



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΚΑΛΛΙΘΕΑ , 13.9.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2420

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 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)

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 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 24-12-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., η οποία εδρεύει στο επί της οδού αριθμ., κατά της με αριθμό πρωτοκ./2020 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας επί του ταυτάριθμου από 4.12.2020 αιτήματος της προσφεύγουσας περί επιστροφής ΦΠΑ χρήσεων 2014 ΚΑΙ 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό πρωτοκ./2020 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας επί του ταυτάριθμου από 4.12.2020 αιτήματος της προσφεύγουσας περί επιστροφής ΦΠΑ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24-12-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την με αριθμό πρωτοκ. /2020 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας απορρίφθηκε το ταυτάριθμο από 4.12.2020 αίτημα της προσφεύγουσας περί επιστροφής ΦΠΑ φορολογικών ετών 2014 και 2015 με την αιτιολογία, ότι **το εν λόγω αίτημα επιστροφής ΦΠΑ είχε κριθεί στα πλαίσια προγενέστερου ελέγχου βάσει των με αριθμό και /2020 εντολών ελέγχου, οι οποίες εκδόθηκαν κατόπιν των /και /30.12.2019 ηλεκτρονικών αιτήσεων επιστροφής ΦΠΑ της προσφεύγουσας.**

Ειδικότερα η προσφεύγουσα είχε υποβάλλει στη ΔΟΥ Αμαρουσίου τις με αριθμό και /2019 ηλεκτρονικές αιτήσεις επιστροφής ΦΠΑ για τις χρονικές περιόδους από 1.1.2014 έως 31.12.2014 και από 1.1.2015 έως 31.12.2015 για τον έλεγχο των οποίων εκδόθηκαν οι με αριθμ και /2020 εντολές ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

Στην συνέχεια, διενεργήθηκε ο σχετικός έλεγχος, κατά τη διάρκεια του οποίου κοινοποιήθηκαν τα Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου και προσκομίσθηκαν από την προσφεύγουσα ηλεκτρονικά και φυσικά μέρος των εγγράφων που ζητήθηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου, αλλά όχι το σύνολο αυτών, ώστε να είναι δυνατή η επιστροφή του ΦΠΑ.

Εν συνεχεία συντάχθηκαν οι από 19.6.2020 εκθέσεις ελέγχου (ΦΠΑ-ΚΦΑΣ) και εκδόθηκαν οι με αριθμό και /2020 οριστικές πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικών ετών 2014 και 2015 αντίστοιχα, καθώς και οι με αριθμό και /2020 πράξεις επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2020, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα με τις με αριθμό πρωτοκόλλου /2020 και /2020 συστημένες επιστολές για τις χρήσεις 2014 και 2015 αντίστοιχα.

Κατά των ως άνω καταλογιστικών πράξεων η προσφεύγουσα δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή, εντός της προβλεπόμενης από το νόμο προθεσμίας των τριάντα ημερών, αλλά αντ'αυτού κατέθεσε στις 4/12/2020 την με αριθμ. /2020 αίτησή της, με την οποία επί της ουσίας αιτείται εκ νέου την επιστροφή του ΦΠΑ για τα ίδια χρονικά διαστήματα, προσκομίζοντας επιπρόσθετα έγγραφα τα οποία δεν είχε προσκομίσει κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να γίνει δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή, β) να ακυρωθεί η προβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας γ) να διαταχθεί η Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας να εξετάσει τα προσκομισθέντα σε αυτήν στοιχεία στο πλαίσιο ελέγχου που δενήργησε για την επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ χρήσεων 2014 και 2015 προκειμένου να αποφανθεί σχετικά με το δικαίωμα της εταιρείας να της επιστραφεί ο αιτηθείς ΦΠΑ δυνάμει των υπ' αριθμ. /2019 και /2019 αιτήσεών της, δ) να διαγραφεί το καταλογισθέν ποσόν των 183.403,82 ευρώ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο έλεγχος απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας για επιστροφή ΦΠΑ δήθεν λόγω μη προσκόμισης στοιχείων, αγνοώντας τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν κατά τον αρχικό έλεγχο

και προχώρησε στην έκδοση των με αριθμό και/2020 οριστικών πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ για τις χρονικές περιόδους από 1.1.2014 έως 31.12.2014 και από 1.1.2015 έως 31.12.2015 αντίστοιχα, με τις οποίες καταλόγισε το ποσό των 183.403,82 ευρώ.

