



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/02/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης: 317

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604526  
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 ΚΦΔ,
  - β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
  - δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. 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 με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή, της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία ..... με έδρα ..... κατά της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/04/2020-30/06/2020, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, της οποίας αιτείται η ακύρωση άλλως τροποποίηση.
6. Την έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία ..... 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/04/2020-30/06/2020, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος ύψους 18.143,84€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 9.071,92€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 27.215,76€.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε συνεπεία της με ημερομηνία θεώρησης ..... Εκθέσεως Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθ. .... εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής για την φορολογική περίοδο 01/04/2020-30/06/2020.

#### ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα είχε υποβάλει την υπ' αριθ..... αίτηση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 22.026,08€, την οποία αφορά ο ως άνω έλεγχος και η οποία δεν έχει ανακληθεί.

Με αφορμή την ως άνω αίτηση εκδόθηκε η υπ' αριθ. .... εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθότητα της επιστροφής φόρου χωρίς έλεγχο ( έλεγχος δείγματος) και διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία με κύρια δραστηριότητα ..... για την εφαρμογή των διατάξεων του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.

Στις ..... διαβιβάστηκε ηλεκτρονικά η γνωστοποίηση εντολής ελέγχου ..... σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του άρθρου 5 ΚΦΔ όπως και η δυνατότητα για υποβολή εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων, για τις φορολογίες και τις φορολογικές περιόδους/χρήσεις ή υποθέσεις που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ΚΦΔ.

Ο προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρινόμενη στην παραπάνω γνωστοποίηση όπως επίσης και στο αίτημα παροχής πληροφοριών με αρ. πρωτ.: ΕΛ.ΚΕ ....., προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία της.

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν και από τον επιτόπιο έλεγχο που έγινε στην επιχείρηση διαπιστώθηκε ότι στην δηλωμένη έδρα της επιχείρησης υπήρχε ένα κατάστημα κενό. Σε αναζήτηση μισθωτηρίου από τα αρχεία της Α.Α.Δ.Ε βρέθηκε το υπ' αρ..... μισθωτήριο το οποίο ανανεώθηκε με το υπ' αρ..... Από τον έλεγχο των υποβληθεισών δηλώσεων ΦΠΑ και ανακεφαλαιωτικών πινάκων επιβεβαιώθηκαν 2 τιμολόγια πωλήσεων συνολικής αξίας **32.597,10 ευρώ** που δεν έχουν αποτυπωθεί στο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων της εταιρείας. Αν και τα δεδομένα του βιβλίου συμφωνούν με την δήλωση του Φ.Π.Α.(3481/2021), στα αριθμητικά δεδομένα του βιβλίου εσόδων εξόδων δεν έχουν συμπεριληφθεί στα έσοδα τα παρακάτω τιμολόγια:

| Παραστατικό | Αιτιολογία | Συνολική Αξία<br>σε ευρώ |
|-------------|------------|--------------------------|
| .....       | .....      | 16.239,30                |
| .....       | .....      | 16.357,80                |
|             | ΣΥΝΟΛΟ     | 32.597,10                |

Επίσης στο σκέλος των δαπανών δεν προσκομίσθηκαν τα παρακάτω παραστατικά μαζί με τα συνοδευτικά τους έγγραφα (διασαφήσεις, CMR, φορτωτικές και πληρωμές)

| Ημ/νία | Παραστατικό | Αιτιολογία           | Συνολική Αξία<br>σε ευρώ |
|--------|-------------|----------------------|--------------------------|
| .....  | .....       | ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΤΡΙΤΗΣ ΧΩΡΑ | 12.096,20                |
| .....  | .....       | ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΤΡΙΤΗΣ ΧΩΡΑ | 12.052,24                |
| .....  | .....       | ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΤΡΙΤΗΣ ΧΩΡΑ | 12.154,40                |
| .....  | .....       | ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΤΡΙΤΗΣ ΧΩΡΑ | 10.528,55                |
| .....  | .....       | ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΤΡΙΤΗΣ ΧΩΡΑ | 10.364,33                |
| .....  | .....       | ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΤΡΙΤΗΣ ΧΩΡΑ | 11.865,04                |
| .....  | .....       | ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΤΡΙΤΗΣ ΧΩΡΑ | 11.149,50                |
| .....  | .....       | ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΤΡΙΤΗΣ ΧΩΡΑ | 12.396,00                |
| .....  | .....       | ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΤΡΙΤΗΣ ΧΩΡΑ | 10.077,88                |
| .....  | .....       | ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΤΡΙΤΗΣ ΧΩΡΑ | 10.536,00                |
| .....  | .....       | ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΤΡΙΤΗΣ ΧΩΡΑ | 11.455,30                |
| .....  | .....       | ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΤΡΙΤΗΣ ΧΩΡΑ | 10.102,11                |
|        |             | ΣΥΝΟΛΟ               | 134.777,55               |

