



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 25 / 10/2023

Αριθμός απόφασης: 1697

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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' 20), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

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. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

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

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

4. Την από 11-6-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία « ΙΚΕ » ΑΦΜ με έδρα στο Αττικής, οδός αρ., κατά:

α) Της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ,

β) της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/02/2016 – 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, και

γ) της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/02/2016 – 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11-6-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας « ΙΚΕ » ΑΦΜ, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

A. Με την υπ' αριθμ./2021 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολή Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **600,00€**.

Οι παραβάσεις αφορούν σε:

1. Μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων με την με αριθμό πρωτ./27.05.2021 πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ κατά παράβαση των άρθρων 1, 2, 4 και 7 του ν. 308/2014 και του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' του ΚΦΔ. Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. δ' και παρ. 3 του ΚΦΔ. (επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 500,00€)

2. Μη υποβολή δήλωσης μεταβολής στην Αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την αλλαγή διεύθυνσης της δραστηριότητάς της, αλλά και παύσης ή αναστολής της δραστηριότητάς της, κατά παράβαση των άρθρου 10 του ΚΦΔ. Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ. (επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00€)

B. Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/02/2016 – 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, προέκυψε διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 1.395.209,32€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ., ποσού 697.604,66€, ήτοι συνολικά καταλογίστηκε ποσό **2.092.813,98€**.

Γ. Με την υπ' αριθμ./2021 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/02/2016 – 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, προέκυψε χρεωστικό ποσό ΦΠΑ 827.912,53€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 413.956,28€, ήτοι συνολικά καταλογίστηκε ποσό **1.241.868,81€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 11-10-2021 εκθέσεις ελέγχου ΚΦΔ, Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Σύντομο Ιστορικό:

Κατόπιν της με αρ...../2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, εστάλη στην έδρα της προσφεύγουσας επιχείρησης η με αριθμό/25.10.2018 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων με συνημμένο φωτοαντίγραφο της εντολής ελέγχου. Ακολούθως την 27.05/2021 ο υπάλληλος του τμήματος ελέγχου απέστειλε στην έδρα της επιχείρησης την με

αρ.πρωτ..... πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων του άρθρου 14Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) καθώς και την με αρ.πρωτ. γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων με συνημμένο φωτοαντίγραφο της με αρ,...../2018 εντολής ελέγχου.

Όλες οι παραπάνω προσκλήσεις και γνωστοποιήσεις επέστρεψαν στην ως άνω Δ.Ο.Υ. ως αζήτητα. Από επιτόπιο έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στη δηλωθείσα έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας, στην οδό αρ. στο Αττικής, από τον ελεγκτή της ίδιας Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ότι δεν υπήρχε καμία επιχείρηση και ο χώρος ήταν κενός. Ομοίως, μετά από επιτόπιο έλεγχο που πραγματοποιήθηκε από τον ως άνω ελεγκτή στο δηλωθέν υποκατάστημα της προσφεύγουσας εταιρείας στο στο Αττικής, διαπιστώθηκε ότι δεν υπήρχε εγκατάσταση της στην εν λόγω διεύθυνση.

Εν συνεχεία ο ίδια ελεγκτής μετέβη στο Δήμο όπου και επέδωσε κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 54 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας την με αρ./27.5.2021 πρόσκληση.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση όλων των παραπάνω Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, ισχυριζόμενος τα εξής:

1. Πράξη Παράλειψη κοινοποίησης προσβαλλόμενων πράξεων.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι εν όψει του γεγονότος, ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είχε ήδη λύσει τη μίσθωση τόσο του χώρου που φιλοξενούσε την έδρα της στο αλλά και στο, , ήταν λογικό η Φορολογική Αρχή να επιλέξει να μην κοινοποιήσει τις προσβαλλόμενες στις ως άνω διευθύνσεις διά συστημένης επιστολής. Πλην, όμως ουδεμία αναφορά γίνεται για προσπάθεια κοινοποίησης με οποιοδήποτε τρόπο στο νόμιμο εκπρόσωπο, ο οποίος δεν είναι αγνώστου διαμονής ή έστω στην ηλεκτρονική διεύθυνση της εταιρείας ή του νομίμου εκπροσώπου. Η παράλειψη εξάντλησης κάθε δυνατού μέσου κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων, είχε ως αποτέλεσμα να στερηθεί η προσφεύγουσα εταιρεία την παροχή της έννομης προστασίας κατά των προσβαλλόμενων ελλείψει νόμιμης κοινοποίησης. Επομένως, οι προσβαλλόμενες είναι ακυρωτές.

