



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/03/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 641

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

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 Κ.Φ.Δ.
 - β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 07/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της μονοπρόσωπης ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στο, κατά Α) της με αριθμ.πρωτ. /27-09-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο Εισόδημα από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις, φορολογικού

έτους 2016, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, και Β) της με αριθμ. πρωτ./27-09-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού / Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/05/2016- 31/12/2016, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 27-09-2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Επί της από 07/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της μονοπρόσωπης ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφισταμένων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθμό/27-09-22 Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατουμένου Φόρου στο Εισόδημα από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού ποσού παρακρατουμένου φόρου ύψους 256.689,68 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 59 Κ.Φ.Δ. ύψους 128.344,85 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 385.034,53 ευρώ.

- Με τη με αριθμό/27-09-22 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01/05/2016 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 22.436,59 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 11.218,30 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 33.654,89 ευρώ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν, βάσει των από 27/09/2022 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Παρακρατουμένου Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2016 (με διαχειριστική περίοδο 24/05/2016 – 31/12/2016), συνεπεία της με αριθμ./16-03-2018 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου.

Ειδικότερα, η αρμόδια φορολογική αρχή για την ελεγχόμενη εταιρεία διαπίστωσε τα κάτωθι :

A) Οι αποζημιώσεις απόλυσης που κατέβαλε στους εργαζομένους της δεν αφορούσαν αποζημιώσεις απόλυσης αλλά πρόσθετες αμοιβές (bonus), οι οποίες είναι υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου 20% σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 60 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.). Συγκεκριμένα, κατά το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2016, η ελεγχόμενη προέβη σε 250 περιπτώσεις στην καταβολή πρόσθετων αμοιβών, συνολικού ποσού ύψους 1.283.448,35€. Κατόπιν τούτου, καταλογίστηκε στην ελεγχόμενη εταιρεία παρακρατηθείς φόρος εισοδήματος 20% επί των αμοιβών αυτών, ήτοι 256.689,68€ (1.283.448,35€ X 20%).

B) Στα λογιστικά αρχεία της εταιρείας, βρέθηκαν καταχωρημένες δαπάνες για τις οποίες η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε αντίγραφα των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων, η συνολική αξία των οποίων ανέρχονταν στο συνολικό ποσό των 64.660,73€. Επιπλέον, στα λογιστικά αρχεία της ελεγχόμενης εταιρείας, βρέθηκαν καταχωρημένες δαπάνες αγορών άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, ήτοι 20.111,00€, για τις οποίες δεν προέκυψε ο τρόπος εξόφλησής τους. Συνεπεία των ως άνω διαπιστώσεων, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης εταιρείας, τις ως άνω δαπάνες ύψους 84.771,73€, με αποτέλεσμα να καταλογιστούν ως λογιστικές διαφορές.

Εν συνεχεία, ο έλεγχος προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη της εταιρείας για το φορολογικό έτος 2016 σε 77.367,56€ ως κάτωθι:

Καθαρά αποτελέσματα δήλωσης (Ζημιές)	-7.404,17€
Πλέον: Λογιστικές Διαφορές Ελέγχου	84.771,73€
Καθαρά αποτελέσματα ελέγχου (Κέρδη)	77.367,56€

Οι ως άνω διαπιστώσεις του ελέγχου γνωστοποιήθηκαν στην ελεγχόμενη εταιρεία, στις 08/07/2022, με το υπ' αριθμ./07-07-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ., που της κοινοποιήθηκε, μαζί με τις οικείες Πράξεις Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος και Παρακρατουμένου Φόρου στο Εισόδημα από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις.

Με το ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων τάχθηκε, σύμφωνα με το νόμο, 20ήμερη προθεσμία στην ελεγχόμενη επιχείρηση για να υποβάλει το τελικό της υπόμνημα. Στις 26-07-2022, εμπρόθεσμα, η εταιρεία ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω σημείωμα διαπιστώσεων και υπέβαλε στο 4^ο ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΤΤΙΚΗΣ το με αριθμ. πρωτ. υπόμνημά της.

