



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη: 13-02-2017
Αριθ. Απόφασης: 506

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@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 17 παρ. 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
- γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- ε. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του

Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

κ. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3.Τη με **ημερομηνία κατάθεσης-2016** και με **αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή** της . . του με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου Θεσσαλονίκης επί της οδού κατά: α) της με **αριθμ./.....-2015** οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, β) της με **αριθ./.....-2015** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, και των από/2015 συμπροσβαλλόμενων εκθέσεων επανελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου του 12^{ου} Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου (Ε.Σ.Ε.) και των συνακόλουθων από/2015 εκθέσεων επανελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

4.Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση

5.Τη με ημερομηνία-**2016** Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

6.Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από-**2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της . . με **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την αριθμό/.....-2015 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου, ποσού 160.152,89 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 192.183,47 €.

β) Με την αριθμό/.....-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου, ποσού 113.204,64 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 135.845,57 €.

Αφορμή του ελέγχου, αποτέλεσε η με αριθ./.....-2015 έκθεση επανελέγχου του 12^{ου} Ε.Σ.Ε. (η εν λόγω χρήση περαιώθηκε με τις διατάξεις του ν. 3697/2008 κατόπιν αποδοχής του με αριθμ./2 εκκαθαριστικού σημειώματος) βάσει της οποίας, εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. οι πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. Ο επανελέγχος αυτός προκλήθηκε εφόσον τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου νέα στοιχεία (βάσει του άρθρου 66 ν. 2238/94), συνεπεία του με αριθ. .../.....2015 εγγράφου του 9^{ου} Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου, σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα κατά τη χρήση 2006 έλαβε από την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, δύο φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα τα υπ' αριθμ. .../8-5-06 και/8-5-06 τιμολόγια αξίας 902.564,00 € και 204.048,00 €, αντίστοιχα, για αγορά καρτών ανανέωσης χρόνου ομιλίας κινητής τηλεφωνίας. Από το έλεγχο αυτών, το 9^ο Ε.Σ.Ε. διαπίστωσε και έκρινε πως υπάρχει μερική εικονική αξία ύψους 451.282,00 € και 102.024,00 € για έκαστο και στο σύνολο 553.306,00 €.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την περίπτωση 18 της με αριθ. Δ6Α 1036682 ΕΞ/2014 25.2.2014 (Β' 478 και 558) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής «Με εντολή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων» σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μέχρι την υπογραφή της παρούσας έκθεσης, ορίζεται ότι Αρμόδιος Προϊστάμενος για την έκδοση της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τελών και εισφορών, οποιασδήποτε άλλης συναφούς καταλογιστικής πράξης και πράξης διόρθωσης αυτών, όπου προβλέπεται, καθώς και την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων, μετά από έλεγχο, που έχει διενεργηθεί από Ειδικό Συνεργείο Ελέγχου του άρθρου 39 του Ν. 1914/1990, όπως ισχύει ή από το Σ.Δ.Ο.Ε. είναι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. που παραλαμβάνει την δήλωση φορολογίας εισοδήματος κατά το χρόνο έκδοσης της πράξης, ήτοι στην συγκεκριμένη περίπτωση ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.

Σύμφωνα με το ιστορικό του επανελέγχου, έχει διαπιστωθεί από προηγούμενους ελέγχους ότι η προσφεύγουσα έχει εγκαταλείψει την έδρα της επί της οδού- και το κατάστημα ήταν εγκαταλελειμμένο και κλειστό, ενώ δεν έγινε καμία μεταβολή στο αρμόδιο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. για μεταφορά έδρας ή διακοπής εργασιών. Επειδή η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στις επανειλημμένες προσκλήσεις τόσο του 12ου Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου όσο και προγενέστερων ελέγχων για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων και λόγω της λήψης εικονικών

ως προς την αξία, εικονικών φορολογικών στοιχείων οι οποίες συνιστούν ουσιώδεις πλημμέλειες, συνεπεία των οποίων επηρεάζονται σημαντικά τα οικονομικά αποτελέσματα της ως προς το σκέλος των ακαθαρίστων εσόδων και δαπανών και με συνακόλουθη συνεπεία την ανακρίβεια των βιβλίων, η φορολογική αρχή προσέφυγε σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών, βάσει των άρθρων 30, 31 και 32 του ν. 2238/1994, ενώ στη φορολογία Φ.Π.Α. τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν βάσει των διατάξεων του άρθρου 48 του ν. 2859/2000.

