



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 18/07/2018

Αριθμ. Αποφ.: **1417**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4.Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, κατά α) της με αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για το έτος, β) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για το έτος, γ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για το έτος, δ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για το έτος, ε) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για το έτος, στ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για το έτος, ζ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για το έτος, η) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος, θ) της με αριθμ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος, ι) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος, ια) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος, ιβ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος, ιγ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος, ιδ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος, ιε) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος, ιστ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος, ιζ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος, ιη) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος, ιθ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων Ν. 3833/2010 για τη διαχειριστική περίοδο, κ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων του ν. 3758/2009 για τη διαχειριστική περίοδο, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση

όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους (διαχειριστικής περιόδου), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος, 66.508,32€, πλέον πρόσθετου φόρου 82.353,23€, ήτοι **συνολικό ποσό 150.980,92€**, μετά από έλεγχο στη δήλωση φόρου εισοδήματος του αντίστοιχου οικ. έτους.
2. Με την αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους (διαχειριστικής περιόδου), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος, 209.981,36€, πλέον πρόσθετου φόρου 254.037,83€, ήτοι **συνολικό ποσό 465.736,02€**, μετά από έλεγχο στη δήλωση φόρου εισοδήματος του αντίστοιχου οικ. έτους.
3. Με την αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους (διαχειριστικής περιόδου), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος, 154.376,21€, πλέον πρόσθετου φόρου 188.180,95€, ήτοι **συνολικό ποσό 344.998,41€**, μετά από έλεγχο στη δήλωση φόρου εισοδήματος του αντίστοιχου οικ. έτους.
4. Με την αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους (διαχειριστικής περιόδου), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος, 213.269,73€, πλέον πρόσθετου φόρου 255.923,68€, ήτοι **συνολικό ποσό 469.193,41€**, μετά από έλεγχο στη δήλωση φόρου εισοδήματος του αντίστοιχου οικ. έτους.
5. Με την αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους (διαχειριστικής περιόδου), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος, 407.847,05€, πλέον πρόσθετου φόρου 489.416,46€, ήτοι **συνολικό ποσό 897.263,51€**, μετά από έλεγχο στη δήλωση φόρου εισοδήματος του αντίστοιχου οικ. έτους.
6. Με την αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους (διαχειριστικής περιόδου), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος, 419.157,85€, πλέον πρόσθετου φόρου 502.989,42€, ήτοι **συνολικό ποσό 922.147,27€**, μετά από έλεγχο στη δήλωση φόρου εισοδήματος του αντίστοιχου οικ. έτους.
7. Με την αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους (διαχειριστικής περιόδου), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος,

596.992,20€, πλέον πρόσθετου φόρου 716.390,64€, ήτοι **συνολικό ποσό 1.313.382,84€**, μετά από έλεγχο στη δήλωση φόρου εισοδήματος του αντίστοιχου οικ. έτους.

8. Με την αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους (διαχειριστικής περιόδου), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος, 257.554,08€, πλέον πρόσθετου φόρου 309.064,90€, ήτοι **συνολικό ποσό 566.618,98€**, μετά από έλεγχο στη δήλωση φόρου εισοδήματος του αντίστοιχου οικ. έτους.
9. Με την αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους (διαχειριστικής περιόδου), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος, 83.674,99€, πλέον πρόσθετου φόρου 100.409,99€, ήτοι **συνολικό ποσό 184.084,98€**, μετά από έλεγχο στη δήλωση φόρου εισοδήματος του αντίστοιχου οικ. έτους.
10. Με την αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους (διαχειριστικής περιόδου), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος, 174.279,34€, πλέον πρόσθετου φόρου 209.135,21€, ήτοι **συνολικό ποσό 383.414,55€**, μετά από έλεγχο στη δήλωση φόρου εισοδήματος του αντίστοιχου οικ. έτους.
11. Με την αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους (διαχειριστικής περιόδου), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος, 150.827,52€, πλέον πρόσθετου φόρου 198.172,13€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης 14.315,92€, ήτοι **συνολικό ποσό 363.315,57€**, μετά από έλεγχο στη δήλωση φόρου εισοδήματος του αντίστοιχου οικ. έτους.
12. Με την αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3758/2009 (διαχειριστικής περιόδου), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου 15.000,00€, πλέον πρόσθετου φόρου 18.000,00€, ήτοι **συνολικό ποσό 33.000,00€**.
13. Με την αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3833/2010 (διαχειριστικής περιόδου), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου 5.000,00€, πλέον πρόσθετου φόρου 6.000,00€, ήτοι **συνολικό ποσό 11.000,00€**.

