



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/10/2018

Αριθμός απόφασης: 4432

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α2**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604553

**ΦΑΞ** : 213 1604567

### 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 ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*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*».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 18/05/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... Μυτιλήνης, όπως αυτή συμπληρώθηκε με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2018/12-10-2018 Υπόμνημα της, κατά των υπ' αριθ.:

1) ...../28-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003,

2) ...../28-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004,

3) ...../28-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005,

- 4) ...../28-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006,
- 5) ...../28-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007,
- 6) ...../28-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008,
- 7) ...../28-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009,
- 8) ...../28-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010,
- 9) ...../28-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011,
- 10) ...../28-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και
- 11) ...../28-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς και την από 28/12/2017 οικεία έκθεση ελέγχου .
6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2018/12-10-2018 Υπόμνημα της προσφεύγουσας.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18/05/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της .....του ....., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αρ. ..../28-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης προσδιορίστηκαν φορολογητέα κέρδη ύψους 1.934,50 € κι επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο για μη υποβολή δήλωσης ύψους 300,00 € καθόσον δεν προέκυψε φόρος εισοδήματος.
2. Με την υπ' αρ. ..../28-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης προσδιορίστηκαν φορολογητέα κέρδη ύψους 3.810,00 € κι επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο για μη υποβολή δήλωσης ύψους 300,00 € καθόσον δεν προέκυψε φόρος εισοδήματος.
3. Με την υπ' αρ. ..../28-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης προσδιορίστηκαν φορολογητέα κέρδη ύψους 3.013,50 € κι επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο για μη υποβολή δήλωσης ύψους 300,00 € καθόσον δεν προέκυψε φόρος εισοδήματος.
4. Με την υπ' αρ. ..../28-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης προσδιορίστηκαν φορολογητέα κέρδη ύψους 3.172,50 € κι επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο για μη υποβολή δήλωσης ύψους 300,00 € καθόσον δεν προέκυψε φόρος εισοδήματος.

5. Με την υπ' αρ. ..../28-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 1.239,86 €, πλέον 942,05 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).
6. Με την υπ' αρ. ..../28-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 3.242,51 €, πλέον 3.891,01 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).
7. Με την υπ' αρ. ..../28-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 585,93 €, πλέον 703,12 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
8. Με την υπ' αρ. ..../28-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης προσδιορίστηκαν φορολογητέα κέρδη ύψους 8.348,40 € κι επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο για μη υποβολή δήλωσης ύψους 300,00 € καθόσον δεν προέκυψε φόρος εισοδήματος.
9. Με την υπ' αρ. ..../28-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 15.907,11 €, πλέον 19.088,53 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.823,03 €.
10. Με την υπ' αρ. ..../28-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 8.328,06 €, πλέον 10.353,67 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 736,43 €.
11. Με την υπ' αρ. ..../28-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 5.560,82 €, πλέον 6.723,38 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 578,41 €.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα από τη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, σύμφωνα με την ..../23-09-2016 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., για τις χρήσεις από 2002 έως 2012. Η αιτία του ελέγχου ήταν, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 28/12/2017 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, το με αρ. πρωτ.. ΔΕΛ Α.....ΕΞ 2016 ΕΜΠ/29-07-2016 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε., με το οποίο διαβιβάστηκε η ΕΟΕ ..../2016 παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και έλαβε αρ. πρωτ. ..../09-08-2016. Στην προσφεύγουσα απεστάλη η με αριθμ. ..../08-02-2017 Ειδική πρόσκληση Οικειοθελούς Αποκάλυψης Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 4446/2016 αλλά αυτή δεν ανταποκρίθηκε. Στα πλαίσια του παραπάνω ελέγχου έγινε επεξεργασία των στοιχείων που απεστάλησαν στην ως άνω Δ.Ο.Υ από όλα τα πιστωτικά ιδρύματα της χώρας για να διερευνηθεί αν τα δηλωθέντα εισοδήματα της προσφεύγουσας ανταποκρίνονταν στα κατατεθειμένα ποσά στους τραπεζικούς λογαριασμούς και διαπιστώθηκε αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σε σχέση με τα δηλωθέντα εισοδήματα. Προς τούτο συντάχθηκε το υπ' αριθμ. ..../02-11-2017 έγγραφο παροχής διευκρινίσεων, προκειμένου να προσκομίσει η προσφεύγουσα στοιχεία προς διευκόλυνση της έρευνας. Ωστόσο αν και αυτό της απεστάλη με συστημένη επιστολή, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε. Κατόπιν τούτου και αφού ο έλεγχος έλαβε υπόψη του το γεγονός ότι οι περισσότεροι τηρούμενοι τραπεζικοί λογαριασμοί