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη ότι δεν υπάρχει ο απαιτούμενος αποθηκευτικός για τα άνω εμπορεύματα ούτε εντοπίστηκαν στην εγκατάσταση της επιχείρησης, θεώρησε ότι πωλήθηκαν στην εσωτερική αγορά χωρίς την έκδοση φορολογικών στοιχείων πώλησης, τουλάχιστον στην αξία αγοράς και χωρίς να έχει αποδοθεί ο προβλεπόμενος Φ.Π.Α. και προσδιόρισε το ύψος των φορολογητέων εκροών στο ποσό των 32.597,10 + 134.777,55 = 167.374,65€ και το ύψος του ΦΠΑ εκροών στο ποσό των 40.169,92€.

Στις 27-03-2023, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28 & 62 του Ν.4987/2022, αναρτήθηκε ηλεκτρονικά το υπ' αριθ. .... Σ.Δ.Ε. μαζί με την υπ' αριθ. ....προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., τα οποία αναγνώστηκαν ..... Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν κατέθεσε απόψεις επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και των προσωρινών αποτελεσμάτων και τα προσωρινά αποτελέσματα οριστικοποιήθηκαν. Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος απέρριψε την υπ' αριθ. ....

αίτηση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 22.026,08€ και προσδιόρισε ποσό φόρου προς καταβολή 27.215,76€.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- 1) Εμπρόθεσμο ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής - Αδυναμία πρόσβασης στο σώμα της προσβαλλόμενης πράξης.  
Τα ομόρρυθμα μέλη και διαχειριστές της εταιρείας, ..... είναι Κινέζοι υπήκοοι που ήρθαν στην Ελλάδα ως οικονομικοί μετανάστες. Κανείς τους δεν ομιλεί την ελληνική γλώσσα και η αδυναμία επικοινωνίας τους έχει αναγκάσει να απευθυνθούν για θέματα λογιστικά και φορολογικά σε εξειδικευμένους λογιστές δείχνοντάς τους απόλυτη εμπιστοσύνη. Όμως, ο εξουσιοδοτημένος λογιστής τους είχε καταχωρήσει το προσωπικό του ηλεκτρονικό ταχυδρομείο στο TAXIS, δεν παρακολουθούσε τα εισερχόμενα μηνύματα από αμέλεια, κι εκείνοι είχαν παντελή άγνοια για τη διενέργεια του ελέγχου. Στις ..... διαπίστωσαν, λόγω κατάσχεσης του τραπεζικού τους λογαριασμού στην Τράπεζα ..... τη διενέργεια ελέγχου.
- 2) Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.
- 3) Μη στοιχειοθέτηση της φερόμενης παράβασης - Πλήρωση των ουσιαστικών προϋποθέσεων των ενδοκοινοτικών παραδόσεων - Μη αμφισβήτηση των ενδοκοινοτικών παραδόσεων από την Διοίκηση.
- 4) Παραβίαση θεμελιωδών αρχών, μεταξύ των οποίων των αρχών της χρηστής διοίκησης και των συνταγματικών αρχών της αναλογικότητας και της ελεύθερης ανάπτυξης της προσωπικότητας.
- 5) Ελλιπής αιτιολογία της έκθεσης ελέγχου.
- 6) Παραβίαση της συνταγματικά κατοχυρωμένης αρχής της αναλογικότητας.

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» του ΚΦΔ:**

«1. 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.

[...]

**6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α) των παρ. 2, 3 και 3Α, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον 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 ή μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή της στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε περίπτωση που το πρόσωπο που αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης. [...] Με απόφαση του Διοικητή 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 στον λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης ή άλλου εγγράφου, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.»**

**Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 63 «Ειδική διοικητική διαδικασία- Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ:**

**«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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου..... »**

**Επειδή, στην παρ.1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1064/2017 με θέμα την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013, διευκρινίστηκε 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**, η οριζόμενη προθεσμία των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση της κατά το άρθρο 63 του ΚΦΔ, ενδικοφανούς προσφυγής, είναι αποκλειστική, με συνέπεια η παρέλευσή της να επιφέρει την απώλεια του δικαιώματος άσκησης της προσφυγής.