2. Παράβαση νόμου ως προς την προσβαλλόμενη με αριθμό/2021

Η προσβαλλόμενη με αριθμό/2021 Πράξη Προστίμου αφορά τη φορολογική περίοδο 01.01.2021 – 31.12.2021. Πλην όμως, εκδόθηκε στις 14.10.2021 προτού ολοκληρωθεί η περίοδος ελέγχου. Επομένως, η προσβαλλόμενη τυγχάνει ακυρωτέα καθώς έπρεπε να εκδοθεί μετά το πέρας της φορολογικής περιόδου 01.01.2021 – 31.12.2021.

Ως προς το παραδεκτό.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5§§1 και 3 του Κ.Φ.Δ.:

«Άρθρο 5 Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων

Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. [...]

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

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 ή στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου 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 τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο 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 δεύτερου εδαφίου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. »

Επειδή, σύμφωνα με τα άρθρα 50 και 54 του ν. 2717/1999 (ΚΔΔ) .:

Άρθρο 50

« Προς ιδιώτες

1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις.»

2. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα, νοείται, ως κατοικία, η οικία, το διαμέρισμα και γενικώς ο στεγασμένος χώρος που προορίζεται για διήμερευση και διανυκτέρευση, ενώ, ως χώρος εργασίας, ο χώρος άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας. Η τυχόν προσωρινή μη χρησιμοποίηση των χώρων αυτών για το σκοπό που προορίζονται δεν ασκεί επιρροή.»

Άρθρο 54

«Σε πρόσωπα γνωστής διεύθυνσης στην αλλοδαπή και σε πρόσωπα άγνωστης διαμονής.

Αν η διεύθυνση της κατοικίας και του χώρου εργασίας εκείνου τον οποίο αφορά η επίδοση, του νόμιμου αντιπροσώπου και του δικαστικού πληρεξουσίου του, η οποία έχει δηλωθεί, βρίσκεται στην αλλοδαπή, η επίδοση προς αυτούς, αν δεν υπάρχει αντίκλητος, γίνεται με παράδοση του επιδοτέου εγγράφου στον Υπουργό Εξωτερικών ή στον εξουσιοδοτημένο από αυτόν υπάλληλο, ο οποίος οφείλει να το παραδώσει, χωρίς υπαίτια καθυστέρηση, σε εκείνον που αφορά η επίδοση, με έγγραφη απόδειξη, την οποία και υποχρεούνται να διαβιβάσει στη γραμματεία του οικείου δικαστηρίου.

2. Αν εκείνος στον οποίο πρόκειται να γίνει η επίδοση είναι, κατά το χρόνο της επίδοσης, άγνωστης διαμονής, τότε αυτή γίνεται, όταν δεν υπάρχει αντίκλητος, στον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της τελευταίας γνωστής κατοικίας ή διαμονής του, ενώ, αν δεν υπάρχει γνωστή κατοικία ή διαμονή, στον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της έδρας της αρχής που εξέδωσε την πράξη.»

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι, από πλευράς Φορολογικής Αρχής Διοίκησης, υπήρξε παράλειψη εξάντλησης κάθε δυνατού μέσου κοινοποίησης των προσβαλλομένων πράξεων, καθώς ουδεμία αναφορά γίνεται για προσπάθεια κοινοποίησης

