



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31-03-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 882

**ΤΜΗΜΑ: Α2 Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 – Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604520

**Email** : [ded.ath@aade.gr](mailto:ded.ath@aade.gr)

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Έχοντας υπ' όψιν:**

**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 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. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

**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 από 29/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΛ.ΚΕ 1 ΑΤ.....ΕΙ2022 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΙΚΕ», ΑΦΜ ....., κύρια δραστηριότητα «.....», έδρα επί της οδού ..... Τ.Κ. .... στην Αθήνα, βιβλία Γ κατηγορίας- διπλογραφικά, κατά:

- Της με αριθμό ...../14-09-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
- Της με αριθμό ...../14-09-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
- Της με αριθμό ...../14-09-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

- Της με αριθμό ...../14-09-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
  6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
  7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΛ.ΚΕ 1 ΑΤ..... ΕΙ2022 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΙΚΕ», 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:

Καθώς η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμό πρωτ. Α΄ Δ.Ο.Υ Αθηνών ...../28-01-2022 Αίτημα παροχής πληροφοριών άρθ. 14 του Κ.Φ.Δ. για προσκόμιση των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων περιόδου 21/09/2018 – 30/06/2021, **δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών**, κατά το μέρος που οι συναλλαγές δεν αποδεικνύονται κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 32 του ν.2859/2000 και συνεπώς:

-Με τη με αριθμό ...../2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, μηδενίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο (ποσό 7.666,65 ευρώ) της περιόδου.

-Με τη με αριθμό ...../2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστική διαφορά κυρίου φόρου 18.076,69 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> του Κ.Φ.Δ. ποσού 9.038,36 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 27.115,05 ευρώ.

-Με τη με αριθμό ...../2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστική διαφορά κυρίου φόρου 4.199,63 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> του Κ.Φ.Δ. ποσού 2.099,82 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 6.299,45 ευρώ.

-Με τη με αριθμό ...../2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστική διαφορά κυρίου φόρου 218,86 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> του Κ.Φ.Δ. ποσού 109,43 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 328,29 ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές ΦΠΑ προσδιορίστηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου, βάσει της από 14/09/2022 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ, δυνάμει της με αριθμό ...../2/1/9/2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, για την περίοδο 21/09/2018 – 30/06/2021.

Αίτια ελέγχου: με τη με αρ. ....../30-07-2021 αρχική περιοδική δήλωση περιόδου 01/06/2021 – 30/06/2021, η ελεγχόμενη οντότητα αιτήθηκε, από το συνολικό πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 11.163,21 ευρώ, την επιστροφή ποσού 10.720,00 ευρώ, ενώ μεταφέρει ποσό 443,21 ευρώ προς έκπτωση σε επόμενες περιόδους. Συνεπεία αυτού, εκδόθηκε αρχικά, από τον Προϊστάμενο της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, η με αρ. ....../23-08-2021 εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία αντικαταστάθηκε από τη με αρ. ....../1/16-09-2021 εντολή ελέγχου λόγω επέκτασης του ελεγχόμενου χρονικού διαστήματος βάσει του χρόνου γένεσης του αιτούμενου πιστωτικού υπολοίπου. Τέλος, βάσει της Δ.ΟΡΓ.Α ..... ΕΞ 2022 (ΦΕΚ Β' 3886/22-07-2022), η ελεγκτική αρμοδιότητα της εν λόγω Δ.Ο.Υ. μεταφέρθηκε στο 1ο ΕΛ.ΚΕ Αττικής, ο Προϊστάμενος του οποίου εξέδωσε την ως άνω αναφερόμενη εντολή ελέγχου, συνεπεία της οποίας διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος για την εφαρμογή των διατάξεων του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκείται εμπρόθεσμα και εν γένει παραδεκτώς, θα πρέπει να εξεταστεί περαιτέρω, διότι έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων στις 09/12/2022, ημέρα ανάγνωσης του μηνύματος της ΑΑΔΕ.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις*

περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.....»

**Επειδή**, σύμφωνα με την **Πολ.1064/2017 «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», ορίζεται ότι:

**«Άρθρο 2**

**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.).**

**2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων.....»**

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 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.**

**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. [...]

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**, σύμφωνα με την **Πολ.1125/2014** «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», ορίζεται 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».**

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000, ορίζεται ότι:**

«1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

- α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,
- β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,
- γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,
- δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,
- ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου».

**Επειδή, στις 16/09/2021 και ώρα 13:15:10, αναρτήθηκε ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 5§3α, μέσω του υποσυστήματος της e-κοινοποίησης του TAXISNET, στο λογαριασμό της προσφεύγουσας (αρ. καταχώρισης .....), η με αρ. πρωτ. Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών ...../16-09-2021 «Γνωστοποίηση» δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού για τις φορολογίες και τις φορολογικές χρήσεις που**

περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου. Ακολούθησε ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της οντότητας, στις 16/09/2021, ώρα 13:30:19.

Η αναρτηθείσα γνωστοποίηση θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5§6 του Κ.Φ.Δ. «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», ήτοι θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί στις 26/09/2021. Η προσφεύγουσα δεν προέβη σε καμία ενέργεια σχετικά με την εν λόγω γνωστοποίηση.