- Με το με αριθμό πρωτοκόλλου νεότερο/2020 αίτημα η προσφεύγουσα ζήτησε και πάλι την επιστροφή ΦΠΑ και την διαγραφή του ως άνω καταλογισθέντος ποσού, προσκομίζοντας, εκτός των όσων είχε προσκομίσει κατά τον αρχικό έλεγχο και συμπληρωματικά νέα στοιχεία, τα οποία ο έλεγχος και πάλι αγνόησε, απορρίπτοντας το ως άνω αίτημα.

- Επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ.5 ν.2859/2000, σύμφωνα με τις οποίες: «η αξίωση κατά του Δημοσίου προς επιστροφή φόρου αναβιώνει από της κοινοποιήσεως πράξεως προσδιορισμού του φόρου, για ίσο χρόνο, εφόσον έχει υποβληθεί αίτημα προς επιστροφή πριν το χρόνο Παραγραφής της αξίωσης και συμπληρώθηκε ο χρόνος Παραγραφής, χωρίς να ικανοποιηθεί ή να απορριφθεί αιτιολογημένα το αίτημα από υπαιτιότητα του Δημοσίου», ισχυριζόμενη ότι τόσο οι από 19.6.2020 εκθέσεις ΦΠΑ, με τις οποίες κρίθηκε το εν λόγω αίτημα επιστροφής ΦΠΑ, όσο και η προσβαλλόμενη υπ'αριθμ. /2020 απάντηση της φορολογικής αρχής είναι ανατιολόγητες.

- η προσβαλλόμενη απόφαση είναι ακυρωτέα λόγω παράβασης της αρχής της χρηστής διοίκησης και της εξ' αυτής προερχόμενης αρχής της προστατευόμενης εμπιστοσύνης, της αρχής της αναλογικότητας και της αρχής της αποτελεσματικότητας.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΠΑΡΑΔΕΚΤΟ ΤΗΣ ΥΠΟ ΕΞΕΤΑΣΗ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του των παραγράφων 1,2 και 5 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

Άρθρο 5

Κοινοποίηση πράξεων

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

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, 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 κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

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, η δυνατότητα άσκησης 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).

Επειδή με τις διατάξεις του [άρθρου 45](#) του Ν [4174/2013](#), ορίζεται ότι: «1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι: α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη

εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή, ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις, η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποβάλει τις με αριθμ. και/2019 ηλεκτρονικές αιτήσεις επιστροφής ΦΠΑ στη ΔΟΥ Αμαρουσίου για τις χρονικές περιόδους από 1.1.2014 έως 31.12.2014 και από 1.1.2015 έως 31.12.2015, για τον έλεγχο των οποίων εκδόθηκαν οι με αριθμ. και/2020 εντολές ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας. Στην συνέχεια, διενεργήθηκε ο σχετικός έλεγχος, κατά τη διάρκεια του οποίου κοινοποιήθηκαν τα Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου και προσκομίσθηκαν από την προσφεύγουσα ηλεκτρονικά και φυσικά μέρος των εγγράφων που ζητήθηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου, αλλά όχι το σύνολο αυτών, ώστε να είναι δυνατή η επιστροφή του ΦΠΑ. Ο έλεγχος ολοκληρώθηκε με την απόρριψη των προαναφερόμενων αιτημάτων επιστροφής ΦΠΑ, τον καταλογισμό συνολικού ποσού 183.403,82 ευρώ και την έκδοση των με αριθμ. και/2020 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και των με αριθμ. και πράξεων επιβολής προστίμου περί μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα με τις με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 και/2020 (REGR/2020 και REGR/2020 αντίστοιχα) συστημένες επιστολές για τις χρήσεις 2014 και 2015 αντίστοιχα.

