδου του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ.»

Επειδή από τα στοιχεία του φυσικού φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ. και Φ.Π.Α., επί των οποίων εδράζονται απεστάλησαν από την Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ στην προσφεύγουσα εταιρεία με την με

αριθμ. πρωτ./1-3-2017 συστημένη επιστολή (RE GR/9-3-2017) στη δηλωθείσα διεύθυνση στο Taxis (.....), συνεπώς έχει νομίμως κοινοποιηθεί και η κοινοποίησή της έχει συντελεστεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, ήτοι στις **28/03/2017**.

Επειδή, στην κρινόμενη περίπτωση δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των ως άνω διατάξεων της ΠΟΛ. 1180/2018, την οποία επικαλείται η προσφεύγουσα εταιρεία

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την 01-09-2020, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί **ως απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/01-09-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**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.