



ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

Ως προς την ημερομηνία της ενδικοφανούς
προσφυγής, σελίδες 1, 2 και 4 της παρούσας

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 11 / 05 / 2022

Αριθμός Απόφασης **1636**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604561
e-mail : ded.ath@aade.gr

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 11/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, που εδρεύει στη και εκπροσωπείται νόμιμα, κατά της υπ' αριθ. /30-07-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου Α' τριμήνου 2015, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Α' Αθηνών, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,

5. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη του προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' Αθηνών, καθώς και την από 30/07/2021 έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας ΦΠΑ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **11/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με την προσβαλλόμενη πράξη, καταλογίστηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας τα κατωτέρω ποσά:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Πράξη	Φορολ. έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58Α ΚΦΔ	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	 - 30/07/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α	2015	4.135.380,37€	1.672.753,98€	836.376,99€	2.509.130,97€
Σύνολα				4.135.380,37€	1.672.753,98€	836.376,99€	2.509.130,97€

Οι ως άνω διαφορές φόρων, προέκυψαν μετά από μερικό έλεγχο **ΦΠΑ** που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα για το Α' τρίμηνο του έτους **2015**, δυνάμει της υπ' αριθ./**05-11-2019** εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' Αθηνών, η οποία εκδόθηκε συνεπεία του υπ' αρ./**30-08-2019** εμπιστευτικού εγγράφου της Δ/νσης Ελέγχων, που αφορούσε αίτημα διοικητικής συνδρομής από κράτος μέλος της ΕΕ, σχετικά με ενδοκοινοτικές παραδόσεις της προσφεύγουσας, η οποία έλαβε ΑΦΜ με βάση τις διατάξεις της Πολ. **1113/2013**.

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στα αιτήματα της ελεγκτικής αρχής για την παροχή στοιχείων βάσει του άρθρου **14** του ΚΦΔ, ούτε απάντησε στο σημείωμα διαπιστώσεων, με αποτέλεσμα να μην αναγνωριστεί το δικαίωμα της έκπτωσης του συνόλου του φόρου εισροών από το φόρο εκροών, και επιπλέον καταλογίστηκε το μέρος του φόρου εκροών που αναλογούσε στις απαλλασσόμενες εκροές λόγω μη επίδειξης των στοιχείων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση ή την μεταρρύθμιση** των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ότι:

- 1) Ουδέποτε κοινοποιήθηκε** στην εταιρεία ούτε με άλλο τρόπο περιήλθε σε γνώση της εταιρείας η **προσβαλλόμενη οριστική πράξη**, πριν τουλάχιστον την **13/12/2021** όταν έλαβε γνώση αυτής ο πληρεξούσιος δικηγόρος της, και έτσι στερήθηκε του δικαιώματος αμύνης κατ' αυτής κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου **5** του Κ.Φ.Δ. και του δικαιώματος έννομης προστασίας που κατοχυρώνει το ισχύον Σύνταγμα,
- 2) Ουδέποτε κλήθηκε προς ακρόαση** η εταιρεία, δεν έλαβε τα αναφερόμενα από τον έλεγχο μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) περί αιτημάτων παροχής στοιχείων του άρθ. **14** του Κ.Φ.Δ., ως εκ τούτου δε δεν μπόρεσε να ανταποκριθεί, αλλά παράλληλα στερήθηκε του δικαιώματος προηγούμενης ακροάσεως.

Προσκομίζει δε και επικαλείται όλα τα στοιχεία που αφορούν την ελεγχόμενη περίοδο, τα οποία στοιχεία θα τα είχε προσκομίσει στον έλεγχο αν είχε λάβει γνώση.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **63§1** του Κ.Φ.Δ - 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,...». Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου **5** του ίδιου κώδικα ορίζεται μεταξύ άλλων ότι: «**1)** Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. **2)** ... **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. 4) ... 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, ... 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. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης».

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση η ελεγκτική αρχή, προκειμένου να διενεργήσει έλεγχο βάσει της ανωτέρω εντολής ελέγχου απέστειλε στις **12/02/2021** στην προσφεύγουσα το με αριθ. πρωτ./**12-02-2021** **πρώτο αίτημα παροχής στοιχείων** αρ. 14 ΚΦΔ - γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων, το οποίο στάλθηκε στο e-mail επικοινωνίας που δηλώθηκε στην Υπηρεσία από την ίδια την προσφεύγουσα κατά τη διαδικασία απόκτησης ΑΦΜ, ήτοι στο και δεν επέστρεψε ως ανεπίδοτο (undelivered). Η επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στο πρώτο αυτό αίτημα.

