



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/03/2019
Αριθμός απόφασης: 931

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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 §3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα 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 **16/11/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **του**, **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού κατά:

- i. Της με αριθμό/2018 ατομικής ειδοποίησης υπερημερίας της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
- ii. Των με αριθμό/2018 και/2018 οριστικών πράξεων διορθωτικών προσδιορισμών προστίμων της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
- iii. Της με αριθμό/2018 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού προστίμου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
- iv. Της με αριθμό/2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
- v. Της με αριθμό/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

5. Τις ανωτέρω πράξεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 21.11.2018 απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **16/11/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Σύντομο ιστορικό:

Διαβιβάστηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών:

α) το υπ' αριθ. πρωτ. /2015 δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, βάσει του οποίου ζητήθηκε να διενεργηθεί έλεγχος στην επιχείρηση «.....», η οποία δήλωσε ως προμηθευτή στην Σ.Κ. του αρ. 20 του Π.Δ. 186/92 στη χρήση 2013 την επιχείρηση «..... του με Α.Φ.Μ. ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΟΥΖΙΝΑΣ & ΠΟΡΤΩΝ, ΠΑΡΑΘΥΡΩΝ & ΠΛΑΙΣΙΩΝ ΤΟΥΣ ΑΠΟ ΜΕΤΑΛΛΟ, ΠΛΑΣΤΙΚΟ & ΞΥΛΟ», η οποία χαρακτηρίστηκε από την Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ **ανύπαρκτη** και όλα τα στοιχεία που εξέδωσε **πλαστά και εικονικά**. Η προσφεύγουσα δήλωσε ως προμηθευτή μέσα στη χρήση 2013 την ανωτέρω επιχείρηση στις Σ.Κ. του αρ. 20 του Π.Δ. 192/86 στη χρήση 2013 για 19 φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 53.305,60€.

β) το υπ' αρ. πρωτ. /2017 έγγραφο από την Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, το οποίο είχε σταλεί από την Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ στη Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ (η οποία συγχωνεύτηκε με την Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ) και η Α' ΑΘΗΝΩΝ το έστειλε στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών λόγω αρμοδιότητας (η προσφεύγουσα έκανε διακοπή εργασιών στις 24/10/2015 για την επιχείρηση που είχε στην οδό και δήλωσε ως δ/ση κατοικίας την οδό

Στο ανωτέρω έγγραφο η Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ αναφέρει ότι πραγματοποίησε έλεγχο στην επιχείρηση «..... Τ. Α.Φ.Μ. ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ» και διαπίστωσε ότι όλα τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε χαρακτηρίστηκαν **πλαστά και εικονικά**. Η προσφεύγουσα δήλωσε ως προμηθευτή μέσα στη χρήση 2013 την ανωτέρω επιχείρηση στις Σ.Κ. του αρ. 20 του Π.Δ. 192/86 για σαράντα έξι (46) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 111.223,87€.

Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε η με αρ. /2017 εντολή ελέγχου.

Ο έλεγχος αφού έλαβε την ανωτέρω εντολή έστειλε τη με αρ. πρωτ. /2017 πρόσκληση στη διεύθυνση κατοικίας της προσφεύγουσας, βάσει της οποίας ζητούσε να προσκομισθούν τα απαραίτητα δικαιολογητικά (βιβλία & στοιχεία της χρήσης 2013) καθώς και οι δηλώσεις οικ. έτους 2014 και εκκαθαριστική Φ.Π.Α. της χρήσης 2013. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση του ελέγχου και δεν προσκόμισε ό,τι της ζητήθηκε ούτε υπέδειξε στον έλεγχο κανένα άλλο τρόπο ή τόπο από όπου θα μπορούσαν να παραληφθούν τα ζητηθέντα. Επίσης, ο έλεγχος αναφέρει ότι στις 20/10/2017 μετέβη στη δηλωθείσα ως κατοικία της προσφεύγουσας στην οδό, προκειμένου να επιδώσει την πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων της χρήσης 2013, αλλά η προσφεύγουσα δεν βρέθηκε στην ανωτέρω διεύθυνση.

Στη συνέχεια ο έλεγχος πραγματοποίησε έρευνα μέσω του συστήματος ELENXIS και TAXIS και διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

- Η προσφεύγουσα υπέβαλλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικ. Έτος 2014
- Η προσφεύγουσα υπέβαλλε εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για το έτος 2013
- Δεν έχει υποβάλλει Σ.Κ. του αρ. 20 του ΠΔ 186/92.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος έκρινε τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε η προσφεύγουσα μέσα στη χρήση 2013 α) 13 στοιχεία συνολικής αξίας 53.305,60€ από την επιχείρηση «..... Α.Φ.Μ. ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΠΙΠΛΩΝ» και β) 46 στοιχεία συνολικής αξίας 111.223,87€ από την επιχείρηση

«..... Τ. Α.Φ.Μ. ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ
ΕΡΓΑΣΙΕΣ» **πλαστά και εικονικά.**

Ακολουθώντας για τις ανωτέρω διαπιστωθείσες παραβάσεις συντάχθηκε το με αρ./2017 σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν 4174/2013 και ο με αρ./...../2017 προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός προστίμου, τα οποία επιδόθηκαν βάσει της σχετικής έκθεσης επίδοσης του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών στις 03/11/2017 στη δηλωθείσα από την προσφεύγουσα διεύθυνση κατοικίας της επί της οδού αρ., ΤΚ Αθήνα (Ν. ΑΤΤΙΚΗΣ). Η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε έγγραφες απόψεις επί των διαπιστωθεισών παραβάσεων.