Λαμβάνοντας υπόψη το τελικό υπόμνημα της ελεγχόμενης επιχείρησης, ο Προϊστάμενος του 4^{ου} ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, συνέταξε τις από 27/09/2022 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Παρακρατουμένου Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών και βάσει αυτών εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Παράνομος και εσφαλμένος προσδιορισμός διαφορών παρακρατουμένου φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις,
- Αοριστία αιτιολογίας της προσβαλλομένης πράξης, καθώς το δημόσιο έχει ήδη προβεί σε ενέργειες για να φορολογήσει τους εργαζομένους απευθείας για τα εισοδήματά τους,
- Εσφαλμένα και ακυρωτέα τα πορίσματα του ελέγχου ως προς τις δαπάνες που δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τον έλεγχο, λόγω εσφαλμένων αιτιολογιών,
- Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «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. 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) με θέμα « Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής.» αναφέρεται 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.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της Ε.2162/13-10-2020 με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ.» αναφέρεται ότι:

«Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή.

8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ . Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxinet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ .

9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ . Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 ΚΦΔ .

11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 ΚΦΔ.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

« 1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.....

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.....

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1125/16-04-2014 με θέμα « Καθορισμός λεπτομερειών εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 (Α' 170), για την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης.» αναφέρεται ότι:

Άρθρο 3 Διαδικασία Κοινοποίησης

Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση - e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου.

Άρθρο 4 Πιστοποιητικό Παραλαβής - Στοιχεία Ηλεκτρονικής Κοινοποίησης

Με την παραλαβή στο «Λογαριασμό» TAXISnet της κοινοποιούμενης πράξης από το φορολογούμενο, δημιουργείται στο σύστημα TAXISnet ηλεκτρονικό εκτυπώσιμο πιστοποιητικό παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος, τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της πράξης και των συκοινοποιούμενων, της απόφασης ή της ειδοποίησης, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στο «Λογαριασμό» TAXISnet καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης. Το ηλεκτρονικό πιστοποιητικό παραλαβής καταχωρίζεται στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και είναι διαθέσιμο σε κάθε περίπτωση που τυχόν απαιτηθεί.

Άρθρο 5 Στοιχεία ηλεκτρονικής ειδοποίησης

Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του φορολογουμένου με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης ή της ειδοποίησης αναφέρεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του φορολογουμένου, το όνομα ή η επωνυμία αυτού και το είδος της πράξης, απόφασης ή ειδοποίησης κατά περίπτωση που αναρτάται.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι ανωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Παρακρατουμένου Φόρου στο Εισόδημα από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις, μαζί με τις από 27/09/2022 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Παρακρατουμένου Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2016 (με διαχειριστική περίοδο 24/05/2016 – 31/12/2016), αναρτήθηκαν στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του Taxisnet την 04/10/2022 και κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικώς (με e-κοινοποίηση) στη δηλωθείσα, από την προσφεύγουσα εταιρεία, διεύθυνση του νόμιμου εκπροσώπου την ίδια ημέρα και ανεγνώσθησαν αυθημερόν από αυτόν, ήτοι 04/10/2022. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.6 του Κ.Φ.Δ., η κοινοποίηση της θεωρείται ότι συντελέστηκε την ημερομηνία που αναγνώστηκε (04/10/2022).

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., η προσφεύγουσα εταιρεία όφειλε να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή κατά των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησή τους στον νόμιμο εκπρόσωπό της, ήτοι έως την 03/11/2022.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ασκήθηκε την **04-11-2022**, ημέρα Παρασκευή, ήτοι μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1εδ. γ του Κ.Φ.Δ. 30ήμερης προθεσμίας, η οποία εν προκειμένω έληγε την **03/11/2022**, ημέρα Πέμπτη, ήτοι **εκπρόθεσμα** 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 αριθ. πρωτ./ 07-11-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της μονοπρόσωπης ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία, με **ΑΦΜ**, ως **απαράδεκτης** λόγω εκπροθέσμου.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη εταιρεία.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/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.