Κατόπιν τούτου, το κλιμάκιο του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου, μετέβη στην διεύθυνση της κατοικίας της, επί της οδού – Θεσσαλονίκης, και θυροκόλλησε με παρουσία αστυνομικού οργάνου, λόγω απουσίας της, την με αριθ. /.....2015 κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 ν. 2690/1999 - σημείωμα ελέγχου, σχετικά με το ύψος των προστίμων από τη λήψη των εικονικών φορολογικών στοιχείων και το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών του επανελέγχου. Παράλληλα, διαβιβάστηκε ταυτόριθμη κλήση προς ακρόαση και σημείωμα διαπιστώσεων στη Δ.Ο.Υ. προκειμένου να επιδοθούν στη δηλωμένη στο μητρώο, διεύθυνση κατοικίας της, στην οδό Επειδή παρήλθε άπρακτη η ορισθείσα προθεσμία των είκοσι ημερών από την επίδοση του ανωτέρω σημειώματος, συντάχθηκαν οι οριστικές εκθέσεις επανελέγχου και καταλογίστηκαν οι αναλογούντες φόροι και τα πρόστιμα. Περαιτέρω, οι οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 2006, επιδόθηκαν στον Δήμαρχο του Δήμου, ως αγνώστου διαμονής, επειδή από επανειλημμένες προσπάθειες του εφοριακού επιμελητή, δεν μπόρεσε η προσφεύγουσα να εντοπιστεί στη διεύθυνση κατοικίας της επί της οδού στην Θεσσαλονίκης

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου .../.....-2016 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ακυρότητα κοινοποίησης, των προσβαλλόμενων, ως αγνώστου διαμονής, πράξεων στον Δήμαρχο
- Έλλειψη συνδρομής των προϋποθέσεων του πραγματικού φορέα της επιχείρησης, στο πρόσωπο της.
- Έλλειψη ειδικής, επαρκούς και πλήρους αιτιολογίας για το χαρακτηρισμό των επίδικων τιμολογίων ως εικονικών και μη απόδειξη της φερόμενης εικονικότητας των επίμαχων συναλλαγών.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό περί άκυρης κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων ως αγνώστου διαμονής

Επειδή στο άρθρο 5 του ν. 4174/2013 ορίζονται τα εξής: «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, ακολούθως σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 72 (πρώην άρθρο 66) του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι : «Κοινοποιήσεις κατά το άρθρο 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας διενεργούνται και για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος αυτού.»

Επειδή, περαιτέρω με την ΠΟΛ. 1249/1-12-2014, δόθηκαν οδηγίες σχετικά με την τήρηση νομότυπων διαδικασιών κοινοποίησης και συγκεκριμένα διευκρινίστηκε ότι από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, ΦΕΚ Α170/26-7-2013), ήτοι από 1.1.2014, η κοινοποίηση των πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του Κώδικα αυτού.

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 πληρεξουσίου 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 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.

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 όχι 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.

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.

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.