τους με οποιοδήποτε τρόπο στο νόμιμο εκπρόσωπο, ο οποίος δεν είναι αγνώστου διαμονής ή έστω στην ηλεκτρονική διεύθυνση της εταιρείας ή του νομίμου εκπροσώπου.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, οι προσβαλλόμενες/2021,/2021 και/2021 Οριστικές Πράξεις Προστίμου και Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, επιδόθηκαν, κατά τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΔΔ στο Δήμαρχο, καθώς η προσφεύγουσα εταιρεία δεν βρέθηκε, στις δηλωθείσες διευθύνσεις έδρας και υποκαταστήματος, αντιστοίχως δε συντάχθηκαν οι 558^Α, 556^Α και 557^Α πανομοιότυπες, κατά το περιεχόμενο, εκθέσεις επίδοσης των ανωτέρω πράξεων του Δικαστικού Επιμελητή της περιφέρειας του Εφετείου , στις οποίες αναφέρονται επί λέξει τα εξής: « ΕΚΘΕΣΗ ΕΠΙΔΟΗΣ. Στο Αττικής, σήμερα στις.... (6) του μήνα Δεκεμβρίου(2021) έτους, ημέρα Δευτέρα και ώρα 12 :25 εγώ ο Δικαστικός Επιμελητής ύστερα από την αριθμό πρωτ./2-12-2021 έγγραφη παραγγελία του κ. Προϊσταμένου της Α.Α.Δ.Ε. - Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, ήλθα για να επιδώσω στην εταιρεία « ΙΚΕ » που εδρεύει στο Αττικής στην οδό αριθ.Τ.Κ., ακριβές αντίγραφο της με αριθ.Οριστικής πράξηςπου αφορά την εταιρεία « ΙΚΕ » που εδρεύεικαι υποκατάστημα στην διεύθυνση θέση Αττικής και εκπροσωπείται νόμιμα από τον διαχειριστή της, με ΑΦΜ, δηλώνει ως διεύθυνση του την έδρα της εταιρείας και σύμφωνα με την/2021 δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το έτος 2020 δηλώνει άστεγος . προς γνώση του και για της νόμιμες συνέπειες. Και αφού η ως άνω οφειλέτιδα εταιρεία δεν υφίσταται πλέον στις δοθείσες διευθύνσεις οδός στο Αττικής, ούτε στην θέση στο Αττικής, από όπου είναι αγνώστου έδρας, για αυτό καταβλήθηκε κάθε δυνατή προσπάθεια (π.χ. έρευνα στα αρχεία της υπηρεσίας, πληροφορίες από το σύστημα ΤΑΧΙΣ, έρευνα προς περιοίκους, το Αστυνομικό τμήμα της περιοχής, τον τηλεφωνικό κατάλογο Ο.Τ.Ε. και το διαδίκτυο) για την ανεύρεση νέας έδρας της τελευταίας γνωστής έδρας, πλην όμως απέβη άκαρπη, γι αυτό επέδωσα το ως άνω έγγραφο στο Δήμο, που εκπροσωπείται νόμιμα από το του, ως αγνώστου έδρας κατά ΝΟΜΟ. ...»

Επειδή, από αρχείο του ΤΑΧΙΣ προκύπτει ότι, μέχρι την σύνταξη της παρούσας απόφασης, η προσφεύγουσα εταιρεία εμφανίζεται ως ενεργή με διεύθυνση έδρας στην οδός στο Αττικής και διεύθυνση υποκαταστήματος στο θέση στοΑττικής, χωρίς να έχει προβεί σε ουδεμία ενέργεια μεταβολής.

Επειδή, από αρχείο του ΤΑΧΙΣ επίσης προκύπτει ότι, ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας εταιρείας του με ΑΦΜ δηλώνει ως διεύθυνση κατοικίας του την δηλωθείσα από την προσφεύγουσα εταιρεία διεύθυνση έδρας της στην οδό στο Αττικής, για την οποία, όπως ανωτέρω αναφέρεται, από αυτοψία που πραγματοποιήθηκε από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο χώρος στη εν λόγω διεύθυνση ήταν κενός, συνεπώς ο ως άνω αναφερόμενος νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας τυγχάνει αγνώστου διαμονής και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί του αντιθέτου είναι αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1§1 της ΠΟΛ. 1188/2011, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ. 1043/2018:

«Καταλογιστικές πράξεις φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου που εκδίδονται από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές στις οποίες το ανά πράξη καταλογισθέν ποσόν υπερβαίνει το ένα εκατομμύριο (1.000.000) ευρώ, επιδίδονται αποκλειστικά με δικαστικούς επιμελητές.»

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι ορθώς διενεργήθηκε η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων από την φορολογική αρχή με επίδοση με δικαστικό επιμελητή σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του ΚΦΔ, του ΚΔΔ και τις εκδοθείσες οικείες αποφάσεις και εγκυκλίους, καθώς το ύψος των καταλογισθέντων ποσών υπερβαίνει το 1.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του Κ.Φ.Δ., 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 Β 1440/27.04.2017) 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 ΚΦΔ 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, η φορολογική αρχή την **06-12-2021** εγκύρως κοινοποίησε στην προσφεύγουσα εταιρία τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις κατά τις διατάξεις του Κ.Δ.Δ., όπως προβλέπεται από την περίπτωση δ' της παρ. 3 του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 11-06-2023, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 11-6-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία
« ΙΚΕ » 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.