που αφορούσας τις ελεγχόμενες χρήσεις ήταν κοινοί και ανήκαν : α) στην προσφεύγουσα .....του ..... και β) στην .....του ....., με ΑΦΜ ....., υπολόγισε τα ποσά στις πρωτογενείς καταθέσεις εξ' ημισείας σε κάθε δικαιούχο κι έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας της προσφεύγουσας, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 ως απεικονίζεται στον κάτωθι πίνακα :

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	Δηλωθέν Εισόδημα	Εισόδημα που προσδιόρισε ο έλεγχος από τραπεζικούς λογαριασμούς	Διαφορά	Αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη Προσαύξηση περιουσίας
2003		1.934,50	1.934,50	1.934,50
2004		3.810,00	3.810,00	3.810,00
2005		3.013,50	3.013,50	3.013,50
2006		3.172,50	3.172,50	3.172,50
2007		13.776,80	13.776,80	13.776,80
2008		22.405,22	22.405,22	22.405,22
2009		13.336,79	13.336,79	13.336,79
2010		8.348,40	8.348,40	8.348,40
2011		60.767,77	60.767,77	60.767,77
2012		36.821,52	36.821,52	36.821,52
2013	2.800,00	29.060,58	26.260,58	26.260,58

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2018/12-10-2018 Υπόμνημά της, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι:

- Ουδέποτε ενημερώθηκε ή προσκλήθηκε να προσέλθει στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης για να καταθέσει στοιχεία ή απόψεις. Δεν τηρήθηκαν οι προϋποθέσεις του Ν. 4174/2013 σχετικά με το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης. Έλαβε γνώση υποβάλλοντας η ίδια την με αρ. πρωτ. ..../20-04-2018 αίτηση.
- Παραγραφή δικαιώματος δημοσίου για επιβολή φόρου. (αποφάσεις ΟΛΣΤΕ 1738/2017 και ΣΤΕ 2934/2017)
- Μη υποχρέωση ως φοιτήτρια υποβολής φορολογικής δήλωσης για τα οικονομικά έτη 2002-2009.
- Όλοι οι λογαριασμοί είναι κοινοί με τη μητέρα της ..... του ....., τα ποσά των καταθέσεων ανήκουν αποκλειστικά στη μητέρα της, προέρχονται από νόμιμες αιτίες ενώ η ίδια υπήρχε τυπικά μέσα στους λογαριασμούς.
- Στις 26/05/2008 πληρώθηκε από το Γραφείο Παρακαταθηκών Μυτιλήνης ποσό 14.106,58 € το οποίο προέρχεται από την με αριθμό...../21-01-2002 πράξη απαλλοτρίωσης.
- Δυνάμει του με αριθμό ...../21-05-2010 πωλητηρίου συμβολαίου του Συμβολαιογράφου Μυτιλήνης .....η μητέρα της μεταβίβασε μερίδιο ακινήτου της με τίμημα 35.803,20 €
- Δυνάμει του με αριθμό ...../30-08-2011 πωλητηρίου συμβολαίου της Συμβολαιογράφου Μυτιλήνης ..... η μητέρα της μεταβίβασε μερίδιο ακινήτου της με τίμημα 7.403,60 €.
- Το όνομα της προσφεύγουσας δεν υπάρχει σε καμία offshore εταιρεία.
- Μέχρι και το έτος 2008 δεν υπήρχε υποχρέωση δήλωσης των τραπεζικών καταθέσεων.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 σχετικά με την κοινοποίηση των πράξεων 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 σύμφωνα με τις διατάξεις που εκάστοτε ισχύουν για την ηλεκτρονική κοινοποίηση, ή β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας 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....».

