



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 – Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604 573

**Fax** : 213 1604 567

Καλλιθέα,

18.09.2018

Αριθμός απόφασης: 4125

### 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. 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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16.01.2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. 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 20-04-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... ΑΦΜ ..... κατοίκου ....., κατά **α) της υπ.αρ. .... /19.9.2017** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 5 του Ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2001, **β) της υπ.αρ. .... /05-09-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2001, **γ) της υπ.αρ. .... /05-09-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2001, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 20-04-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... 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:

**Με την υπ. αριθ. .... /19-09-2017** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 5 του Ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2001, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας 146.735,14 ευρώ, πρόστιμο, σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015, **συνολικό ποσόν 36.683,79 ευρώ.**

**Με την υπ.αρ. .... /05-09-2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2001 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσόν 62.095,58 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας δήλωσης (120%) ποσόν 74.514,70 ευρώ, **ήτοι συνολικό ποσόν 136.610,28 ευρώ.**

**Με την υπ.αρ. .... /05-09-2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2001 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσόν 19.075,57 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας δήλωσης (120%) ποσόν 22.890,68 ευρώ, **ήτοι συνολικό ποσόν 41.966,25 ευρώ.**

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με την αρ. .... /2016 εντολή ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και αφορά το οικ.ετος 2002 (διαχ. χρήση 2001).

Πρόκειται για ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών ....., με διεύθυνση έδρας στην οδό .....

Για την ελεγχόμενη διαχ. περίοδο 01/01-31/12/2001 η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμό ..... /15-5-2002 εμπρόθεσμη δήλωση και την τροποποιητική ..... / 02.09.2002 δήλωση φόρου εισοδήματος. Η προσφεύγουσα προέβει σε διακοπή εργασιών με ημερομηνία διακοπής την 01/10/2009.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης δεν μου επιδόθηκαν, αλλά απλή (και όχι πλήρη) γνώση αυτών έλαβα μόλις πρόσφατα.
2. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την έκδοση και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έχει υποκύψει σε παραγραφή.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:.

Άρθρο 63 Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή

**«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 έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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**, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων **ΠΟΛ.1209/06-09-2013, ορίζεται ότι:** «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας».

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων **ΠΟΛ.1002/31-12-2013, ορίζεται ότι:** «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.». (Για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού, η προθεσμία ασκείται εντός εξήντα (60) ημερών).

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

## **Άρθρο 5 Κοινοποίηση πράξεων**

«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.[.....]

**5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.** Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 του Ν.2238/1994(Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

## **Άρθρο 76 Αλλαγή κατοικίας ή έδρας**

"1. Αν ο υπόχρεος σε δήλωση μεταβάλει την κατοικία ή τη διαμονή του, έχει υποχρέωση να υποβάλλει μέχρι τη λήξη του οικείου έτους, στον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής

Υπηρεσίας που είναι αρμόδιος πριν από τη μεταβολή, τη δήλωση που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 της 1027411/842/ΔΜ/26.2.1998 (ΦΕΚ 193 Β') απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, για τον τόπο της νέας κατοικίας ή διαμονής του."

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

#### **Άρθρο 10 Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο**

« **1.α. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που πρόκειται να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο.**

**Στη δήλωση εγγραφής περιλαμβάνονται τα προσωπικά στοιχεία του φορολογούμενου, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, καθώς και η επωνυμία, ο διακριτικός τίτλος και η έδρα, σε περίπτωση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.[.....] 2.α. ....[.....]**

**3α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξης του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο.** Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής.[.....]

Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υπόκειται σε προθεσμία.

**Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής της.[.....]**

**5. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος παραλείψει τις δηλωτικές του υποχρεώσεις, δεν απαλλάσσεται από την υποχρέωση καταβολής και παρακράτησης των φόρων και από τις λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις. »**

**Επειδή**, όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας (TAXIS-Μητρώο), κατά τον χρόνο έκδοσης και κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων, η **προσφεύγουσα δηλώνει ως διεύθυνση κατοικίας στην οδό ..... ( εκτύπωση των στοιχείων εγγραφής της προσφεύγουσας στο Μητρώο βρίσκεται στον φάκελο της υπόθεσης).**

**Επειδή**, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης απέστειλε, στην διεύθυνση οδός ....., τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση Κατοικίας της προσφεύγουσας, στις 19-09-2017 (ημερομηνία αποστολής) την υπ.αρ. .... /19-09-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2001 και την υπ.αρ. .... /5-9-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2001, με την με αρ.πρωτ. .... /2017 συστημένη επιστολή RE ..... GR, ενώ **στις 21-09-2017 (ημερομηνία αποστολής)** την υπ.αρ. .... /19.9.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 5

του Ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2001, με την με αρ.πρωτ. ....../2017 συστημένη επιστολή RE .....GR και οι εν λόγω συστημένες επιστολές επεστράφησαν ως αζήτητες και παραδόθηκαν από τα ΕΛΤΑ στον αποστολέα (Δ.Ο.Υ.) στις 25-10-2017 και στις 20-10-2017 αντίστοιχα (όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο των ΕΛΤΑ, η εκτύπωση των στοιχείων βρίσκεται στον φάκελο της υπόθεσης), η κοινοποίηση συντελέστηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν.4174/2013 ΚΦΔ, στις 05-10-2017 για την υπ.αρ. ....../2017 Οριστική Πράξη Φ.Ε. και την υπ.αρ. ....../2017 Οριστική Πράξη ΦΠΑ, και στις 09-10-2017 για την υπ. αρ. ....../19.9.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Επειδή, η προσφεύγουσα κατέθεσε στις 20-04-2018, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της ΑΑΔΕ μέσω της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, μετά την πάροδο τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων (05-10-2017 και 09-10-2017) την με αρ. πρωτ. .... ενδικοφανή προσφυγή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή είναι εκπρόθεσμη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.), παρέλκει η εξέταση των λοιπόν-επι της ουσίας- λόγων αυτής.

Κατά συνέπεια η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

#### **Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 20-04-2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... ΑΦΜ ....., ως **απαράδεκτης**.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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 (άρθ. 126 ν. 2717/99).