**Επειδή**, στις 28/01/2022 και ώρα 12:41:08, αναρτήθηκε ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 5§3α του Κ.Φ.Δ., μέσω του υποσυστήματος της e-κοινοποίησης του TAXISNET, στο λογαριασμό της προσφεύγουσας (αρ. καταχώρισης .....), το με αρ. πρωτ. Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών ...../28.01.2022 «Αίτημα παροχής πληροφοριών» άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ., προκειμένου να προσκομιστούν τα απαιτούμενα φορολογικά αρχεία και έγγραφα στον έλεγχο. Ακολούθησε ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της οντότητας, στις 28/01/2022, ώρα 12:45:28. Το αναρτηθέν αίτημα κοινοποιήθηκε νομίμως, σύμφωνα με την ημερομηνία ανάγνωσης της ανάρτησης, ήτοι στις 28/01/2022, ώρα 13:02:22, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5§6 του Κ.Φ.Δ..

**Η προσφεύγουσα αιτήθηκε και έλαβε, δύο διαδοχικές παρατάσεις των δέκα ημερών εκάστη, προκειμένου να συγκεντρώσει τα ζητούμενα στοιχεία. Ωστόσο, δεν ανταποκρίθηκε τελικά στο ως άνω Αίτημα.**

**Επειδή**, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο με αρ. πρωτ. Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών ...../28-01-2022 Αίτημα και δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα στοιχεία που θεμελιώνουν το δικαίωμα επιστροφής Φ.Π.Α, με αποτέλεσμα ο έλεγχος να μη μπορεί να διενεργήσει τις απαιτούμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις, συντάχθηκε το με αρ. ..../31-03-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. και εκδόθηκαν: i) ο με αρ. ..../1/3959221 Προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/09/2018 -31/12/2018, ii) ο με αρ. ..../2/3959222 Προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2019 - 31/12/2019, iii) ο με αρ. ..../3/3959223 Προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2020 - 31/12/2020 και iv) ο με αρ. ..../4/3959224 Προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2021 - 30/06/2021. Δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο το δικαίωμα έκπτωσης του

**φόρου εισροών, κατά το μέρος που οι συναλλαγές δεν αποδεικνύονται κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 32 του Ν.2859/2000.**

Τα ανωτέρω αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 5§3α του Κ.Φ.Δ., μέσω του υποσυστήματος της e – κοινοποίησης του TAXISNET, στο λογαριασμό της προσφεύγουσας, στις 31/03/2021 και θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή τους, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 5§6 του Κ.Φ.Δ., ήτοι στις 10/04/2022.

Με το εν λόγω Σημείωμα, γνωστοποιήθηκαν στην ελεγχόμενη οντότητα οι διαπιστώσεις του ελέγχου και της δόθηκε η δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου μέσα σε διάστημα είκοσι (20) από ημερών από την κοινοποίησή του. **Αν και παρήλθε το οριζόμενο από το άρθρο 28 του Κ.Φ.Δ. χρονικό διάστημα των είκοσι (20) ημερών, και μέχρι τη σύνταξη και υπογραφή της έκθεσης ελέγχου, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τις απόψεις της επί των διαπιστωθεισών παραβάσεων.**

Κατόπιν αυτών συντάχθηκε η από 14/09/2022 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης περιόδου 21/09/2018 έως 30/06/2021.

**Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις 14/09/2022, αναρτήθηκαν στο λογαριασμό της προσφεύγουσας στο σύστημα TAXISNET στις 16/09/2022 και ακολούθησε ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της την ίδια ημέρα, συνεπώς η κοινοποίησή τους συντελέσθηκε νομίμως μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτηση τους και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, ήτοι στις 26/09/2022 εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής, σύμφωνα με την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση.**

**Επειδή, 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, ήτοι εν προκειμένω τριάντα (30) ημέρες από την 26<sup>η</sup>/09/2022.**

**Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υπεβλήθη εκπρόθεσμα στις 29/12/2022, μετά την λήξη της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλομένων πράξεων, θα πρέπει να θεωρηθεί απαράδεκτη ως εκπροθέσμως ασκηθείσα.**



## Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 29/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΛ.ΚΕ 1 ΑΤ ..... ΕΙ2022 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «..... ΙΚΕ» ΑΦΜ ....., ως απαράδεκτης.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας με βάση την παρούσα απόφαση:**

### **Φορολογικό έτος 2018:**

Η με αριθμό ...../2022 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/09/2018 – 31/12/2018. Ποσό φόρου για έκπτωση 0,00 ευρώ.

### **Φορολογικό έτος 2019:**

Η με αριθμό ...../2022 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019. Ποσό φόρου για καταβολή 27.115,05 ευρώ, ποσό φόρου για έκπτωση 0,00 ευρώ.

### **Φορολογικό έτος 2020:**

Η με αριθμό ...../2022 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2020. Ποσό φόρου για καταβολή 6.299,45 ευρώ, ποσό φόρου για έκπτωση 0,00 ευρώ.

### **Φορολογικό έτος 2021:**

Η με αριθμό ...../2022 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 30/06/2021. Ποσό φόρου για καταβολή 328,29 ευρώ, ποσό φόρου για έκπτωση 0,00 ευρώ, ποσό φόρου για επιστροφή 0,00 ευρώ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών  
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.