



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 16.10.2023

Αριθμός απόφασης: 882

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης ...**2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμία «..... κατά της με αριθμό/**10.04.2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.07.2022 - 30.11.2022**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από**2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμία «.....» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό**10.04.2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.07.2022 - 30.11.2022**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., δεν αναγνωρίσθηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 765,18€ και για επιστροφή ποσού 9.000,00€ και καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας (με αντικείμενο εργασιών τη μηχανική, χημική ή άλλη επεξεργασία μη μεταλλικών απορριμμάτων και την μετατροπή τους σε δευτερογενείς πρώτες ύλες), φόρος ύψους 84.315,78€, πρόστιμο άρθρου 58Α του ΚΦΔ ύψους 42.157,90€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 126.473,68€ κατόπιν διαπίστωσης ότι εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια- INVOICE) χωρίς ΦΠΑ συνολικού ποσού 392.004,00€, προς βουλγαρικές επιχειρήσεις που δεν διέθεταν αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ και συγκεκριμένα:α) προς την εταιρία «.....φορολογικά στοιχεία αξίας 321.440,00€, που εκδόθηκαν μετά την ημερομηνία διακοπής της, την 25/07/2022) και β) προς την εταιρία «..... φορολογικά στοιχεία αξίας 70.564,00€ που εκδόθηκαν πριν την ημερομηνία έναρξής της την 29/11/2022.Συνεπώς από τη φορολογική αρχή κρίθηκε ότι δεν πληρούνταν η ουσιαστική προϋπόθεση της περ. αβ' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 2859/2000 για τις ως άνω ενδοκοινοτικές παραδόσεις και καταλογίσθηκε ΦΠΑ (24%) ύψους 94.080,96€.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε, ερειδόμενη στην από2023 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ, της Δ.Ο.Υ. ... για τη φορολογική περίοδο **01.07.2022 – 30.11.2022**, με βάση το ν.2859/2000, δυνάμει της υπ' αρ.01.2023 σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

-Εσφαλμένα η φορολογική αρχή για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις ύψους 392.004,00€ προς τις βουλγαρικές επιχειρήσεις «.....» και «.....» καταλόγισε φπα λόγω μη εγκυρότητας των βουλγαρικών ΑΦΜ.

Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι στην αγοράστρια εταιρεία «.....» (ημερομηνία έναρξης 14.01.2019 - ημερομηνία διακοπής ΑΦΜ/ΦΠΑ από το VIES την 25.07.2022), εκδόθηκαν τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία εντός χρονικού διαστήματος μικρότερου των 3 μηνών από τη διακοπή της αγοράστριας εταιρείας από το VIES και στην αγοράστρια εταιρεία «.....» (ημερομηνία έναρξης ΑΦΜ/ΦΠΑ 29.11.2022) οι επίμαχες συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν στις 16, 21 και 28/11/2022, δηλαδή εντός χρονικού διαστήματος 14 ημερών πριν την απόδοση του ΑΦΜ/ΦΠΑ της.

-Η χορήγηση αριθμού φορολογικού μητρώου αποτελεί τυπική απαίτηση, η οποία δεν μπορεί να θέσει εν αμφιβόλω το δικαίωμα σε απαλλαγή από τον ΦΠΑ εφόσον πληρούνται οι ουσιαστικές προϋποθέσεις της ενδοκοινοτικής παραδόσεως. Ούτε, ειδικότερα, η μη γνωστοποίηση του ΑΦΜ/ΦΠΑ του αγοραστή από τον υποκείμενο στον φόρο δικαιολογεί την άρνηση χορήγησης της απαλλαγής από τον ΦΠΑ μιας ενδοκοινοτικής παραδόσεως, όταν δεν υπάρχουν σοβαρές ενδείξεις φοροδιαφυγής, όταν το αγαθό μεταφέρθηκε σε άλλο κράτος – μέλος και επιπλέον πληρούνται οι λοιπές προϋποθέσεις της απαλλαγής, σύμφωνα με νομολογία του Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (απόφαση της 20^{ης} Οκτωβρίου 2016, Plocki, C-24/15, σκ 59, απόφαση της 9^{ης} Φεβρουαρίου 2017 C- 21/16, Euro Tyre BV, σκ 29,44). Συνυποβάλλει δε με την ενδικοφανή προσφυγή προς επίρρωση των ισχυρισμών της: α) τα υπ' αρ. τιμολόγια προς την εταιρεία «.....», β) Ημερολόγιο αγορών της εταιρείας «.....» για τον μήνα Νοέμβριο του έτους 2022, γ) Ημερολόγιο πωλήσεων της εταιρείας «.....» για τον μήνα Νοέμβριο του έτους 2022, δ) Ημερολόγιο αγορών της εταιρείας «.....», ε) δήλωση για το ΦΠΑ της εταιρείας φορολογικής για τον μήνα Νοέμβριο του έτους 2022,, στ) την υπ' αρ./2021 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου και την υπ' αρ.2022 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ζ) Απόσπασμα του από Δεκεμβρίου 2019 ηλεκτρονικού εγχειριδίου της Ευρωπαϊκής Επιτροπής

[ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ- Έμμεση φορολογία και φορολογική διαχείριση - Φόρος Προστιθέμενης Αξίας].

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ΚΦΔ 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 επανεξέτασης 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, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε: «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, με το άρθρο 5 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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. ... 6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής 30 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 την ΠΟΛ 1125/16.04.2014: «.....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 ΚΦΔ 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 συγκοινοποιούμενων, 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 φορολογούμενου 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, η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., στις2023 αναρτήθηκε στο λογαριασμό της προσφεύγουσας στο taxisnet, εστάλη ειδοποίηση ηλεκτρονικώς στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (με αρ. καταχώρησης) και αναγνώστηκε την ίδια μέρα, ήτοι την 10.04.2023 και ώρα 15:00:12.

Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του ΚΦΔ, η κοινοποίησή της συντελέστηκε την ημέρα της ανάγνωσης, ήτοι την 10.04.2023. Ως εκ τούτου, η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, βάσει του άρθρου 63 παρ. 1 του ΚΦΔ, παρήλθε την 10.05.2023, ημέρα Τετάρτη.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 31.05.2022, 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 ενδικοφανούς προσφυγής της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμία «.....», ως απαράδεκτης, λόγω εκπροθέσμου υποβολής της.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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