



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/01/2020
Αριθμός απόφασης: 223

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) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **30/09/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, διαμένοντος στην οδό, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ:

-της με αρ...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (διαχειριστική χρήση 1.1. - 31.12.2012),

-της με αρ...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχειριστική χρήση 1.1. - 31.12.2013)

-της με αρ...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (διαχ. χρήση 1.1. - 31.12.2014)

- της με αρ...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (διαχ. χρήση 1.1. - 31.12.2015)

προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και την οικεία έκθεση ελέγχου των οπείων, ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. Χολαργού**.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **30/09/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

-Με την με **αρ...../2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (διαχειριστική χρήση 1.1. - 31.12.2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά εκ του δηλωθέντος εισοδήματος ποσού 285.511,47 ευρώ , ποσό φόρου 115.900,16 ευρώ, πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρου 58 παρ.2 και 53 ν.4174/2013 106.176,14 ευρώ, καθώς και επιπλέον ποσό 11.750 ευρώ, λόγω εισφοράς αλληλεγγύης και συνολικά ποσό φόρου προς καταβολή **233.826,34 ευρώ**.

-Με την με **αρ...../2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχειριστική χρήση 1.1. - 31.12.2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά εκ του δηλωθέντος εισοδήματος 215.453,68 ευρώ, ποσό φόρου 88.880,01 ευρώ, πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρου 58 παρ.2 και 53 ν.4174/2013 77.530,04 ευρώ, καθώς και επιπλέον ποσό 9.286,89 ευρώ, λόγω εισφοράς αλληλεγγύης και συνολικά ποσό φόρου προς καταβολή **175.696,94 ευρώ**.

-Με την με **αρ...../2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (διαχ. χρήση 1.1. - 31.12.2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά εκ του δηλωθέντος εισοδήματος 270.398,76 ευρώ, ποσό φόρου 89.277,69 ευρώ, πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρου 58 παρ.2 και 53 ν.4174/2013 26.768,61 ευρώ καθώς και επιπλέον ποσό 11.764,28 ευρώ λόγω εισφοράς αλληλεγγύης και συνολικά ποσό φόρου προς καταβολή **127.760,58 ευρώ**.

-Με την με **αρ...../2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (διαχ. χρήση 1.1. - 31.12.2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά εκ του δηλωθέντος εισοδήματος 218.205,01 ευρώ, ποσό φόρου 72.007,65 ευρώ, πρόσθετος φόρος ανακρίβειας άρθρου 58 παρ.2 και 53 ν.4174/2013 36.003,82 ευρώ καθώς και επιπλέον ποσό 14.121,76 ευρώ λόγω εισφοράς αλληλεγγύης και συνολικά ποσό φόρου προς καταβολή **122.133,23 ευρώ**.

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα δυνάμει της με αριθμό/...../2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και επίσης κατόπιν εντολής της αρχής του Ν.3691/2008 Άρθρο 7 (Ξέπλυμα χρήματος), προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Ν.2238/1994 και Ν.4172/2013 για τα υπό κρίση έτη. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκαν διαφορές εισοδήματος το οποίο λογίσθηκε ως προσαύξηση λόγω μη αιτιολόγησης της προέλευσης τραπεζικών πιστώσεων οι οποίες ανά έτος έχουν ως εξής:

ΕΤΗ	ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΗΚΑΝ ΩΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ
2012	285.511,47 €
2013	215.453,68 €
2014	270.398,76 €
2015	218.205,01 €

