



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,

21.09.2018

Αριθμός απόφασης: 4150

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 **25-04-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή** του ΑΦΜ, κατά **α) της υπ.αρ. /23-05-2014** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 (εισοδήματα 01/01/2009-31/12/2009) και **β) της υπ.αρ. /23-05-2014** Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του ΚΕΝΤΡΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΜΕΓΑΛΟΥ ΠΛΟΥΤΟΥ (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 30-04-2018 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 25-04-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Με την υπ.αρ. / 23-05-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 (εισοδήματα 01/01/2009-31/12/2009) καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 134.680,70 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας μη υποβολής δήλωσης ποσού 161.616,84 ευρώ, Έκτακτη Οικονομική Εισφορά Ν.3833/2010 ποσού 7.931,31 ευρώ **ήτοι συνολικού ποσού 304.228,85 ευρώ.**

Με την υπ.αρ. / 23-05-2014 Πράξη Επιβολής προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα **πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ**, δεδομένου ότι στο φορολογικό έτος 2014 δεν υπέβαλε προς τη Φορολογική Διοίκηση Δήλωση Πληροφοριακού χαρακτήρα-Αποδοσης ΑΦΜ/Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων για τη μεταβολή που επήλθε στη διεύθυνση κατοικίας του, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν.4174/2013.

Με την υπ.αρ. /31-01-2014 εντολή έλεγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων διενεργήθηκε από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στον ως άνω φορολογούμενο, Μερικός Έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος από το Γραφείο, σύμφωνα με τα άρθρα 23, 24 & 25 του Ν.4174/2013 μη εφαρμοζομένου του άρθρου 27 του ίδιου νόμου, σε σχέση με την αποστολή εμβασμάτων στο εξωτερικό κατά τα έτη 2009, 2010 & 2011 για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15 έως 19 & 48 παρ.3 του Ν.2238/1994(Κ.Φ.Ε.).

Η ως άνω εντολή εξεδόθη κατόπιν στοιχείων της ΓΓΠΣ που περιήλθαν στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και αφορούν την αποστολή ενός (1) εμβάσματος στις 05/11/2009 ποσού 600.000,00 USD (438.724,77 ευρώ) από την με χώρα προορισμού τον και κωδικό τράπεζας αποδέκτη

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.[.....]

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 με την ΠΟΛ 1249/2014, με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την τήρηση νομότυπων διαδικασιών κοινοποίησης α) των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου,», παρασχέθηκαν οι εξής οδηγίες:

«..... Δ 7. Αν εκείνος στον οποίο πρόκειται να γίνει η επίδοση είναι, κατά το χρόνο της επίδοσης, άγνωστης διαμονής, τότε αυτή γίνεται, όταν δεν υπάρχει αντίκλητος, στον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της τελευταίας γνωστής κατοικίας ή διαμονής του, ενώ, αν δεν υπάρχει γνωστή κατοικία ή διαμονή, στον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της έδρας της αρχής που εξέδωσε την πράξη. Σημειώνεται ότι για να είναι νόμιμη η κοινοποίηση με τη διαδικασία της άγνωστης διαμονής, το όργανο που είναι αρμόδιο για τη διενέργεια της επίδοσης θα πρέπει να βεβαιώνει στην έκθεση επίδοσης (ή σε ιδιαίτερη βεβαίωση) ότι καταβλήθηκε κάθε δυνατή προσπάθεια (π.χ. έρευνα στα αρχεία της Υπηρεσίας, πληροφορίες από το σύστημα TAXIS, έρευνα προς περιοίκους, το Αστυνομικό Τμήμα της περιοχής, τον τηλεφωνικό κατάλογο του Ο.Τ.Ε. και το διαδίκτυο) για την ανεύρεση της κατοικίας ή προσωρινής διαμονής του προσώπου στο οποίο γίνεται η επίδοση και αυτή απέβη άκαρπη, διαφορετικά η επίδοση είναι άκυρη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.....».

