



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α1**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 213 1604 534  
**ΦΑΞ** : 213 1604 567

Καλλιθέα, 23/02/2017

Αριθμός απόφασης: 1677

**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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
  - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
  - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
  - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. 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.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 26-10-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 63151 ενδικοφανή προσφυγή του ....., με Α.Φ.Μ. ....., με την ιδιότητά του ως πρώην ομορρύθμου εταίρου και διαχειριστή της εταιρίας με την ..... με Α.Φ.Μ..... (Δ.Ο.Υ. ....), κατά της υπ' αριθμ. 565/17-5-2016 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας ΦΠΑ, διαχειριστικού έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., με την

οποία προσδιορίστηκε στην ..... διαφορά κύριου φόρου ποσού 286.555,87 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 343.867,04 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 630.422,91 Ευρώ.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17.05.2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26-10-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 63151 ενδικοφανή προσφυγή του ....., με Α.Φ.Μ. ...., μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013, «Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.». Με βάση την παρ. 5 του αυτού άρθρου «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 επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιοδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο ... ».

**Επειδή**, όπως ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ... οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης ... . Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ... 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.»

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, ο αιτών κατέθεσε την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή στις 26-10-2016, ήτοι σε διάστημα μεταγενέστερο των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης σε αυτόν της προσβαλλόμενης πράξης.

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, η προρρηθείσα πράξη απεστάλη ταχυδρομικά στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή της ... Δ.Ο.Υ. ... με αρ. πρωτ. .... /17-5-2016 και με αριθμό ΕΛΤΑ 283116 την αυτή ημέρα (RE ..... GR), σύμφωνα με την από 18-5-2016 Έκταση Παράδοσης απλής ή με απόδειξη αλληλογραφίας στο γραφείο ΕΛΤΑ του Γραφείου Πρωτοκόλλου της .. Δ.Ο.Υ. .... Σημειωτέον, ότι η επιστολή αυτή με την οποία εστάλη η προσβαλλόμενη πράξη ουδέποτε επεστράφη από τα ΕΛΤΑ στη Δ.Ο.Υ..... ως αζήτητη ή μη παραληφθείσα από τον παραλήπτη. Επομένως, σύμφωνα με την προαναγραφόμενη διάταξη της παρ.5 του άρθρου 5 του Ν.4174/2013, η εν λόγω πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί στον

παραλήπτη μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημερομηνία αποστολής τους, ήτοι στις 2-6-2016.

Ωστόσο, ο αιτών κατέθεσε τις εν λόγω ενδικοφανείς προσφυγές στις 26-10-2016, ήτοι μετά τη παρέλευση των τριάντα (30) ημερών, χωρίς να επεξηγεί στη προσφυγή του τον λόγο της εκπρόθεσμης υποβολής της και χωρίς να προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία για το τυχόν μεταγενέστερο της γνώσης του επί της προσβαλλομένης πράξης, αφού ο ίδιος αναγράφει - μη βασίμως ως αποδεικνύεται ανωτέρω - στην πρώτη σελίδα της προσφυγής του ότι αυτή του κοινοποιήθηκε στις 27-9-2016.

Συνεπώς, η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή καθίστανται απαράδεκτη ως εκπρόθεσμα κατατεθείσα.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη ως απαραδέκτως υποβληθείσας της με ημερομηνίας κατάθεσης 26-10-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 63151 ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με Α.Φ.Μ. ....

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.