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθούν άλλως τροποποιηθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Άκυρη επίδοση των προσβαλλομένων πράξεων της φορολογικής αρχής στις 9.10.2018. Η αντίδικος από την αρχή του ελέγχου της γνώριζε ότι κατοικεί στο εξωτερικό, καθόσον η αλληλογραφία και οι σχετικές κοινοποιήσεις αιτημάτων και προσκλήσεων έχουν γίνει με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο. Η αντίδικος όφειλε σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 4174/2013 να προβεί σε κοινοποίηση είτε με ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, την οποία άλλωστε είχε στη διάθεσή της και είχε ήδη χρησιμοποιήσει το προηγούμενο χρονικό διάστημα, είτε με συστημένη επιστολή και εφόσον δεν ήταν δυνατή η επίδοση με τον τρόπο αυτό, να προβεί σε επίδοση σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999). Συνεπώς εκ του λόγου αυτού η τηρηθείσα διαδικασία επίδοσης είναι άκυρη.
- Η αντίδικος Δ.Ο.Υ. Χολαργού προβαίνει σε δύο διαφορετικές κοινοποιήσεις (α. θυροκόλληση / β. κοινοποίηση ως αγνώστου διαμονής) για τις ίδιες πράξεις, οι οποίες κοινοποιήσεις παράγουν διαφορετικά αποτελέσματα και είναι αντικρουόμενες, εφόσον με τη θυροκόλληση ο προσφεύγων θεωρείται «γνωστής διαμονής», ενώ με την επίδοση στο Δήμο «αγνώστου διαμονής».
- Όσον αφορά την επίδοση με θυροκόλληση (και σε περίπτωση που ήθελε θεωρηθεί ότι αυτή ως χρονικά πρώτη επίδοση υπερισχύει» της δεύτερης), η εν λόγω επίδοση είναι άκυρη, εφόσον η αντίδικος γνώριζε ότι η κατοικία του δεν υφίσταται πλέον στην διεύθυνση στο Χαλάνδρι, αφενός γιατί όπως ομολογεί και στην Έκθεσή της ευρισκόταν στο εξωτερικό και επικοινωνούσε μαζί του με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail) αφετέρου γιατί γνώριζε από την αναρτημένη στο taxisnet στις 2.10.2018 (ημερομηνία προγενέστερη της επίδοσης), «Απόδειξη Υποβολής Αίτησης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας»,

με αρ. δήλωσης/2018, ότι υφίσταται μίσθωση της κατοικίας του από 1.10.2018, την οποία μάλιστα απεδέχθη ο μισθωτής στις 3.10.2018 (βλ. σχετικό), συνεπώς η εν λόγω θυροκόλληση έγινε παρανόμως σε χώρο που δεν ήταν πλέον η διεύθυνση κατοικίας του.

- Η επίδοση με θυροκόλληση είναι επίσης άκυρη καθώς δεν τηρήθηκε η νόμιμη διαδικασία όπως προβλέπεται εκ του νόμου αλλά και από τη δικαστηριακή νομολογία, (βλ. αποφ.221/2017 του Α.Π. καθώς και έντυπο της ΑΑΔΕ από την ιστοσελίδα της) εφόσον στις σχετικές εκθέσεις επίδοσης της αντιδίκου δεν αναφέρονται τα απαραίτητα στοιχεία της μάρτυρος που συνυπογράφει την επίδοση με θυροκόλληση, όπως τα στοιχεία ταυτότητάς της, η ιδιότητά της, η διεύθυνση κατοικίας της, ενώ και η υπογραφή αυτής είναι μονογραφή και δεν περιέχει ιδιόχειρη αναγραφή του ονόματος και του επωνύμου της, συνεπώς με τον τρόπο αυτό δεν είναι εφικτή η διακρίβωση της ταυτότητας της υπογραφέως της.
- Όσον αφορά την επίδοση με κοινοποίηση ως αγνώστου (και σε περίπτωση που ήθελε θεωρηθεί ότι αυτή ως χρονικά δεύτερη «υπερισχύει» της πρώτης δια θυροκολλησεως), η εν λόγω επίδοση στο Δήμο είναι επίσης άκυρη και δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα εφόσον, αφενός το χρόνο της επίδοσης (9.10.2018) γνώριζε η αντίδικος τον τόπο διαμονής του στο εξωτερικό, εφόσον είχε μαζί του ηλεκτρονική αλληλογραφία, συνεπώς δεν ήταν αγνώστου διαμονής, αφετέρου όφειλε η επιδόουσα υπάλληλος για να θεωρηθεί ως μη γνωστής διαμονής να βεβαιώσει στην έκθεση επίδοσής της ή σε ιδιαίτερη βεβαίωση ότι καταβλήθηκε κάθε δυνατή προσπάθεια και να καταγράψει τις ενέργειες που έκανε ώστε να επιβεβαιωθεί ότι πράγματι καταβλήθηκε κάθε δυνατή προσπάθεια, για την ανεύρεση της κατοικίας ή προσωρινής διαμονής του και ότι αυτή απέβη άκαρπη.
- Παράνομη κοινοποίηση της με αρ./2018 πράξης διαχειριστικής χρήσης 1.1.-31.12.2012 (οικ. έτους 2013) στις 31.7.2019, εφόσον η χρήση 2012 σε φορολογικές υποθέσεις για καταλογισμό φόρων παρεγράφη στις 31.12.2018.
- Παράνομη θεώρηση των εισερχομένων εμβασμάτων στους λογαριασμούς μου ως πρωτογενείς καταθέσεις εφόσον αυτές αποτελούν εμβάσματα από τα ποσά που είχε αποκτήσει νομίμως από πώληση ακινήτων του και τηρούσε στους λογαριασμούς του στις γαλλικές τράπεζες

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου»

Επειδή στο άρθρο 5 παρ.1 και 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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, ακολούθως με την παρ. 4 του άρθρου 72 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 στο άρθρο 10 παρ.3α. του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξής του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής.