14. Με την αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, έτους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., δεν επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου.
15. Με την αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, έτους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου 324,64€, πλέον πρόσθετου φόρου 389,57€, ήτοι **συνολικό ποσό 714,21€.**
16. Με την αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, έτους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου 339,69€, πλέον πρόσθετου φόρου 407,62€, ήτοι **συνολικό ποσό 747,31€.**
17. Με την αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, έτους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου 345,51€, πλέον πρόσθετου φόρου 414,61€, ήτοι **συνολικό ποσό 760,12€.**
18. Με την αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, έτους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., δεν επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου.
19. Με την αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, έτους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου 1.555,34€, πλέον πρόσθετου φόρου 1.866,41€, ήτοι **συνολικό ποσό 3.421,75€.**
20. Με την αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, έτους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου 693,88€, πλέον πρόσθετου φόρου 832,66€, ήτοι **συνολικό ποσό 1.526,54€.**

Οι με αριθμό και **Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., που αφορούν χρήσεις αντίστοιχα, εκδόθηκαν δυνάμει της υπ' αριθμό εντολής ελέγχου για τις χρήσεις από έως και και της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου για τις χρήσεις Οι ως άνω αναφερόμενες εντολές εκδόθηκαν με αφορμή την αποστολή στην Δ.Ο.Υ. από το Σ.Δ.Ο.Ε.

- του υπ' αριθμ. εγγράφου του με το οποίο απέστειλε την από πληροφοριακή έκθεση ελέγχου εισοδήματος για τις χρήσεις

- Του υπ' αριθμ. εγγράφου του με το οποίο απέστειλε την από πληροφοριακή έκθεση ελέγχου εισοδήματος για τις χρήσεις και την από έκθεση ελέγχου Χαρτοσήμου για τις χρήσεις

Από τις ανωτέρω εκθέσεις διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας και απόκρυψη φορολογητέας ύλης, η οποία δεν έχει φορολογηθεί ή απαλλαγεί με ειδική διάταξη από το φόρο και για την οποία συντρέχει περίπτωση ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Μετά την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων και πριν την σύνταξη της έκθεσης ελέγχου και την έκδοση των Οριστικών Πράξεων Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, αφού δεν κατέστη δυνατή η τηλεφωνική επικοινωνία με τον, την θυροκολλήθηκαν στην δηλωμένη στο υποσύστημα μητρώου του TAXIS ως διεύθυνση κατοικίας του στο, οδός, το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και οι Προσωρινοί Διορθωτικοί Προσδιορισμοί Φόρου Εισοδήματος χρήσης

Οι με αριθμό **Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., που αφορούν χρήσεις, εκδόθηκαν δυνάμει της με αριθμό εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., με την οποία ανατέθηκε ο τακτικός έλεγχος δηλώσεων **Φ.Μ.Α.Π.** ετών για την ακίνητη περιουσία του και της συζύγου του, που βρίσκεται στην Ελλάδα, προκειμένου να διαπιστωθεί αν σύμφωνα με τις διατάξεις των αρ. 21 – 35 του ν. 2459/1997 υπήρχε η υποχρέωση ή μη, υποβολής δηλώσεων Φ.Μ.Α.Π. και σε περίπτωση που η σχετική φορολογική υποχρέωση υφίσταται, να προσδιοριστεί η συνολική φορολογητέα ανά έτος αξία των ακινήτων του ίδιου και της συζύγου του, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του αρ. 3 Α.Ν. 1521/1950 “περί φόρου μεταβίβασης ακινήτων” και των αρ. 41 και 41Α του Ν. 1249/1992, όπως ισχύουν.

Σύμφωνα με τα στοιχεία που συγκεντρώθηκαν σχετικά με την ακίνητη περιουσία του, τα έγγραφα που λήφθηκαν υπόψη, τις αντικειμενικές αξίες και τα αφορολόγητα ποσά που ίσχυαν ανά έτος φορολογίας, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι υφίσταται υποχρέωση υποβολής δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας από τον προσφεύγοντα για κάθε έτος από έως και, διότι η ακίνητη περιουσία του στο σύνολό της, υπερβαίνει το οριζόμενο για κάθε ελεγχόμενο έτος αφορολόγητο όριο.

Κατόπιν τούτου, ο έλεγχος εξέδωσε οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου Φ.Μ.Α.Π., πλέον των νομίμων προσαυξήσεων του αρ. 26 παρ. 1 Ν. 3943/2011, αφού δόθηκε η δυνατότητα στον προσφεύγοντα να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τα προσωρινά

αποτελέσματα του ελέγχου και τα καταλογιζόμενα ποσά εντός είκοσι (20) ημερών από την ημερομηνία επίδοσή τους, ήτοι, με θυροκόλληση.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Πλημμελής η κοινοποίηση των καταλογιστικών πράξεων (θυροκόλληση), με αποτέλεσμα η ενδικοφανής προσφυγή του να μη θεωρείται εκπρόθεσμη παρά το πέρας των τριάντα ημερών από την κοινοποίηση.
2. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρων, τελών, προστίμων ως προς τις επίμαχες χρήσεις.
3. Μη κοινοποίηση Σημειώματος Διαπιστώσεων.
4. Η προσαύξηση της περιουσίας του είναι γνωστής προέλευσης, καθόσον προέρχεται από τη συμμετοχή του σε νομικό πρόσωπο, συνεπώς τα ποσά των καταθέσεων που ο έλεγχος θεωρεί ότι δεν δικαιολογούνται, προέρχονταν νόμιμα από την εταιρία του, καθιστώντας ακυρωτές τις προσβαλλόμενες πράξεις της διοίκησης.

Επειδή, με το άρθρο 63§1 του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα, «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...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 50, παρ.1, του Κ.Δ.Δ. οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίου ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις. Στο άρθρο 51, παρ.1 και 2, ορίζεται ότι αν τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 απουσιάζουν από την κατοικία τους, το έγγραφο παραδίδεται στο σύζυγο ή σε οποιονδήποτε από τους 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.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 55§1,2 του ίδιου νόμου, περί θυροκόλλησης: «Η επίδοση γίνεται με Θυροκόλληση: α) 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, β) 2. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, του επιδοτέου εγγράφου στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.»

Επειδή, στο άρθρο 56 του Κ.Δ.Δ. ορίζεται ότι: «1. Για κάθε επίδοση, το όργανο που τη διενεργεί συντάσσει έκθεση. 2. Η έκθεση, εκτός από τα στοιχεία που ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 44, πρέπει να μνημονεύει : α) την παραγγελία προς επίδοση, β) σαφή προσδιορισμό του επιδοτέου εγγράφου και των προσώπων τα οποία αφορά, γ) την ημέρα και την ώρα της επίδοσης, δ) το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο και την ιδιότητα με την οποία το παρέλαβε, καθώς και ε) τους λόγους που προκάλεσαν τη Θυροκόλληση. 3. Η έκθεση υπογράφεται από το όργανο της επίδοσης, καθώς και από το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο. Σε περίπτωση Θυροκόλλησης, η έκθεση υπογράφεται από το όργανο και το μάρτυρα. 4. Το όργανο της επίδοσης οφείλει να σημειώνει, στο έγγραφο, και να βεβαιώνει την ημέρα και την ώρα της παράδοσης ή της Θυροκόλλησης. Σε περίπτωση διαφοράς ανάμεσα στην έκθεση και στη σημείωση, επικρατεί η ημέρα και ώρα που μνημονεύονται στην έκθεση.

Η επίδοση συντελείται, κατά περίπτωση, από το χρόνο της παράδοσης ή της Θυροκόλλησης του επιδοτέου εγγράφου, ο οποίος και προκύπτει από την έκθεση.»

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται εκπρόθεσμα, καθώς οι με αριθμό Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, οι με αριθμό Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και οι με αριθμό Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων κοινοποιήθηκαν κατόπιν θυροκολλησεως στις και η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ.

Επειδή σε αντίθεση με όσα ισχυρίζεται ο προσφεύγων, οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν νομίμως δια θυροκολλησεως στη δηλωθείσα κατοικία του προσφεύγοντος, ήτοι, στο, καθώς η διεύθυνση που έχει δηλώσει ο προσφεύγων

στη Φορολογική Αρχή και όπως προκύπτει από το σύστημα του Μητρώου Ταχίς και από τη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος είναι και όχι

Επειδή στο αρ. 5 του ν. 4174/2013 αναφέρεται 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) ...

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 στο αρ. 10§3 του ίδιου νόμου αναφέρεται ότι: «3α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξής του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής.....Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής της».

