



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 06/07/2018

Αριθμός απόφασης:3334

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. 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.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **08/03/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Πειραιώς, επί της οδού κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης :

1)της υπ' αριθμ./...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2004,

2)της υπ' αριθμ./...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2005,

3)της υπ' αριθμ./...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006,

4)της υπ' αριθμ./...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007,

5)της υπ' αριθμ./...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008,

6)της υπ' αριθμ./...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009,

7)της υπ' αριθμ./...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010,

8)της υπ' αριθμ./...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011,

9)της υπ' αριθμ./...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012,

10)της υπ' αριθμ./...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013,

11)της υπ' αριθμ./...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014,

12)της υπ' αριθμ./...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2014 ,

13)της υπ' αριθμ./...../2017 Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003,

14)της υπ' αριθμ./...../2017 Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004,

15)της υπ' αριθμ./...../2017 Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005,

16)της υπ' αριθμ./...../2017 Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006,

17)της υπ' αριθμ./...../2017 Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007,

18)της υπ' αριθμ./...../2017 Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008,

19)της υπ' αριθμ./...../2017 Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009,

20)της υπ' αριθμ./...../2017 Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010,

21)της υπ' αριθμ./...../2017 Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011,

22)της υπ' αριθμ./...../2017 Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012,

23)της υπ' αριθμ./...../2017 Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013,

24)της υπ' αριθμ./...../2017 Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 54 παρ.1^α και 2^α του ν.4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014,

25) των υπ' αριθμ..... /2017 και/2017 Σημειωμάτων Διαπιστώσεων Ελέγχου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **08/03/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1)Με την υπ' αριθμ./...../2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 21.126,18 ευρώ, πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής ποσού 25.351,42 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **46.477,60 ευρώ**.

2)Με την υπ' αριθμ./...../2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 48.854,96 ευρώ, πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής ποσού 58.625,95 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **107.480,91 ευρώ**.

3)Με την υπ' αριθμ./...../2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 20.762,74 ευρώ, πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής ποσού 24.915,29 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **45.678,03 ευρώ**.

4)Με την υπ' αριθμ./...../2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 835,80 ευρώ, πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής ποσού 1.002,96 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **1.838,76 ευρώ**.

5)Με την υπ' αριθμ./...../2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 5.268,94 ευρώ, πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής ποσού 6.322,73 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **11.591,67 ευρώ**.

6)Με την υπ' αριθμ./...../2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 14.771,08 ευρώ, πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής ποσού 17.725,30 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **32.496,38 ευρώ**.

7)Με την υπ' αριθμ./...../2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 17.882,28 ευρώ, πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής ποσού 21.458,74 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **39.341,02 ευρώ**.

8)Με την υπ' αριθμ./...../2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης καταλογίσθηκε σε βάρος του

προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 6.997,81 ευρώ, πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής ποσού 8.397,37 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 801,51 ευρώ, τέλος επιτηδεύματος 600,00 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **16.796,69 ευρώ**.

9)Με την υπ' αριθμ./...../2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 9.912,39 ευρώ, πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής ποσού 11.894,87 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 804,56 ευρώ, τέλος επιτηδεύματος 800,00 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **23.411,82 ευρώ**.

10)Με την υπ' αριθμ./...../2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 17.881,18 ευρώ, πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής ποσού 21.457,42 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.797,13 ευρώ, τέλος επιτηδεύματος 1.250,00 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **42.385,73 ευρώ**.

11)Με την υπ' αριθμ./...../2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 22.012,25 ευρώ, πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής ποσού 21.461,94 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.885,87 ευρώ, τέλος επιτηδεύματος 1.250,00 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **46.610,06 ευρώ**.

12)Με την υπ' αριθμ./...../2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2014 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 3.198,00 ευρώ, πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής ποσού 1.599,00 ευρώ, πρόσθετος φόρος μη υποβολής ποσού 606,98 ευρώ, τέλος επιτηδεύματος 1.250,00 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης **6.776,98 ευρώ**.

13)Με την υπ' αριθμ./...../2017 Οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 παρ.1^{α,β} του ν.2859/2000 συνολικού ποσού **1.500,00 ευρώ**.

14)Με την υπ' αριθμ./...../2017 Οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 παρ.1^{α,β} του ν.2859/2000 συνολικού ποσού **1.500,00 ευρώ**.

15)Με την υπ' αριθμ./...../2017 Οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 παρ.1^{α,β} του ν.2859/2000 συνολικού ποσού **1.500,00 ευρώ**.

16)Με την υπ' αριθμ./...../2017 Οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 παρ.1^{α,β} του ν.2859/2000 συνολικού ποσού **1.500,00 ευρώ**.

17)Με την υπ' αριθμ./...../2017 Οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 παρ.1^{α,β} του ν.2859/2000 συνολικού ποσού **1.500,00 ευρώ**.

18)Με την υπ' αριθμ./...../2017 Οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 παρ.1^{α,β} του ν.2859/2000 συνολικού ποσού **1.500,00 ευρώ**.

19)Με την υπ' αριθμ./...../2017 Οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 παρ.1^{α,β} του ν.2859/2000 συνολικού ποσού **1.500,00 ευρώ**.

20)Με την υπ' αριθμ./...../2017 Οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 παρ.1^{α,β} του ν.2859/2000 συνολικού ποσού **1.500,00 ευρώ**.

21)Με την υπ' αριθμ./...../2017 Οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 παρ.1^{α,β} του ν.2859/2000 συνολικού ποσού **1.500,00 ευρώ**.