Η προσφεύγουσα εταιρεία **δεν προσέφυγε κατά των ως άνω κοινοποιηθεισών οριστικών πράξεων με την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής εντός της προβλεπόμενης από το νόμο προθεσμίας των τριάντα ημερών**, αλλά αντ'αυτού κατέθεσε στις 4/12/2020 την με αριθμ./2020 αίτησή της, με την οποία επί της ουσίας αιτείται εκ νέου την επιστροφή του ΦΠΑ για τα ίδια χρονικά διαστήματα, προσκομίζοντας επιπρόσθετα έγγραφα, τα οποία δεν είχε προσκομίσει κατά τη διάρκεια του ελέγχου και η οποία απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ Νέας Ιωνίας με την με αριθμ./2020 απάντησή του.

Επειδή καταρχήν η ως άνω προσβαλλόμενη με αριθμ./2020 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας **απαραδέκτως προσβάλλεται από την προσφεύγουσα** με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, καθόσον **έχει πληροφοριακό χαρακτήρα**, δεν εμπίπτει στο στάδιο προσδιορισμού του φόρου, δεν είναι εκτελεστή διοικητική πράξη και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας.

Επειδή η προσφεύγουσα έλαβε γνώση των αποτελεσμάτων του ελέγχου επί των/ και/2019 ηλεκτρονικών αιτημάτων επιστροφής ΦΠΑ με τις με αριθμό και/2020 οριστικές πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσεων 2014 και 2015 αντίστοιχα, καθώς και τις με αριθμό και/2020 πράξεις επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2020 και τις συνημμένες σε αυτές εκθέσεις ΦΠΑ και ΚΦΑΣ, οι οποίες κοινοποιήθηκαν νόμιμα σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, με τις με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 και/2020 (REGR/2020 και REGR/2020 αντίστοιχα) συστημένες επιστολές για τις χρήσεις 2014 και 2015 αντίστοιχα και συνεπώς σύμφωνα με τις ίδιες ως άνω διατάξεις η κοινοποίηση θεωρείται ότι συντελέσθηκε μετά την παρέλευση 15 ημερών από την ημέρα αποστολής, ήτοι την **11.7.2020** και **κατά των οποίων δεν ασκήθηκε ενδικοφανής προσφυγή**, με αποτέλεσμα να οριστικοποιηθούν οι πράξεις.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι οι από 19.6.2020 εκθέσεις μερικού ελέγχου ΦΠΑ και οι εκδοθείσες βάσει αυτών και/2020 οριστικές πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσεων 2014 και 2015 αντίστοιχα καταλογιστικές πράξεις, με τις οποίες κρίθηκε το ζήτημα της επιστροφής ΦΠΑ, είναι ανατιολόγητες, και εκ του λόγου αυτού επικαλείται αναβίωση της αξίωσης επιστροφής φόρου κατά του Δημοσίου, πλην όμως η ίδια παρέλειψε να προσβάλλει τις ως άνω πράξεις και εκθέσεις με ενδικοφανή προσφυγή εντός των νομίμων προθεσμιών.

Επειδή με το νέο με αριθ./2020 αίτημα επιστροφής ΦΠΑ η προσφεύγουσα προφανώς επιχειρεί να θεραπευθεί η παράλειψη της εμπρόθεσμης άσκησης προσφυγής κατά των ως άνω και/2020 οριστικών πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικών ετών 2014 και 2015 αντίστοιχα, καθώς και των με αριθμό και/2020 πράξεων επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020, ώστε με την υποβολή του νέου αιτήματος επιστροφής ΦΠΑ και την επ' αυτού προσβαλλόμενη/2020 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας να εκκινήσουν νέες προθεσμίες και να καταστεί δυνατόν να ασκήσει εμπρόθεσμη ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή θα πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 24-12-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.