



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

A2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 07/12/ 2018

Αριθμός Απόφασης 4904

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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. 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. 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.

στ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν 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 **09/07/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου

οδός αριθ. κατά:

- Της υπ' αριθμ. /**2015** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013.

- Της υπ' αριθμ. /**2015** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 4 του ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013.

- Της υπ' αριθμ. /**2015** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **09/07/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Α. Αφορμή του ελέγχου απετέλεσε η τηλεφωνική καταγγελία που έκανε το Τμήμα Ασφάλειας Καρδίτσας προς το Σ.Δ.Ο.Ε. Λάρισας, στην οποία καταγγέλθηκε ότι ο προσφεύγων δραστηριοποιούνταν στην αγοραπωλησία κοσμημάτων, χωρίς να έχει προβεί σε δήλωση έναρξης εργασιών. Κατόπιν τούτου, κλιμάκιο του Σ.Δ.Ο.Ε. Θεσσαλίας μετέβη στη διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος, όπου ο προσφεύγων είχε στην κατοχή του μεγάλη ποσότητα κοσμημάτων, καθώς και τα απαραίτητα εργαλεία και συσκευές μέτρησης. Επίσης διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν είχε κάνει έναρξη εργασιών, αλλά ασκούσε τη συγκεκριμένη δραστηριότητα μέχρι και την 30/11/2010, οπότε και προέβη σε διακοπή των εργασιών. Στην επισήμανση του ελέγχου για τις κυρώσεις που προβλέπονται από την παράνομη λειτουργία της ατομικής επιχείρησης, ο προσφεύγων απάντησε ότι το απόθεμα των κοσμημάτων το είχε από παλιά πριν κάνει τη διακοπή των εργασιών και ότι τώρα μόνο περιστασιακά ασχολούνταν με την εν λόγω δραστηριότητα.

Ο έλεγχος του επισήμανε, ότι η άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας του ακόμη και περιστασιακά,

αντίκειται στις διατάξεις των άρθρων του ν. 4093/2012 περί ΚΦΑΣ, του ν. 1809/1988 περί ΦΤΜ καθώς και του ν. 2859/2000 περί ΦΠΑ.

Όσον αφορά τον τρόπο απόκτησης και κατοχής των κοσμημάτων, ο έλεγχος του επεσήμανε ότι κατά την ημερομηνία διακοπής των εργασιών την 30/11/2010, όφειλε να είχε εκδώσει το προβλεπόμενο στοιχεία αυτοπαράδοσης.

Από τη διαπίστωση που έγινε από τους ενεργούντες τον έλεγχο προέκυψε ότι ο προσφεύγων είχε στην κατοχή του κοσμήματα, όπως αποδεικνύεται από την έκθεση του πραγματογνώμονα που συντάχθηκε μεταγενέστερα με αρ. πρωτ./2013.

Μετά την με αρ. πρωτ./2013 έκθεση πραγματογνωμοσύνης που συντάχθηκε μεταγενέστερα, του Τμήματος Ασφαλείας της Αστυνομικής Δ/σης Καρδίτσας τα κοσμήματα που είχε στην κατοχή του, εκτιμήθηκαν στη συνολική αξία των 229.066,00ευρώ.

Μετά τη διαπίστωση των ανωτέρω, επιδόθηκε στον προσφεύγοντα, το υπ' αριθ./2013 Υ.Σ.Ε., με το οποίο του καταλογίζονταν οι ακόλουθες παραβάσεις:

-Μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών για την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας της εμπορίας κοσμημάτων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 ν. 2859/2000 περί ΦΠΑ.

-Μη θεώρηση-μη τήρηση απλογραφικών βιβλίων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων ν. 4093/2012 περί ΚΦΑΣ.

-Μη έκδοση ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου, ήτοι τιμολογίου αγοράς αξίας η οποία θα προσδιορισθεί με την έκθεση πραγματογνωμοσύνης του Τμήματος Ασφαλείας της Αστυνομικής Διεύθυνσης Καρδίτσας.

Στην συνέχεια επιδόθηκε η από 03-09-2013 κλήση προς ακρόαση, την οποία παρέλαβε ο ίδιος, αλλά δεν απάντησε μέσα στην ταχθείσα προθεσμία.

Μετά την με αριθμό εισερχομένου πρωτοκόλλου/2013 έκθεση πραγματογνωμοσύνης του Τμήματος Ασφαλείας της Αστυνομικής Διεύθυνσης Καρδίτσας, με την οποία προσδιορίσθηκε ότι η μη έκδοση ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου ήταν αξίας 221.106,17€, συντάχθηκε και επιδόθηκε νόμιμα στον προσφεύγοντα, στις 25-09-2013 το συμπληρωματικό, ως προς την αξία, με αριθμό/2013 Υ.Σ.Ε.

Επίσης επιδόθηκε η από 25-09-2013 κλήση προς ακρόαση (άρθρο 6 ν. 2690/1999), την οποία παρέλαβε ο ίδιος.

Ο προσφεύγων προσήλθε στην Υπηρεσία του Σ.Δ.Ο.Ε. Θεσσαλίας και κατέθεσε το με αριθ. πρωτ./2013 γραπτό υπόμνημα.

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου, συντάχθηκε η από 05-05-2014 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων

N. 4093/2012(ΚΦΑΣ), από τους ελεγκτές & της ίδιας υπηρεσίας, η οποία εν συνεχεία με το υπ' αριθ./2014 έγγραφο της, την διαβίβασε στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ.

B. Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, διενήργησε έλεγχο για την χρήση 2013 με τις υπ' αριθ./...../2014 &/...../2015 εντολές ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. για ΚΒΣ(186/92), ΦΠΑ (άρθρο 4 ν. 2523/97) & ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ.

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από την ελέγκτρια, λαμβάνοντας υπόψη αφενός την ανωτέρω έκθεση ελέγχου και αφετέρου τις δικές της διαπιστώσεις, αρχικά συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στις 20-11-2014 στον προσφεύγοντα το με υπ' αριθ./2014(αρ. πρωτ./14-11-2014) Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013, ενώ λίγες μέρες μετά στις 08-12-2014 επιδόθηκε νέο Σημείωμα Διαπιστώσεων(ορθή επανάληψη του αρχικού) στο οποίο επισυνάφθηκε και ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός τελών χαρτοσήμου, ο οποίος δεν είχε επισυναφθεί στο αρχικό σημείωμα.

Επί του ως άνω Σημειώματος ο προσφεύγων, στις 13-04-2018 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ. υπόμνημα σε απάντηση του.

Εν συνεχεία ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του, το υπόμνημα του προσφεύγοντα εξέδωσε το πόρισμα, το οποίο περιλαμβάνεται στην από 23-01-2015 εκθέσεις μερικού ελέγχου:

1) Φορολογίας ΚΦΑΣ, 2) Πρόστιμο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (άρθρου 4 ν. 2523/97) & 3)Χαρτοσήμου, με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

Κ.Φ.Α.Σ.

- Την υπ' αριθμ./2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 89.642,47€[600€,600€,(€221.106,17χ 40%=88.442,47)],διότι:

- Δεν χρησιμοποίησε ΦΤΜ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 1 του Ν. 1809/88 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97:ήτοι (γενική παράβαση) πρόστιμο ποσού 600,00€.

-Δεν τήρησε απλογραφικά βιβλία κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 1 &4 του Ν. 4093/2014 περί ΚΦΑΣ και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 4 του Ν 2523/97: ήτοι (γενική παράβαση) πρόστιμο ποσού 600,00€.

-Δεν εξέδωσε ένα τουλάχιστον τιμολόγιο αγοράς από ιδιώτη αξίας 221.106,17€, σύμφωνα με την από 12-09-2013 έκθεση πραγματογνωμοσύνης της Αστυνομίας Δ/νσης Καρδίτσας κατά παράβαση των

διατάξεων των άρθρων 1,6 &9 του Ν. 4093/2012 περί ΚΦΑΣ και επισύρει τις κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 §2 περ. α' του Ν. 4174/2013: ήτοι πρόστιμο 88.442,47€(€221.106,17χ40%).

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ (άρθρο 4 ν. 2523/97)

Την υπ' αριθμ./2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 4 του ν. 2523/1997 για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00€ ,διότι:

Δεν υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας εμπορίας κοσμημάτων, όπως διαπιστώθηκε από τον έλεγχο την 03-09-2013 και ώρα 16:00 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 του Ν. 2859/2000 περί ΦΠΑ και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997.

ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΙΜΟΥ

- Την υπ' αριθμ./2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του, φόρος χαρτοσήμου ποσού 6.633,19€, και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 1.326,64 πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής 2.984,94€, ήτοι συνολικού ποσού 10.944,77€,

Η διαφορά φόρου προέκυψε βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου, για μη απόδοση τελών χαρτοσήμου (χαρ/μο 3% πλέον ΟΓΑ χαρ/μου 20%) για αγορά από ιδιώτη, εμπορευμάτων αξίας 221.106,17€: ήτοι χαρτ/μο €221.106,17χ3%=6.633,19€, ΟΓΑ χαρτ/μου €6.533,19 χ20%=€1.326,64, συνολικό ποσό 7.959,83€, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13 §1δ' & 15§1α του ΚΝΤΧ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Ότι η θυροκόλληση έγινε παράνομα, χωρίς να μπορεί να διαπιστωθεί η πραγματική ημερομηνία θυροκόλλησης, καθώς στον θυροκολλημένο φάκελο αναγραφόταν μόνο το ονοματεπώνυμό του.

-Ότι ο λογιστής πλαστογράφησε την υπογραφή του προσφεύγοντος, με αποτέλεσμα τα κοσμήματα που βρέθηκαν στην κατοχή του να θεωρηθούν αποθέματα από την προηγούμενη δραστηριότητα, την οποία συνέχιζε ατύπως, δηλ. χωρίς να έχει κάνει έναρξη εργασιών, χωρίς να τηρεί βιβλία και χωρίς να έχει φορολογική ταμειακή μηχανή.

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, με τις διατάξεις του άρθρου 5§ 1,2 του Ν.4174/2013, ορίζεται 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) 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, με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, **(Ν. 2717/1999)** ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

Άρθρο 44. 1. Για κάθε πράξη της διαδικασίας, που διενεργεί δικαστής, δικαστικός υπάλληλος ή άλλο αρμόδιο όργανο, μόνος ή κατά σύμπραξη, συντάσσεται έκθεση, εφόσον ο Κώδικας δεν ορίζει διαφορετικά. **2.** Η έκθεση συντάσσεται αμέσως μετά τη διενέργεια της πράξης. Κατά τη σύνταξή της πρέπει να παρευρίσκονται όλοι όσοι συνέπραξαν ή παραστάθηκαν κατά τη διενέργεια της πράξης. **3.** Με την επιφύλαξη όσων ορίζουν ειδικότερες διατάξεις, η έκθεση πρέπει να μνημονεύει: α) τον τόπο και το χρόνο που διενεργήθηκε η πράξη και β) το ονοματεπώνυμο και την ιδιότητα του οργάνου που διενέργησε την πράξη, εκείνων που συνέπραξαν ή παραστάθηκαν κατά τη διενέργειά της, καθώς και εκείνου που συνέταξε την έκθεση. **4.** **5.** Η έκθεση, αφού αναγνωστεί, υπογράφεται από αυτόν που τη συνέταξε, καθώς και από τα πρόσωπα που διενέργησαν τη διαδικαστική πράξη ή που συνέπραξαν ή παραστάθηκαν κατά τη διενέργειά της. Η τυχόν άρνηση ή αδυναμία υπογραφής μνημονεύεται ρητώς. Άρθρο 41 **Άρθρο 50.** (Επιδόσεις) 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 στους δικαστικούς πληρεξούσιους 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 που προορίζονται δεν ασκεί επιρροή. **`Αρθρο 51.** (Επιδόσεις) Στην κατοικία. **1.** 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. **2.** Σύνοικοι θεωρούνται και οι θυρωροί των πολυκατοικιών, καθώς και οι διευθυντές ξενοδοχείων ή οικοτροφείων. Οι ένοικοι άλλων διαμερισμάτων δεν θεωρούνται σύνοικοι. **3.** Η επίδοση στα πρόσωπα που προβλέπουν οι προηγούμενες παράγραφοι επιτρέπεται εφόσον, κατά την κρίση του οργάνου που ενεργεί την επίδοση, αυτά έχουν συνείδηση των πράξεών τους. **`Αρθρο 52.** (Στο χώρο εργασίας). **1.** Αν τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 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. Αν τα πρόσωπα αυτά είναι δημόσιοι υπάλληλοι ή υπάλληλοι άλλων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, το έγγραφο παραδίδεται στο διευθυντή της υπηρεσίας ή στον προϊστάμενο του τμήματος στο οποίο αυτά εργάζονται. **2.** Η διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 51 εφαρμόζεται και στις επιδόσεις του άρθρου αυτού. **`Αρθρο 53** ..... **`Αρθρο 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 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. **`Αρθρο 57**

Επειδή, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων, οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους, στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, αλλά α) αν τα πρόσωπα αυτά 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 και β) αν τα πρόσωπα αυτά απουσιάζουν από το κατάστη-

μα, το γραφείο ή το εργαστήριο όπου εργάζονται, το έγγραφο παραδίδεται σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο, που εργάζεται στον ίδιο χώρο, ή, αν τα πρόσωπα αυτά είναι δημόσιοι υπάλληλοι ή υπάλληλοι άλλων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, το έγγραφο παραδίδεται στο διευθυντή της υπηρεσίας ή στον προϊστάμενο του τμήματος στο οποίο αυτά εργάζονται. Περαιτέρω, προκειμένου να χωρέσει εγκύρως η επίδοση με παράδοση του επιδοτέου εγγράφου, αντί εις τον προς όν η επίδοση προσωπικώς (διάδικο ή νόμιμο αντιπρόσωπο ή εκπρόσωπο ή δικαστικό πληρεξούσιο ή αντίκλητο αυτού), στα πρόσωπα που αναφέρονται στα άρθρα 51 και 52 του Κ.Διοικ.Δ. (δηλαδή κατά τας ανωτέρω διακρίσεις είτε εις σύζυγο ή σύνικο κ.λπ., είτε εις συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο κ.λπ.), προϋπόθεση είναι να μην ευρεθή από το όργανο επιδόσεως, ήτοι να απουσιάζει κατά την ημερομηνία και ώρα της επιδόσεως από την οικία ή κατάσταση κατά περίπτωση, το προς όν η επίδοση πρόσωπο (δηλαδή ο ίδιος ο διάδικος ή ο νόμιμος αντιπρόσωπος ή ο εκπρόσωπος ή ο δικαστικός πληρεξούσιος ή ο αντίκλητος αυτού), και να βεβαιώνεται ρητώς στην έκθεση επιδόσεως αυτή η μη εύρεσις ή απουσία, μαζί με το όνομα και την ιδιότητα του παραλαβόντος το έγγραφο, ως συζύγου ή συνόικου κ.λπ. ή ως συνεταίρου, συνεργάτου, υπαλλήλου κ.λπ. του προς όν η επίδοση προσώπου.

Επειδή, ο προσφεύγων έκανε έναρξη εργασιών προ TAXIS, δηλώνοντας ως έδρα της επιχείρησης του, την οδό, η οποία ήταν ταυτόχρονα και διεύθυνση κατοικίας του.

Στις 30-11-2010 διέκοψε τις εργασίες της ατομικής επιχείρησης του.

Στις 30-04-2015 δηλώθηκε στο τμήμα Μητρώου ως κατοικία του η οδός

Εν τω μεταξύ οι εκθέσεις ελέγχου και τα έγγραφα από το Σ.Δ.Ο.Ε. ανέφεραν ως πραγματική έδρα της επιχείρησης τόσο την, την οποία υπέδειξαν τα αστυνομικά όργανα, όσο και την, η οποία αναγραφόταν στα περισσότερα τιμολόγια πώλησης κοσμημάτων. Επίσης και ο ίδιος ο προσφεύγων στην από 08-12-2014 υπεύθυνη δήλωση του ανέγραψε ως διεύθυνση κατοικίας του την, παρόλο που στο Μητρώο δεν την είχε δηλώσει ακόμη.

Επομένως βάσει του φακέλου, ο κλητήρας της Δ.Ο.Υ. από κοινού με την δικαστική επιμελήτρια, στις 25-02-2015, κοινοποίησαν (νόμιμα) δια θυροκολλήσεως, τις καταλογιστικές πράξεις τόσο στην οδό, όσο και στην, αφού προηγουμένως είχαν μεταβεί στην, στην οποία ωστόσο δεν βρέθηκε (ο προσφεύγων) η σύμφωνα με το Μητρώο δηλωμένη κατοικία του και οι εκεί διαμένοντες υπέδειξαν ως διεύθυνση κατοικίας του την, που είναι ουσιαστικά η διεύθυνση κατοικίας της μητέρας του.

Επειδή, η προθεσμία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής έληγε στις 27-03-2015, ενώ ο προσφεύγων την υπέβαλαν **εκπρόθεσμα** στις 09-07-2018 , ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των

τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί **ως απαράδεκτη**.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **05-06-2018** και με αριθμ. Πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε, ο του, με ΑΦΜ, **ως απαράδεκτη**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης**

Επανεξέτασης

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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 .