Επειδή, στην από 23/05/2014 έκθεση έλεγχου (σελ.2-3) αναφέρονται οι ενέργειες στις οποίες προεβή ο έλεγχος για την εξακρίβωση της κατοικίας διαμονής του προσφεύγοντα και **συγκεκριμένα:**

- Ο έλεγχος μετέβη στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση του προσφεύγοντα στην οδό όπου διαπιστώθηκε ότι στην ανωτέρω διεύθυνση υφίστανται οικίες (ισόγειο και α όροφος) στις οποίες παρά τις προσπάθειες που κατεβλήθησαν δεν κατέστη δυνατόν ο εντοπισμός του προσφεύγοντα στην ανωτέρω διεύθυνση (δεν υπήρχε ένδειξη με το όνομα του σε κουδούνι ή γραμματοκιβώτιο, ούτε από επιτόπια έρευνα -ερωτήσεις στους περιοίκους- διαπιστώθηκε ότι γνώριζε ουδείς για εκείνον).
- Από το αρχείο της υπηρεσίας διαπιστώθηκε ότι στην τελευταία υποβληθείσα δήλωση Φ.Ε. οικ. έτους 2009 αναγράφει ως δ/ση κατοικίας την οδό
- Από το αρχείο του μητρώου της υπηρεσίας δεν διαπιστώθηκε ο ορισμός αντικλήτου.
- Από τον τηλεφωνικό κατάλογο του ΟΤΕ και από το διαδίκτυο δεν βρέθηκε καμία επιπλέον πληροφορία.
- Τηλεφωνική επικοινωνία με την Κα στο τηλέφωνο το όνομα της οποίας ήταν γραμμένο στο κουδούνι της οικίας του α' ορόφου στην ανωτέρω δ/ση η οποία έκανε προφορικά γνωστό ότι είναι ιδιοκτήτης της κείμενης διπλοκατοικίας και ότι ουδέποτε στο παρελθόν και μέχρι σήμερα είχε εκμισθώσει η φιλοξενήσει άτομο με το όνομα του προσφεύγοντα σε κάποια από τις οικίες της.
- Απέστειλε προς τη Γενική Δ/ση Ασφάλεια Αττικής-Γραφείο Εξακριβώσεων το με αριθμ.πρωτ./28-02-2014 έγγραφο με το οποίο ζητούσε τη συνδρομή της για την ανεύρεση της σημερινής κατοικίας του προσφεύγοντα. Με το με αρ.πρωτ./14-03-2014 έγγραφο της η ανωτέρω υπηρεσία απάντησε ότι από τα αρχεία που τηρεί δεν προέκυψαν στοιχεία διαμονής για τον προσφεύγοντα.

Επειδή, η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων φορολογίας εισοδήματος και επιβολής προστίμου μαζί με την έκθεση έλεγχου, πραγματοποιήθηκε από τον εφοριακό υπάλληλο κόν μετά από παραγγελία του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στις 06-06-2014, με την διαδικασία της άγνωστης διαμονής του παραλήπτη της επίδοσης συντάσσοντας προς τούτο την από 06-06-2014 έκθεση επίδοσης (προς αγνώστου διαμονής), στο Δήμαρχο Παπάγου-Χολαργού της τελευταίας γνωστής κατοικίας του/διαμονής του, και αφού δεν βρήκε εκεί το Δήμαρχο, ούτε κάποιον από τους Αντιδημάρχους, επέδωσε στην κα (Διευθύντρια Διοικητικών Υπηρεσιών), η οποία ως παραλαβών υπογράφει και την από 06-06-2014 έκθεση επίδοσης.

Επειδή η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων είναι νόμιμη, καθώς το αρμόδιο για τη διενέργεια της επίδοσης των πράξεων όργανο, τήρησε επακριβώς την προβλεπόμενη διαδικασία.

Επειδή, ο προσφεύγων κατέθεσε στις 25-04-2018, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της ΑΑΔΕ μέσω του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., **ήτοι μετά την πάροδο τριάντα(30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων (06-06-2014)**, την με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, η οποία 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 κρινομένη ενδικοφανής προσφυγή, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 25-04-2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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

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 (άρθ. 126 ν. 2717/99).