Επειδή η αριθμ. δήλωση εισοδήματος του προσφεύγοντα για το φορολογικό έτος, στην οποία δήλωσε ότι φιλοξενείται στην οικία της μητέρας του, επί της οδού υποβλήθηκε εκπρόθεσμα (.....) και μάλιστα σε χρόνο μεταγενέστερο της θυροκόλλησης, γεγονός που αποδεικνύει ότι μέχρι τις που έγινε η θυροκόλληση των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού, που προσβάλλονται με την αριθμ. ενδικοφανή προσφυγή δεν υπήρχε δηλωμένη καμία άλλη διεύθυνση από τον προσφεύγοντα, εκτός από αυτήν στην οποία έγινε και η θυροκόλληση.

Επειδή οι εκθέσεις επίδοσης συντάχθηκαν νόμιμα από τον δικαστικό επιμελητή, όπως ακριβώς προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 50-56 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας και στις οποίες αναλυτικά περιγράφεται ότι «Αφού δεν βρήκα τον ίδιο στην κατοικία του στην παραπάνω διεύθυνση και κανέναν σύνοικό του σε αυτήν, συγγενή ή μέλος του προσωπικού και κανέναν λοιπό σύνοικό του σε αυτήν και αφού βρήκα κλειστή τη θύρα της κατοικίας του, θυροκόλλησα σε αυτήν το παραπάνω έγγραφο σε ενσφράγιστο φάκελο, παρουσία του ενήλικου

μάρτυρα, κατοίκου, σύμφωνα με το άρθρο 55, παρ. 2, του Ν.2721/1999».

Επειδή το επιχείρημα του προσφεύγοντος ότι δεν τηρήθηκαν οι διατάξεις της παρ. 4, του άρθρου 128 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, και ότι πρέπει ο ενεργών την επίδοση να εγχειρίσει αντίγραφο του εγγράφου που θυροκολλήθηκε στον Προϊστάμενο του οικείου Αστυνομικού Τμήματος και να ταχυδρομήσει προς το πρόσωπο, στο οποίο γίνεται η επίδοση, σχετική ειδοποίηση, αλυσιτελώς προβάλλεται, καθώς στην προκειμένη περίπτωση έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, στις οποίες δεν προβλέπεται η προσκόμιση αντιγράφου στον Προϊστάμενο του οικείου Αστυνομικού Τμήματος.

Επειδή, σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα και παραθέτοντας τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, , του με **ΑΦΜ** **ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης υποβολής** κατά: α) της με αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για το έτος, β) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για το έτος, γ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για το έτος, δ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για το έτος, ε) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για το έτος, στ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για το έτος, ζ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για το έτος, η) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος, θ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος, ι) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος, ια) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος ιβ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος, ιγ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος, ιδ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος, ιε) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ.

έτος, ιστ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος ..., ιζ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος, ιη) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος, ιθ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων Ν. 3833/2010 για τη διαχειριστική περίοδο, κ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων του ν. 3758/2009 για τη διαχειριστική περίοδο, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

- Με την αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού φόρου εισοδήματος οικ. έτους : 150.980,92€
- Με την αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού φόρου εισοδήματος οικ. έτους ... : 465.736,02€
- Με την αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού φόρου εισοδήματος οικ. έτους ... : 344.998,41€
- Με την αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού φόρου εισοδήματος οικ. έτους ... : 469.193,41€
- Με την αριθμ. ... οριστική πράξη διορθωτικού φόρου εισοδήματος οικ. έτους ... : 897.263,51€
- Με την αριθμ. ... οριστική πράξη διορθωτικού φόρου εισοδήματος οικ. έτους ... : 922.147,27€
- Με την αριθμ. ... οριστική πράξη διορθωτικού φόρου εισοδήματος οικ. έτους ... : 1.313.382,84€
- Με την αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού φόρου εισοδήματος οικ. έτους ... : 566.618,98€
- Με την αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού φόρου εισοδήματος οικ. έτους ... : 184.084,98€
- Με την αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού φόρου εισοδήματος οικ. έτους ... : 383.414,55€
- Με την αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού φόρου εισοδήματος οικ. έτους ... : 363.315,57€
- Με την αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3758/2009 διαχειριστικής περιόδου : 33.000,00€

- Με την αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3758/2009 διαχειριστικής περιόδου: 11.000,00€
- Με την αριθμ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, έτους ... : 0,00€
- Με την αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, έτους ... : 714,21€
- Με την αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, έτους ... : 747,31€
- Με την αριθμ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, έτους ... : 760,12€
- Με την αριθμ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, έτους ... : 0,00€
- Με την αριθμ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, έτους ... : 3.421,75€
- Με την αριθμ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, έτους : 1.526,54€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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