**Επειδή** στις ισχύουσες διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν.2717/1999), δεν προβλέπεται η διαδικασία κοινοποίησης σε πρόσωπα αγνώστου διαμονής. Σημειώνεται δε, ότι ο παραπάνω νόμος (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) αντικατέστησε τον Ν.4125/1960 (Κώδικας Φορολογικής Δικονομίας). Εντούτοις, ορισμένες διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας παραμένουν ισχυρές και εφαρμόζονται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν υφίστανται αντίστοιχες διατάξεις στον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Ειδικότερα, με το άρθρο 5 παρ.19 του Ν.2753/1999 προβλέπεται ότι: *"Όπου στις κείμενες διατάξεις αναφέρονται διατάξεις του ν.4125/1960 (ΦΕΚ 202 Α) εφαρμόζονται οι αντίστοιχες διατάξεις του ν.2717/1999 και σε περίπτωση που δεν υπάρχουν τέτοιες αντίστοιχες διατάξεις στο νόμο αυτόν, εξακολουθούν να εφαρμόζονται τα κείμενα των διατάξεων του ν. 4125/1960"* δηλαδή οι σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας. Άλλωστε, σύμφωνα και με την υπ' αριθ. 307/2001 Γνωμοδότηση του Γ' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών: *"...ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας δεν περιλαμβάνει διάταξη αντίστοιχη προς εκείνη του άρθρου 64§2 του Κ.Φ.Δ., ήτοι δεν προνοεί για την τηρητέα διαδικασία κοινοποίησης των εγγράφων προς τα πρόσωπα άγνωστης διαμονής και συνεπώς, κατ' εφαρμογή της πιο πάνω διάταξης του άρθρου 5§19 του ν. 2753/99, οι εν λόγω κοινοποιήσεις εξακολουθούν και μετά την ισχύ του Κ.Δ.Δ. να λαμβάνουν χώρα σύμφωνα με την εν λόγω διάταξη του άρθρου 64 § 2 του Κ.Φ.Δ., δηλαδή με επίδοση των σχετικών εγγράφων στο Δήμαρχο."* (βλ. και σχετική ΠΟΛ 1244/17-10-2001).

**Επειδή** στην παρ. 2 του άρθρου 64 του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας (Π.Δ. 331/1985 ΦΕΚ Α' 116), ορίζεται: *«Αν εκείνος στον οποίο πρόκειται να γίνει η επίδοση είναι, κατά το χρόνο της επίδοσης, άγνωστης διαμονής, τότε αυτή γίνεται, όταν δεν υπάρχει αντίκλητος, στο δήμαρχο ή στον πρόεδρο της κοινότητας της τελευταίας γνωστής κατοικίας ή διαμονής του, ενώ, αν δεν υπάρχει καμιά γνωστή κατοικία ή διαμονή, στο δήμαρχο ή στον πρόεδρο της κοινότητας της έδρας της αρχής που εξέδωσε την πράξη».*

**Επειδή** κατά την έννοια της διατάξεως του άρθρου 64 παρ. 2 του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας, ο τόπος διαμονής ενός προσώπου θεωρείται άγνωστος, όταν δεν είναι κοινώς γνωστή η μόνιμή του κατοικία ή η προσωρινή του διαμονή, και, γενικότερα, όταν δεν καθίσταται δυνατόν να ανευρεθεί, αν και καταβλήθηκε κάθε προσπάθεια, το οίκημα όπου διαμένει, ή το κατάστημα, ή το γραφείο, στο οποίο τυχόν το πρόσωπο αυτό ασκεί το επάγγελμά του.

**Επειδή** σύμφωνα με την απόφαση Σ.τ.Ε. 3156/2005 κρίθηκε ότι *«.....για να είναι νόμιμη η κοινοποίηση με τη διαδικασία της αγνώστου διαμονής, πρέπει να βεβαιώνεται στο οικείο αποδεικτικό ή σε ιδιαίτερη βεβαίωση από το δικαστικό επιμελητή ή το όργανο που είναι αρμόδιο για τη διενέργεια της επιδόσεως ότι καταβλήθηκε κάθε δυνατή προσπάθεια για την ανεύρεση του προσώπου, στο οποίο γίνεται η επίδοση, ότι αυτό δεν ανευρέθη και συνεπώς, ότι αυτό είναι πράγματι αγνώστου διαμονής....»*



**Επειδή**, όπως προκύπτει από σχετικά έγγραφα της Δ.Ο.Υ. και σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2, περ.β' του άρθρου 5 του Ν.4174/2013, κατεβλήθησαν προσπάθειες προκειμένου να κοινοποιηθούν στην προσφεύγουσα με συστημένες επιστολές, όλα τα έγγραφα τα οποία την αφορούσαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου, πλην όμως αυτές απέβησαν άκαρπες καθόσον η προσφεύγουσα σε καμία περίπτωση δεν ανταποκρίθηκε. Συγκεκριμένα στην προσφεύγουσα συνολικά απεστάλησαν :

Α) Η αριθμ...../08-02-2017 Ειδική πρόσκληση Οικιοθελούς Αποκάλυψης Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών.

