



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α4**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 213 1604526  
**ΦΑΞ** : 213 1604567

Καλλιθέα, 16/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4381

**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. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (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 του Υπουργείου Οικονομικών 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 αριθ. 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 από 04/08/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ....., κατά: α) της υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας οικονομικού έτους 1990, β) της υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας οικονομικού έτους

1991 και γ) της υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας οικονομικού έτους 1992, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας οικονομικού έτους 1990, β) την υπ' αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας οικονομικού έτους 1991 και γ) την υπ' αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας οικονομικού έτους 1992, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04/08/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., 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:

α) Με την υπ' αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας οικονομικού έτους 1990 καταλογίστηκε σε βάρος προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 126.145,12 € πλέον πρόσθετου φόρου σε ποσοστό 100% λόγω ανακρίβειας ποσού 126.145,12 € πλέον πρόστιμο σε ποσοστό 30% ποσού 37.843,54 €, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Ν.Δ. 3323/1995.

β) Με την υπ' αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας οικονομικού έτους 1991 καταλογίστηκε σε βάρος προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 302.549,72 € πλέον πρόσθετου φόρου σε ποσοστό 100% λόγω ανακρίβειας ποσού 302.549,72 € πλέον πρόστιμο σε ποσοστό 30% ποσού 90.764,92 €, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Ν.Δ. 3323/1995.

γ) Με την υπ' αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας οικονομικού έτους 1992 καταλογίστηκε σε βάρος προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 70.506,24 € πλέον πρόσθετου φόρου σε ποσοστό 100% λόγω ανακρίβειας ποσού 70.506,24 € πλέον πρόστιμο σε ποσοστό 30% ποσού 21.151,87 €, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Ν.Δ. 3323/1995.

Οι παραπάνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των από ..... Διαπιστωτικών Εκθέσεων Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικών ετών 1990, 1991 και 1992 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν των υπ' αριθμ. .... και ..... εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. κατόπιν της έκδοσης των με αριθμ. ...., .....

και ..... αποφάσεων του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Λάρισας (Τμήμα Α'). Πιο συγκεκριμένα η Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας διενήργησε μερικό έλεγχο (επανάληψη διαδικασίας βάσει δικαστικής απόφασης) στη φορολογία εισοδήματος οικονομικών ετών 1990, 1991 και 1992 για την ατομική επιχείρηση που διατηρούσε ο προσφεύγων στον ....., σε εκτέλεση των ως άνω αναφερόμενων αποφάσεων του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Λάρισας, σύμφωνα με τις οποίες όφειλε να τηρηθεί ο ουσιώδης διαδικαστικός τύπος της προηγούμενης επίδοσης της με αριθμ. .... έκθεσης κατάσχεσης βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντος. Ως αποτέλεσμα συντάχθηκε η με αριθμ. .... (αριθμ. πρωτ. ....) Έκθεση Κατάσχεσης Βιβλίων – Στοιχείων και οι από ..... Διαπιστωτικές Εκθέσεις Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικών ετών 1990, 1991 και 1992 και καταλογίστηκαν οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες υπ' αριθμ. .... , ..... και ..... οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 1990, 1991 και 1992 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, ως μη νόμιμες, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Οι εν λόγω πράξεις ουδέποτε του επιδόθηκαν, με συνέπεια να μην έχει λάβει έως σήμερα πλήρη και ακριβή γνώση του περιεχομένου τους. Ενόψει συνεπώς του ανωτέρω η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή του ασκείται εμπροθέσμως.
- Έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος κατά παράβαση νόμου και ειδικότερα κατά παράβαση των άρθρων 67 και 68 παρ.5 του Ν.2238/1994, λόγω ανεπίτρεπτης, κατά νόμο, στο πλαίσιο του προσωρινού ελέγχου, επέκτασης του ελέγχου σε βιβλία και στοιχεία τρίτων, στην επεξεργασία των οποίων, όπως προκύπτει απ' την σχετικώς συνταχθείσα από ..... έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, στηρίχθηκε σε αποφασιστικό βαθμό η φορολογική αρχή προς έκδοση τόσο των αρχικών, ρητά χαρακτηριζόμενων ως προσωρινών φύλλων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, όσο και των ήδη προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.
- Ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων, λόγω εκδόσεως τους κατά παράβαση νόμου και ειδικότερα κατά παράβαση του άρθρου 28 παρ. 1 και 2 του Ν. 4174/2013.
- Οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας τυγχάνουν νομικώς πλημμελείς και ακυρωτές για τον λόγο ότι η απόφαση της Επιτροπής του άρθρου 30 παρ.5 του Κ.Β.Σ. δεν ήταν νόμιμη, λόγω κακής συνθέσεως της Επιτροπής αυτής και παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεως της (ιδ. ενδ. ad hoc επί του εν λόγω ζητήματος ΣτΕ 2946 έως 2953/2002).
- Παραγραφή της αξίωσης του Δημοσίου προς επιβολή σε βάρος του φόρου εισοδήματος χρήσεως 1989, λόγω μη νόμιμης επιδόσεως του αρχικώς εκδοθέντος υπ' αριθμ. ....

φύλλου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος χρήσεως 1989 εντός των ορίων του χρόνου παραγραφής της φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου που έληξε την 31-12-2000, σε συνδυασμό με την μη άσκηση εκ μέρους του προσφυγής κατ' αυτού έως την 31-12-2000.