Περαιτέρω απέστειλε στις **30/03/2021** αριθ. πρωτ./**19-03-2021** **δεύτερο αίτημα παροχής στοιχείων** αρ. 14 ΚΦΔ - γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων. Το αίτημα κοινοποιήθηκε μέσω e-mail με τίτλο ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ-ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ. Την ίδια μέρα κοινοποιήθηκε και ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET, έλαβε αριθμό καταχώρισης και **αναγνώστηκε στις 05/04/2021**. Η επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε ούτε στο δεύτερο αίτημα.

Εξάλλου στις **04/02/2021** ο έλεγχος είχε ειδοποιήσει τηλεφωνικά για τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου την κα υπάλληλο του λογιστικού γραφείου η οποία είχε υποβάλει στην Υπηρεσία μας με Α.Π.-07/01/2021 αίτηση παύσης εργασιών εκ μέρους της προσφεύγουσας. Σύμφωνα με την κα το λογιστικό γραφείο δεν θα εκπροσωπούσε την προσφεύγουσα στα πλαίσια του συγκεκριμένου ελέγχου διότι δεν είχε συμφωνηθεί σχετική αμοιβή. Συμφώνησε όμως να ειδοποιήσει την εταιρεία σχετικά με τον έλεγχο που διεξάγεται.

Στη συνέχεια, στις **04/06/2021** κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην επιχείρηση πρόστιμο μη ανταπόκρισης στον έλεγχο βάσει του αρ. 54 Κ.Φ.Δ. το οποίο σύμφωνα με τα στοιχεία του συστήματος ηλεκτρονικής κοινοποίησης αναγνώστηκε στις 08/06/2021 και επιπλέον την ίδια μέρα κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός Φ.Π.Α. ο οποίος σύμφωνα με τα στοιχεία του συστήματος ηλεκτρονικής κοινοποίησης αναγνώστηκε στις 08/06/2021 (αρ. καταχώρισης).

Τέλος στις **08/09/2021** κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην επιχείρηση ο οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ (αριθ. καταχώρισης) ο οποίος θεωρήθηκε νομίμως κοινοποιηθείς μετά την παρέλευση δέκα ημερών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§6 του ν. 4174/2013.

Επειδή στις **17/11/2021**, και αφού η υπόθεση είχε οριστικοποιηθεί, η προσφεύγουσα απαντώντας στο με αριθ. πρωτ. /19-03-2021 δεύτερο αίτημα, απέστειλε e-mail στην ελεγκτική αρχή με τίτλο "Fwd: ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ-ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ της Α' ΔΟΥ Αθηνών" και περιλάμβανε δύο συνημμένα αρχεία: α) Το ανωτέρω αίτημα-γνωστοποίηση της Υπηρεσίας σε μορφή pdf και β) Ένα αρχείο pdf έξι σελίδων που περιλάμβανε το από 29/05/19 τιμολόγιο πώλησης ενδυμάτων της προσφεύγουσας προς την επιχείρηση (.....) με ΑΦΜ αξίας 41.058,00€, το δελτίο αποστολής της εταιρείας για τα ενδύματα αυτά και τα σχετικά τελωνειακό έγγραφα (CMR).

Σε απάντηση αυτού η ελεγκτική αρχή έστειλε e-mail με τίτλο "Re: Fwd: ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΑΙΤΗΜΑΤΟΣ - ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ της Α' ΔΟΥ Αθηνών" με το οποίο ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι «**Οι προθεσμίες για την ανταπόκρισή σας έχουν παρέλθει και ο έλεγχος έχει ολοκληρωθεί**».

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση η ελεγκτική αρχή κοινοποίησε την προσβαλλόμενη πράξη μαζί με την συνοδεύουσα αυτή έκθεση ελέγχου στις 08/09/2021 νομίμως, ενώ η κοινοποίησή της θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§6 του ν. 4174/2013, ήτοι στις **20/09/2021**,

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στις **11/01/2022**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **11/01/2022** και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, που εδρεύει στη και εκπροσωπείται νόμιμα, και την **επικύρωση** της υπ' αριθ. /30-07-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου Α' τριμήνου **2015**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Α' Αθηνών, ως **απαραδέκτως υποβληθείσας**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.