22)Με την υπ' αριθμ./...../2017 Οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 παρ.1^{α,β} του ν.2859/2000 συνολικού ποσού **1.500,00 ευρώ**.

23)Με την υπ'αριθμ.356/1787755/24-10-2017 Οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 παρ.1^{α,β} του ν.2859/2000 συνολικού ποσού **1.500,00 ευρώ**.

24)Με την υπ' αριθμ./...../2017 Οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 54 παρ.1^α και 2^α του ν.4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 παρ.1^{α,β} του ν.2859/2000 συνολικού ποσού **400,00 ευρώ**.

25) Με τα υπ' αριθμ. /2017 και/2017 Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου γνωστοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα τα αποτελέσματα του ελέγχου καθώς και οι σχετικές πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.

Οι ως άνω διαφορές εισοδήματος, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και προστίμων καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 16/10/2017 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, και

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Ουδέποτε έλαβε γνώση για τις προσβαλλόμενες πράξεις. Συγκεκριμένα ενημερώθηκε για πρώτη φορά την 10/01/2018 όταν έλαβε την απάντηση της Δ.Ο.Υ. για την μη παραλαβή των δηλώσεων του οικ. ετών 2004 έως και 2015.
- Παράβαση των αρχών της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας.
- Νομική πλημμέλεια ένεκα ασυμβατότητας προς την ΕΣΔΑ λόγω παράβασης του δικαιώματος στην περιουσία.
- Τα στοιχεία των τραπεζικών καταθέσεων δεν θεωρούνται συμπληρωματικά στοιχεία (ΣΤΕ 2934/2017, 172/2018)
- Εσφαλμένα επιβλήθηκαν τα πρόστιμα του ΦΠΑ σύμφωνα με την ΠΟΛ1279/2011.

Επειδή στις παρ.1 και 2 του άρθρου 5 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«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 στην παρ. Δ5 της απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1249/01-12-2014 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 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 ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.)» ορίζεται:

«...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.

6.Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, 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.

Σημειώνεται ότι υπάλληλος της αρχής που εξέδωσε την προς επίδοση πράξη δεν μπορεί να παραστεί ως μάρτυρας (ΣτΕ 1279/2000).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013** σε συνδυασμό με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 2 της απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ.1064/12-04-2017**, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα μέσω θυροκόλλησης την **31/10/2017** και συγκεκριμένα στις οικείες εκθέσεις επίδοσης αναφέρεται:

«Σήμερα στις 31 του μήνα Οκτωβρίου του έτους 2017 ημέρα Τρίτη και ώρα 15:30 ο υπογράφων , εφοριακός υπάλληλος... πήγε για να επιδώσει στον του στην οδό , όπου βρίσκεται η κατοικία του την ... και αφού δεν βρήκε αυτόν στην πιο πάνω διεύθυνση και η μητέρα της συζύγου του (πεθερά) δεν μπορούσε να παραλάβει, θυροκόλλησα τα παραπάνω αφού πρώτα τα εσώκλεισα σε αδιαφανή και σφραγισμένο φάκελο στην κύρια είσοδο παρουσία και του μάρτυρα ».

Επειδή κατόπιν της ως άνω επίδοσης, ο προσφεύγων την 22/12/2017 υπέβαλε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης την υπ' αριθ...../2017 αίτηση με την οποία ζητούσε την αιτιολόγηση της μη παραλαβής από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. των αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2004-2015 που υπέβαλε την ίδια μέρα.

Ο Προϊστάμενος της εν λόγω Δ.Ο.Υ. με την με αριθμ.πρωτ...../2017 απάντηση η οποία παρελήφθη από τον την 10/01/2018 ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι η υποβολή των εκπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικ. ετών 2004 έως 2015 που προσκόμισε στις 22/12/2017 στην Υπηρεσία με σκοπό την κατάθεσή τους, έπρεπε να έχουν γίνει μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου, δηλαδή έως την 27/03/2017. Επιπρόσθετα τον ενημέρωσε ότι τα αποτελέσματα του ελέγχου, του κοινοποιήθηκαν την 31/10/2017 και κατέστησαν οριστικά την 03/11/2017.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ουδέποτε έλαβε γνώση για τις προσβαλλόμενες πράξεις και ότι ενημερώθηκε για πρώτη φορά την 10/01/2018 όταν έλαβε την απάντηση της Δ.Ο.Υ. για την μη παραλαβή των δηλώσεων του οικ. ετών 2004 έως και 2015.

Επειδή ωστόσο όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου για τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος ελέγχου ο προσφεύγων ενημερώθηκε: **α)** με τα με αριθμ. και/2017 Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ν.4174/2013 και τις σχετικές πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, τις οποίες παρέλαβε ο ίδιος ο προσφεύγων την 23/05/2017 και προς τούτου συντάχθηκε και η από 23/05/2017 έκθεση επίδοσης και **β)** και με την νόμιμη κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων την **31/10/2017** με την διαδικασία της επίδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων μέσω

θυροκόλλησης στην κατοικία του προσφεύγοντος επί της οδού η οποία έγινε σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του ν.4174/2013 και την ΠΟΛ 1249/2014. Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι έλαβε γνώση για πρώτη φορά των αποτελεσμάτων του ελέγχου την 10/01/2018 απορρίπτεται ως αβάσιμος και η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**, δεδομένου ότι ασκήθηκε **εκπρόθεσμα την 08/02/2018**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την νόμιμη κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **08/03/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**, ως **απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .