



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 573

Fax : 213 1604 567

Καλλιθέα, 27.07.2018

Αριθμός απόφασης: 3635

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 02-04-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του τουΑ.Φ.Μ....., με αντικείμενοκατοίκος Αθηνών οδός αρ.... Τ.Κ, κατά **α) της υπ.αρ...../04-12--2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2007 **συνολικό ποσόν 40.795,77 ευρώ, β) της υπ.αρ...../04-12--2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008 **συνολικό ποσόν 38.541,69 ευρώ, γ) της υπ.αρ...../04-12--2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009 **συνολικό ποσόν 26.589,88 ευρώ, δ) της υπ.αρ...../04-12--2017** Οριστικής Πράξης

Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 **συνολικό ποσόν 15.978,42 ευρώ, ε) της υπ.αρ...../04-12--2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011 **συνολικό ποσόν 0,00 ευρώ, στ) της υπ.αρ...../04-12--2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012 **συνολικό ποσόν 14.877,11 ευρώ, ζ) της υπ.αρ...../04-12--2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2013 **συνολικό ποσόν 53.684,69 ευρώ, η) της υπ.αρ...../04-12--2017** Απόφασης Επιβολής Προστίμου οικ. έτους 2010 **συνολικό ποσόν 100,00 ευρώ, θ) της υπ.αρ...../04-12--2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων άρθρου 18 Ν. 3758/2009 ελεγχόμενης περιόδου 2007 **συνολικό ποσόν 4.400,00 ευρώ, ι) της υπ.αρ...../04-12--2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Φυσικών Προσώπων και Τέλους Επιτηδεύματος Ν.3986/2011 ελεγχόμενης περιόδου 2010 **συνολικό ποσόν 00,00 ευρώ**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ'ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με αρ. πρωτ.ΔΕΔ..... ΕΙ 2018/ 03-07-2018 έγγραφο- Πρόσθετοι λόγοι ενδικοφανούς προσφυγής.
6. Την με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018/11-07-2018 επιστολή.
7. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2018 /20.07.2018 έγγραφο-Υποβολή νέων στοιχείων
8. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ'ΑΘΗΝΩΝ
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 02-04-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του του του,Α.Φ.Μ..... **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:

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών ύστερα από έλεγχο που διενήργησε στον προσφεύγοντα, εξέδωσε και κοινοποίησε στις **04-12-2017 τις παραπάνω προσβαλλόμενες** οριστικές πράξεις φόρου εισοδήματος, έκτακτης εισφοράς Ν. 3758/2009 , ειδικής εισφοράς Ν.3986/2011 και απόφασης επιβολής προστίμου εισοδήματος, στην οδό αρ..... Αθήνα. Τις εν λόγω οριστικές πράξεις επέδωσε ο εφοριακός υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών κος του στην Κα σύνοικο και σύζυγο του προσφεύγοντα όπως αναφέρεται στις από 04-12-2017 εκθέσεις επίδοσης(σε σύνοικο του προς ον η επίδοση) των προσβαλλόμενων πράξεων, της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

Ο προσφεύγων κατέθεσε ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της ΑΑΔΕ δια του κυρίου Προϊσταμένου της Δ' Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, την με ημερομηνία κατάθεσης 02-04-2018 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή.

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.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 την ΠΟΛ 1249/ 01-12-2014: 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, β) της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής– υπερημερίας των άρθρων 47 του Ν.4174/2013 και 7 του ν.δ. 356/1974(Κ.Ε.Δ.Ε.), γ) της ατομικής ειδοποίησης του άρθρου 4 του ω.δ.356/1974(Κ.Ε.Δ.Ε.) ορίζεται ότι: [.....] **Γ. Με την αριθμ. πρωτ. ΠΟΛ. 1125/16-4-2014** Απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (**ΦΕΚ 1171/7.5.2014 τεύχος Β`**) καθορίστηκαν οι λεπτομέρειες για την εφαρμογή των διατάξεων των σχετικών με την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης, η οποία δεν έχει τεθεί μέχρι σήμερα σε εφαρμογή.