**Επειδή**, εν προκειμένω η με αριθμό ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/04/2020-30/06/2020, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, κατά της οποίας στρέφεται η προσφεύγουσα εταιρεία, εκδόθηκε στις .....

**Επειδή**, η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά και αναρτήθηκε στον λογαριασμό που έχει δηλώσει η προσφεύγουσα εταιρεία στο σύστημα taxinet στην επιλογή προσωποποιημένη πληροφόρηση/ e-κοινοποιήσεις την ..... με αρ. καταχώρισης ..... και αναγνώστηκε στις 21/09/2023.

**Επειδή**, με βάση τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του ΚΦΔ η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, και ως εκ τούτου η προσφεύγουσα εταιρεία έχει λάβει γνώση της προσβαλλόμενης πράξης το αργότερο μέχρι τις 16/05/2023.

**Επειδή**, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, η προθεσμία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής κατά της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ήταν η 15<sup>η</sup> /06/2023.

**Επειδή**, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις ....., ήτοι μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η προσφυγή της είναι εμπρόθεσμη. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι τα ομόρρυθμα μέλη και διαχειριστές της εταιρείας, ....., δεν μιλούν την ελληνική γλώσσα και γι' αυτό απευθύνθηκαν για θέματα λογιστικά και φορολογικά σε εξειδικευμένους λογιστές. Όμως, ο εξουσιοδοτημένος λογιστής τους είχε καταχωρήσει το προσωπικό του ηλεκτρονικό ταχυδρομείο στο TAXIS, δεν παρακολουθούσε τα εισερχόμενα μηνύματα από αμέλεια, κι εκείνοι είχαν παντελή άγνοια για τη διενέργεια του ελέγχου. Επιπλέον ισχυρίζεται ότι τα μέλη της στις ..... διαπίστωσαν, λόγω κατάσχεσης του τραπεζικού τους λογαριασμού στην Τράπεζα ..... τη διενέργεια ελέγχου.

**Επειδή**, σύμφωνα με τους Γενικούς Όρους και τις Πολιτικές Χρήσης της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων και Ψηφιακής Διακυβέρνησης (Γ.Γ.Π.Σ.Ψ.Δ.) κάθε χρήστης φέρει ατομική προσωπική ευθύνη της διαφύλαξης των στοιχείων πρόσβασής του στον διαδικτυακό χώρο «www.gsis.gr» της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων Δημόσιας Διοίκησης και η χρήση των προσφερόμενων υπηρεσιών, πρέπει να πραγματοποιείται μόνο για νόμιμους σκοπούς και με νόμιμο τρόπο και σύμφωνα με τις ειδικότερες οδηγίες χρήσης της κάθε υπηρεσίας.

**Επειδή**, ωστόσο, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται αναπόδεικτοι καθώς ως και σήμερα έχει εξουσιοδοτημένο τον συγκεκριμένο λογιστή, αφού στα στοιχεία επικοινωνίας της υπό κρίση ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής εξακολουθεί να υπάρχει ως e-mail επικοινωνίας το ..... το οποίο είναι το e-mail του ίδιου λογιστή, στο οποίο έγιναν όλες οι κοινοποιήσεις του υπό κρίση ελέγχου.

Επιπλέον, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και ειδικότερα από την με ημερομηνία ..... Υπεύθυνη Δήλωση με κωδικό ..... που εκδόθηκε μέσω gov.gr και με την οποία ο λογιστής ..... εξουσιοδοτείται να προσκομίσει οποιαδήποτε δικαιολογητικά του ζητηθούν για τον με αριθμό εντολής ..... έλεγχο, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν είχε άγνοια του ελέγχου όπως ισχυρίζεται.

**Επειδή**, επίσης, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι ο εξουσιοδοτημένος λογιστής είχε λάβει γνώση του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ καθώς κοινοποιήθηκαν στις ..... με αριθμούς καταχώρισης ..... και ..... αντίστοιχα, και αναγνώστηκαν στις 25/04/2023, ήτοι είχε λάβει γνώση των προσωρινών αποτελεσμάτων του ελέγχου, χωρίς ωστόσο να ανταποκριθεί, πριν την έκδοση των οριστικών πράξεων.

**Επειδή**, εν όψει των ανωτέρω, η κρίνόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, απαραδέκτως υποβάλλεται.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία ..... ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς**  
**Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ**  
**ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**  
**ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

**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.