Κατόπιν αυτού, εξεδόθη ο υπ' αρ./2018 οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός προστίμου του αρ. 54 Ν. 4174/2013 και ο υπ' αρ./2018 οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός προστίμου του αρ. 7 παρ. 3 & 5 του Ν. 4337/2015, οι οποίοι μετά της οικείας από 09.03.2018 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα στις 09.03.2018 στη δηλωθείσα από εκείνη διεύθυνση κατοικίας της επί της οδού αρ., ΤΚ

Συγχρόνως, εξεδόθη η με αρ./2018 εντολή ελέγχου για το οικονομικό έτος 2014 (διαχειριστική περίοδο 2013) και επιπλέον έλεγχος ΦΠΑ και έλεγχος ειδικού προστίμου ΦΠΑ του αρ. 79 του Ν. 4472/2017.

Αποτέλεσμα των διαπιστώσεων του ανωτέρω ελέγχου ήταν η σύνταξη του με αριθμό/2018 σημειώματος διαπιστώσεων του αρ. 28 ν 4174/2013 της Δ.Ο.Υ., η με αρ./2018 πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, η με αρ./2018 πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και η με αρ./2018 πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού προστίμου αρ. 79 ν. 4472/2017, τα οποία επιδόθηκαν την 04-04-2018 σύμφωνα με την έκθεση επίδοσης του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών Η επίδοση έγινε στη δηλωθείσα από εκείνη διεύθυνση κατοικίας της επί της οδού αρ., ΤΚ Η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε έγγραφες απόψεις επί των διαπιστωθεισών παραβάσεων.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά & λογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 30 του ν. 2238/94 & του ΠΔ. 186/92 αρ.&..... και εξεδόθησαν οι κατωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις:

1. Υπ' αρ./2018 οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014,
2. Υπ' αρ./2018 οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 2013,
3. Υπ' αρ./2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 79 του Ν. 4472/2017 χρήσης 2013,

Τα ανωτέρω κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα στις 10.05.2018 στη δηλωθείσα από εκείνη διεύθυνση κατοικίας της επί της οδού αρ., ΤΚ

Ακολουθώντας, απεστάλησαν στην προσφεύγουσα οι υπ' αρ./2013,/2018 και/2018 Ατομικές Ειδοποιήσεις Χρεών (Αρχικές) του Τμήματος Εσόδων της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών. Στη συνέχεια κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα η υπ' αρ./2018 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής-Υπερήμερίας στη δηλωθείσα από εκείνη διεύθυνση κατοικίας της επί της οδού αρ., ΤΚ

Τέλος, στις 10.10.2018 κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή, η προσβαλλόμενη με αρ. Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής-Υπερήμερίας, στη διεύθυνση επί της οδού αρ., στο, διεύθυνση δηλωθείσα από τον σύζυγο της προσφεύγουσας, όπως αυτή αποτυπώνεται στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι κατωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι οι ii – vi πράξεις δεν επιδόθηκαν σε αυτήν με νόμιμο τρόπο:

- i. Η με αριθμό/2018 ατομική ειδοποίηση υπερημερίας της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
- ii. Η με αριθμό/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών για τη χρήση 2018 με ποσό καταλογισμού €250,00.
- iii. Η με αριθμό/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού προστίμου άρθρου 7§§ 3και5 του Ν. 4337/2015 της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών για τη χρήση 2013 με ποσό καταλογισμού €65.811,79.
- iv. Η με αριθμό/2018 πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών για τη χρήση 2013 με ποσό καταλογισμού € 81.121,48.
- v. Η με αριθμό/2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 79 του Ν. 4472/17 της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών για την χρήση 2013 με ποσό καταλογισμού € 18.920,89
- vi. Η με αριθμό/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών για τη χρήση 2013 με ποσό καταλογισμού € 82.848,20.

Ως προς την με αριθμό/2018 ατομική ειδοποίηση υπερημερίας της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «*κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη*».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «*η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποιήσεως ... ».*

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «*Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχήτηρις έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης*».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και της υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1280/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών. Κατά συνέπεια, η ατομική ειδοποίηση αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή.

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η με αριθμό/2018 ατομική ειδοποίηση υπερημερίας **απαραδέκτως** προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στην υπηρεσία μας, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Ως προς τις λοιπές πράξεις:

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 τα διαλαμβανόμενα στις προαναφερόμενες διατάξεις, οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν νομίμως και εγκαίρως στην προσφεύγουσα με θυροκόλληση, οι με αριθμ. πρωτ. και/2018, στις 09/03/2018 και οι με αριθμ. πρωτ.,..... και/2018 στις/..../2018, στην τελευταία δηλωθείσα στη φορολογική διοίκηση διεύθυνση κατοικίας της, όπως προκύπτει από τις εκθέσεις επίδοσης του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 : «1.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 την πράξη "ή παρέλειψε την έκδοσή της" 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 τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν "ή από τη συντέλεση της παράλειψης..»

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017), η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε **εκπρόθεσμα στις 16/11/2018**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που της επιδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ήτοι στις 09/03/2018 και 10/05/2018, 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 αρ. πρωτ.**/16-11-2018** ενδικοφανούς προσφυγής της **του**, **ΑΦΜ** ως απαράδεκτου.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.