Δ. Όσον αφορά την κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης με επίδοση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας διευκρινίζονται τα εξής :

1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους στην κατοικία ή στο χώρο εργασίας.

2. Στην περίπτωση που τα ως άνω πρόσωπα απουσιάζουν από την οικία τους το έγγραφο παραδίδεται στο σύζυγο ή οποιονδήποτε από του συγγενείς ή σε μέλος του προσωπικού, εφόσον τα πρόσωπα αυτά συνοικούν μαζί τους και, σε περίπτωση μη ανεύρεσης κανενός από τα παραπάνω πρόσωπα, σε οποιονδήποτε από τους λοιπούς συνοίκους.

3. Στην περίπτωση που τα παραπάνω πρόσωπα απουσιάζουν από το κατάστημα, το γραφείο ή το εργαστήριο όπου εργάζονται, το έγγραφο παραδίδεται σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο, που εργάζεται στον ίδιο χώρο.

4. Προκειμένου να είναι έγκυρη η επίδοση, όταν η παράδοση του επιδοτέου εγγράφου γίνεται κατά περίπτωση σε σύζυγο ή σύνοικο κ.λ.π. είτε σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο κ.λ.π., προϋπόθεση είναι να μην ευρεθεί από το όργανο επιδόσεως, δηλαδή να απουσιάζει κατά την ημερομηνία και την ώρα της επίδοσης από την οικία ή το κατάστημα κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο απευθύνεται η επίδοση (δηλαδή ο ίδιος ή ο νόμιμος αντιπρόσωπος ή ο εκπρόσωπος ή ο δικαστικός πληρεξούσιος ή ο αντίκλητος αυτού) και να βεβαιώνεται ρητώς στην έκθεση επιδόσεως η μη εύρεση ή απουσία, μαζί με το όνομα και τη ιδιότητα του παραλαμβάνοντος το έγγραφο ως συζύγου ή συνοίκου κ.λ.π. ή ως συνεταίρου, συνεργάτη, υπαλλήλου κ.λ.π. Διευκρινίζεται περαιτέρω ότι σε περίπτωση

που το επιδοτέο έγγραφο παραδίδεται σε σύνοικο μεν, αλλά όγι συγγενή ή υπηρέτη θα πρέπει στην έκθεση επίδοσης να βεβαιώνεται ότι στην κατοικία εκείνου προς τον οποίο απευθύνεται η επίδοση δεν βρέθηκαν σύνοικοι συγγενείς ή υπηρέτες του.

5. Αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση η επίδοση γίνεται με Θυροκόλληση.

Επειδή, η αρμόδια Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ στις 04-12-2017 κοινοποίησε τις παραπάνω προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις φόρου εισοδήματος, έκτακτης εισφοράς Ν. 3758/2009 , ειδικής εισφοράς Ν.3986/2011 και απόφασης επιβολής προστίμου εισοδήματος, στην οδό αρ..... Αθήνα (Δηλωθείσα Διεύθυνση κατοικίας όπως προκύπτει και από το ηλεκτρονικό αρχείο TAXIS-Μητρώο), τις οποίες πράξεις, επέδωσε ο εφοριακός υπάλληλος κος του, αφού δεν βρήκε αυτόν στην πιο πάνω διεύθυνση, στην Κα σύνοικο και σύζυγο του προσφεύγοντα, όπως αναφέρεται στις από 04-12-2017 εκθέσεις επίδοσης(σε σύνοικο του προς ον η επίδοση), η οποία και υπογράφει τις εκθέσεις επίδοσης των πράξεων σε αυτήν.

Επειδή, ο προσφεύγων κατέθεσε ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της ΑΑΔΕ δια του κυρίου Προϊσταμένου της Δ' Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, την με αρ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή. και με ημερομηνία κατάθεσης 02-04-2018 ήτοι μετά την πάροδο τριάντα(30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων (04-12-2017), ως εκ τούτου η κρινομένη 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 κρινομένη ενδικοφανής προσφυγή, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 02-04-2018 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του του,Α.Φ.Μ.....,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).