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, ακολούθως, στην εγκύκλιο ΠΟΛ 1188/08-09-2011 (ΦΕΚ Β' 1993/8-9-2011) όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με την ΔΕΛ Α 1139948 ΕΞ2012 (ΦΕΚ Β' 2756/11-10-2012) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται τα εξής:

«1) *Καταλογιστικές πράξεις φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου που εκδίδονται από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές στις οποίες το ανά πράξη καταλογισθέν ποσό υπερβαίνει τις **τριάκοσις χιλιάδες (300.000) ευρώ**, επιδίδονται **αποκλειστικά** με δικαστικούς επιμελητές.*

2) *Οι πράξεις αυτές αφορούν φόρο εισοδήματος, φόρο προστιθέμενης αξίας, πρόστιμα για παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, φόρο ακίνητης περιουσίας, τέλη χαρτοσήμου, παρακρατούμενους ή επιρριπτόμενους φόρους, φόρο υπεραξίας από αναπροσαρμογή ακινήτων, φόρο μεταβίβασης ακινήτων, φόρο κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών καθώς και οποιουδήποτε φόρου, τέλους ή εισφοράς, συμπληρωματικές πράξεις χρέωσης δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων, καταλογιστικές πράξεις επιβολής προστίμων και πολλαπλών τελών για παραβάσεις της τελωνειακής νομοθεσίας.*

3) *Κατ' εξαίρεση, ιδιαίτερες πράξεις εκδοθείσες και αφορούσες τον **ίδιο έλεγχο** επιδίδονται αποκλειστικά με δικαστικούς επιμελητές εφόσον το ποσό **τουλάχιστον μιας** εξ αυτών υπερβαίνει το όριο της παραγράφου 1 της παρούσας».*

Επειδή, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα προβάλλει, ότι δεν της επιδόθηκαν νομίμως οι καταλογιστικές πράξεις, ως αγνώστου διαμονής, και εξάλλου, ούτε στο αποδεικτικό επίδοσης, ούτε στη συνημμένη σε αυτό βεβαίωση παρατίθενται οι γενόμενες ενέργειες ανεύρεσης της. Η ίδια επισημαίνει ότι η παράλειψή της να ενημερώσει τη φορολογική αρχή για τη μεταβολή της επαγγελματικής της έδρας ή της κατοικίας της δεν αρκεί για τον χαρακτηρισμό της ως αγνώστου διαμονής.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση από την μελέτη των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει, ότι από την επιτόπια μετάβαση στην οδό στην Θεσσαλονίκης, την οποία η προσφεύγουσα δήλωνε ως διεύθυνση κατοικίας στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, διαπιστώθηκε ότι αυτή δεν βρέθηκε παρά τις επανειλημμένες προσπάθειες του εφοριακού επιμελητή, αυτή θεωρήθηκε ότι τυγχάνει αγνώστου διαμονής και οι καταλογιστικές πράξεις με τις επισυναπτόμενες εκθέσεις ελέγχου, επιδόθηκαν στον Δήμαρχο της τελευταίας γνωστής κατοικίας,

ήτοι στον Δήμαρχο

Επειδή, η επίδοση από το αρμόδιο όργανο των προαναφερομένων πράξεων και εκθέσεων, έλαβε χώρα στον Δήμαρχο, ως αγνώστου διαμονής, και όχι στην οικία της προσφεύγουσας, αποτελεί τυπική πλημμέλεια, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 50 και 55 του ΚΔΔ, του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 και της ΠΟΛ. 1249/1-12-2014, δεδομένου ότι δεν έγινε στην ίδια προσωπικά ή με θυροκόλληση, σε περίπτωση απουσίας της, και δικαστικό επιμελητή, καθότι οι προσβαλλόμενες πράξεις υπερβαίνουν το ποσό των 300.000,00 €.

Κατά συνέπεια, ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός και παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της υπ' αριθμ./.....-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της «. . του» – **Α.Φ.Μ.** ως προς τη μη τήρηση της προβλεπόμενης διαδικασίας «περί κοινοποίησης», των άρθρων 50 και 55 του ΚΔΔ και του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 και της ΠΟΛ. 1188/2011.

Καλείται δε η Δ.Ο.Υ. να επιδώσει νομότυπα και με δικαστικό επιμελητή, τις παραπάνω πράξεις και εκθέσεις με βάση τα προβλεπόμενα στις σχετικές διατάξεις.

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.