- Από το σύνολο των προαναφερόμενων παραβάσεων των ουσιωδών τύπων της διαδικασίας εκδόσεως των προσβαλλόμενων πράξεων εκ μέρους της φορολογικής αρχής, έχει υποστεί αιτιωδώς βλάβη κατά την έννοια του άρθρου 79 παρ. 5 περ. β του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μη δυνάμενη να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνον με την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

**Επειδή** στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2014 ορίζεται ότι:

«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 ή παρέλειψε την έκδοσή της την πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός 30 ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

**Επειδή** στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 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** στο Έκτο Τμήμα-Γενικά Θέματα της Διαδικασίας Κεφάλαιο Γ'-Επιδόσεις του ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται:

«Άρθρο 50 Προς ιδιώτες

1. 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 πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις

2. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα, νοείται, ως κατοικία, η οικία, το διαμέρισμα και γενικώς ο στεγασμένος χώρος που προορίζεται για διημέρευση και διανυκτέρευση, ενώ, ως χώρος εργασίας, ο χώρος άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας. Η τυχόν προσωρινή μη χρησιμοποίηση των χώρων αυτών για το σκοπό αυτό που προορίζονται δεν ασκεί επιρροή.

#### Άρθρο 55 Θυροκόλληση

1. Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση:

α. αν τα πρόσωπα, προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται ούτε στην κατοικία ούτε στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ή

.....

2. Η θυροκόλληση συνίσταται στη επικόλληση από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, το επιδοτέου εγγράφου στη θύρα του χώρου εργασίας ή της κατοικίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.

#### Άρθρο 56 Έκθεση

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 το 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 θυροκόλλησης ή της παράδοσης. Σε περίπτωση διαφοράς ανάμεσα στην έκθεση και στη σημείωση, επικρατεί η ημέρα και ώρα που μνημονεύονται στην έκθεση.

#### Άρθρο 57 Συντέλεση

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

.....»

**Επειδή** με την ΠΟΛ. 1105/22.07.2008 διευκρινίστηκε ότι «2. Με τις διατάξεις του άρθρου έξι αντικαθίσταται η περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του Ν. 2717/1999 και πλέον προβλέπεται ρητά, προς άρση αμφισβητήσεων, ότι για τη θυροκόλληση επιδοτέου εγγράφου επί μη ανεύρεσης του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση, απαιτείται η αναζήτηση του προσώπου αυτού διαζευκτικά στην κατοικία ή στο χώρο εργασίας του και όχι σωρευτικά στους παραπάνω χώρους.»

**Επειδή** σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 1 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1188/06-09-2011 (Φ.Ε.Κ. Β' 1993/2011), όπως αντικαταστάθηκε δυνάμει της με αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1139948 ΕΞ 2012/10-10-2012 Α.Υ.Ο. (ΦΕΚ Β' 2756/11-10-2012) ορίζεται

«1) Καταλογιστικές πράξεις φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου που εκδίδονται από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές στις οποίες το ανά πράξη καταλογισθέν ποσό υπερβαίνει τις τριακόσιες 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** σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1188/06-09-2011 (Φ.Ε.Κ. Β' 1993/2011) ορίζεται:

«1) Ο δικαστικός επιμελητής που θα κάνει την επίδοση ορίζεται από τον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής ή τελωνειακής αρχής (ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΚΕΝΤΡΑ – Δ.Ο.Υ.– ΤΕΛΩΝΕΙΑ) βάσει του πίνακα επιμελητών που έχει διαβιβασθεί στις παραπάνω αρχές, σύμφωνα με την αριθμ. 1108971/ΔΕ-Α'29.7.2011 κοινή υπουργική απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων.

2) Σε περίπτωση που η επίδοση πρόκειται να γίνει σε τόπο εκτός της χωρικής αρμοδιότητας της φορολογικής ή τελωνειακής αρχής που εξέδωσε την πράξη, η προς επίδοση πράξη μαζί με τη σχετική παραγγελία διαβιβάζεται στη φορολογική ή τελωνειακή αρχή του τόπου, όπου πρόκειται να γίνει η επίδοση, για τον ορισμό από αυτήν δικαστικού επιμελητή.

.....».

**Επειδή** οι ως άνω προσβαλλόμενες και με αριθμ. πρωτ. ...., ..... και ..... Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών 1990, 1991 και 1992 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας, μαζί με τις τρεις (3) σχετικές από ..... Διαπιστωτικές Εκθέσεις Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικών ετών 1990, 1991

και 1992 και τη με αριθμ. .... (αριθμ. πρωτ. ....) Έκθεση Κατάσχεσης Βιβλίων – Στοιχείων, διαβιβάστηκαν στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, δεδομένου ότι η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος στον ..... δεν είναι σε λειτουργία τα τελευταία δεκαπέντε έτη και επιπλέον η τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας αυτού βρίσκεται στο ....., και κατόπιν επιδόθηκαν νομίμως και εγκύρως στον προσφεύγοντα με θυροκόλληση στις 04/06/2015, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις προαναφερόμενες διατάξεις, στην τελευταία δηλωθείσα στη φορολογική διοίκηση διεύθυνση κατοικίας του, όπως προκύπτει από τη με αριθμ. .... έκθεση επίδοσης του Δικαστικού Επιμελητή του Πρωτοδικείου Κορίνθου .....

**Επειδή** η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στις 04/08/2016, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που του επιδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ήτοι την 04/06/2015, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 04/08/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ....., ΑΦΜ ....., ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης  
ΦΑΚΟΣ 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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).