Β) Το αριθμ. ....../02-11-2017 έγγραφο παροχής διευκρινίσεων

Γ) Το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με αριθμό ...../07-12-2018 καθώς και οι πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού για τα οικ. έτη 2003 έως 2013, τα οποία επιδόθηκαν στο Δήμο Μυτιλήνης, αφού ήταν παντελώς άγνωστη στην περιοχή..

Δ) Η από 28/12/2017 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος καθώς και οι καταλογιστικές πράξεις των οικ. ετών 2003 έως και 2013. Τα έγγραφα αυτά επιδόθηκαν την 29-12-2017 στο Δήμο Μυτιλήνης λόγω αγνώστου διαμονής της προσφεύγουσας.

Έγιναν προσπάθειες από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. με επιτόπια μετάβαση των υπαλλήλων της στη διεύθυνση που η προσφεύγουσα είχε δηλώσει στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ. Πλην όμως και αυτές οι προσπάθειες ήταν χωρίς αποτέλεσμα. Συγκεκριμένα οι υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ Μυτιλήνης μεταβήκανε στη δηλωμένη από μέρος της προσφεύγουσας διεύθυνση, στο ..... Μυτιλήνης όπου διαπίστωσαν ότι δεν κατοικεί. Στη συνέχεια διενεργήσαν επισταμένη έρευνα σε καταστήματα της περιοχής, όπως ζαχαροπλαστείο, αρτοποιείο, μίνι μάρκετ, κάβα ποτών, γραφείο ΟΠΑΠ κτλ, και ρώτησαν περιοίκους της περιοχής, όπως αναλυτικά αναφέρονται στην έκθεση επίδοσης αγνώστου διαμονής. Κατόπιν των ανωτέρω κι εφόσον οι προσπάθειες τους απέβησαν άκαρπες μεταβήκανε στην υπηρεσία τους όπου συνέταξαν σχετική βεβαίωση, της οποίας έλαβε γνώση ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης. Ύστερα από τα παραπάνω η επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και της έκθεσης ελέγχου διενεργήθηκε στο Δήμο Λέσβου της τελευταίας δηλωθείσας κατοικίας στο σύστημα taxis.

**Επειδή**, όλες οι προσπάθειες από την αρμόδια φορολογική αρχή, προκειμένου να ανευρεθεί η προσφεύγουσα, κατέστησαν ατελέσφορες, και, όπως προκύπτει από τις σχετικές βεβαιώσεις, τηρήθηκαν από την φορολογική αρχή όλες οι προβλεπόμενες διαδικασίες. Πέραν τούτου, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει ότι ήταν γνωστής διαμονής, ούτε προχώρησε σε οποιαδήποτε μεταβολή διεύθυνσης στο Μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. αναφορικά τον τόπο κατοικίας της ή με τον τόπο πιθανής άσκησης επαγγελματικής της δραστηριότητας. Εξάλλου ακόμη και το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2018/12-10-2018 Υπόμνημα της το απέστειλε στην Υπηρεσία μας αναφέροντας στον φάκελο αποστολής την ίδια διεύθυνση, το ..... Μυτιλήνης. Επομένως ορθώς κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις σύμφωνα με τις διατάξεις περί αγνώστου διαμονής.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 : «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..»*

**Επειδή** στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, 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 Ν. 4174/2013 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** εν προκειμένω, στις 29/12/2017 νομίμως κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις ως αγνώστου διαμονής στον εντεταλμένο για την παραλαβή εγγράφων υπάλληλο του Δήμου Λέσβου ..... (τη μέρα της επίδοσης απουσίαζαν ο δήμαρχος και οι αντιδήμαρχοι), καθώς καταβλήθηκαν όλες οι προβλεπόμενες προσπάθειες ανεύρεσης της προσφεύγουσας όπως προκύπτει και από τις, συνημμένες στις προσβαλλόμενες πράξεις, εκθέσεις επίδοσης.

**Επειδή** η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 18/05/2018, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη και ως εκ τούτου παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων προσβαλλόμενων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, λόγων.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ..../18-05-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της .....του ....., ΑΦΜ .....ως απαραδέκτου.

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**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**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.