



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

08/04/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης:

**980**

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 Α.Α.Δ.Ε. (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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Τη 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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 11-12-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... με ΑΦΜ ....., που κατοικεί ....., κατά α) της από 03-04-2023 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φ.Π.Α., β) της υπ' αριθ. .... /07-04-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου από 01-01-2020 έως 31-12-2020 και γ) της υπ' αριθ. .... /07-04-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου από 01-01-2021 έως 31-12-2021, του Προϊστάμενου του Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από 12-12-2023 έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11-12-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής ..... με ΑΦΜ ....., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ. ....../07-04-2023 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ποσού 98.656,10 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 49.328,05 €, ήτοι συνολικό ποσό 147.984,15 €.

β) Με την υπ' αριθ. ....../07-04-2023 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/12/2021, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ποσού 171.798,00 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 85.899,00 €, ήτοι συνολικό ποσό 257.697,00 €.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της με ημερομηνία θεώρησης 07-04-2023 οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οι οποίες συντάχθηκαν βάσει της υπ' αριθ. ....../23-01-2023 & ....../08-02-2023 εντολής ελέγχου, του Προϊστάμενου της ως άνω Υπηρεσίας.

Βάσει της ως άνω εντολής ελέγχου, διενεργήθηκε έλεγχος για την προσφεύγουσα με κύρια δραστηριότητα «ΛΙΑΝΙΚΟ/ ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΣΥΣΚΕΥΩΝ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ ΚΑΙ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ», προκειμένου να διαπιστωθεί η εφαρμογή των διατάξεων του ν. 2859/2000 περί ΦΠΑ και προσδιορίστηκε διαφορά Φ.Π.Α. ύψους 98.656,10 € για το φορολογικό έτος 2020 και ύψους 171.798,00 € για το φορολογικό έτος 2021.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι ανωτέρω προβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- **Μη νόμιμη κοινοποίηση συμπροσβαλλόμενων πράξεων της Διοίκησης.** Η επίδοση τόσο της εντολής ελέγχου όσο και των οριστικών πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. διενεργήθηκαν ηλεκτρονικά στον λογαριασμό που τηρεί στο πληροφοριακό σύστημα taxis net, πλην όμως ουδέποτε επακολούθησε η ηλεκτρονική ειδοποίηση στην δηλωθείσα δ/νση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου όπως προβλέπεται στο άρθ. 5 του ΚΦΔ, δεδομένου ότι δεν έχει δηλωθεί διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στο Εθνικό Μητρώο Επικοινωνίας. Επιπλέον, η ίδια δεν έχει συναινέσει στην ηλεκτρονική κοινοποίηση των πράξεων προς την ίδια. Τα ως άνω ισχύουν και για την κοινοποίηση της με αριθ. ....../29-08-2022 εντολής ελέγχου, της με αριθ. ....../30-08-2022 γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων καθώς και των υπ' αριθ. ....../29-11-2022 και ....../12-01-2023 αιτήματος παροχής πληροφοριών και ως εκ τούτου οι προβαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.

- **Απαλλαγή από την καταβολή Φ.Π.Α. με βάση την διάταξη του άρθ. 39<sup>α</sup> παρ. 5 του ν. 2859/2000.** Η ίδια δεν έλαβε ποτέ γνώση του εν λόγω ελέγχου από ..... προκειμένου να προσκομίσει τα παραστατικά και τα τιμολόγια των πωληθέντων κινητών τηλεφώνων τα οποία δεν επιβαρύνθηκαν με την επιβολή ΦΠΑ λόγω απαλλαγής της ίδιας από την καταβολή του ΦΠΑ σύμφωνα με την διάταξη του άρθ. 39<sup>α</sup> του ν. 2859/2000 όπως συμπληρώθηκε με το άρθ. 67 του ν. 4484/2017. Η μόνη υποχρέωση της ίδιας ήταν να επιβεβαιώσει την ιδιότητα των αγοραστών ως υποκείμενων με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρο 63 παρ. 1 του ΚΦΔ 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 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. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες 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 περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»*

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας:

*«1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης ...»*

**Επειδή,** η προσφεύγουσα, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του στρέφεται κατά των με αριθ. ....../07-04-2023 και ...../07-04-2023 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000) του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

**Επειδή,** κατά των ως άνω πράξεων, η προσφεύγουσα, έχει καταθέσει τη με αριθ. πρωτ. ....../11-12-2023 ενδικοφανή προσφυγή, προβάλλοντας ακριβώς όμοιους ισχυρισμούς με την παρούσα προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. 972/03-04-2024 απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ..

Κατόπιν αυτών, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αποτελεί δεύτερη προσφυγή κατά των ίδιων πράξεων και για τον λόγο αυτό απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνίας κατάθεσης **11-12-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με ΑΦΜ ..... ως **απαράδεκτης**.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης**

**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.