Ειδικά ο φορολογούμενος, που είναι υποκείμενος στον φόρο προστιθέμενης αξίας, για τη μεταβολή καθεστώτος Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται, υποβάλλει δήλωση μετάταξης εντός της ίδιας ανωτέρω προθεσμίας, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά από τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000).

Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υπόκειται σε προθεσμία.

Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής της.».

Επειδή στην Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1249/2014 δίνονται οι παρακάτω οδηγίες :

«Α. 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 τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του Κώδικα αυτού εγγράφως ή ηλεκτρονικά.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τις παραγράφους 2 έως 3, 5 και 6 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι :

«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.**

...

Γ. Με την αριθμ. πρωτ. [ΠΟΛ.1125/16-4-2014](#) Απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1171/7.5.2014 τεύχος Β') **καθορίστηκαν οι λεπτομέρειες για την εφαρμογή των διατάξεων των σχετικών με την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης, η οποία δεν έχει τεθεί μέχρι σήμερα σε εφαρμογή.**

Δ. Όσον αφορά την κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης με επίδοση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας διευκρινίζονται τα εξής:

.....

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. Σημειώνεται ότι υπάλληλος της αρχής που εξέδωσε την προς επίδοση πράξη δεν μπορεί να παραστεί ως μάρτυρας (ΣτΕ 1279/2000).

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.

...

13. Τονίζεται ιδιαίτερα ότι για κάθε επίδοση, το όργανο που τη διενεργεί συντάσσει έκθεση, η οποία πρέπει να μνημονεύει : τον τόπο και το χρόνο που διενεργήθηκε η πράξη (επίδοση ή θυροκόλληση), το ονοματεπώνυμο και την ιδιότητα του οργάνου που διενέργησε την πράξη καθώς και εκείνων που συνέπραξαν ή παραστάθηκαν κατά τη διενέργειά της, την παραγγελία προς επίδοση, σαφή προσδιορισμό, από απόψεως χρόνου εκδόσεως και περιεχομένου, του επιδοτέου εγγράφου και των προσώπων τα οποία αφορά, την ημέρα και την ώρα της επίδοσης, το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο και την ιδιότητα (π.χ. αντίκλητος) με την οποία το παρέλαβε, καθώς και τους λόγους που προκάλεσαν τη Θυροκόλληση».

Επειδή στο άρθρο 65 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων ισχυρίζεται την εσφαλμένη κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων από την φορολογική αρχή την **09.10.2018** μέσω θυροκόλλησης στην κατοικία του και ότι η φορολογική αρχή όφειλε να προβεί σε ηλεκτρονική κοινοποίηση αυτών. Επίσης ισχυρίζεται ότι στις **4.3.2019** πληροφορήθηκε από τρίτους ότι θυροκολλήθηκε στην (εκμισθωμένη από την 1.10.2018 σε τρίτο μισθωτή) οικία ιδιοκτησίας του στην οδό αρ....., η με αρ./2019 Έκθεση αναγκαστικής κατάσχεσης ακίνητης περιουσίας με την οποία ο Δικαστικός Επιμελητής του Εφετείου κατόπιν της με αρ./2019 και αρ. πρωτ. έγγραφης παραγγελίας της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, κατήσχε αναγκαστικά περιουσιακά του στοιχεία για χρέος του προς την Δ.Ο.Υ. Χολαργού που ανέρχεται στο ποσόν των 1.157.957,86 ευρώ. Με τον ενσωματωμένο στην εν λόγω Έκθεση «Πίνακα Χρεών» πληροφορήθηκε ότι έχει βεβαιωθεί σε βάρος του από την προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χολαργού το ως άνω αναφερόμενο ποσό των 1.157.957,86 ευρώ από οφειλές του προς το Δημόσιο.

Στις **31.7.2019** και ενώ ακόμη, ως ισχυρίζεται, ευρισκόταν στο εξωτερικό στην αναφερομένη στην υπό κρίση προσφυγή, διεύθυνση, κατέθεσε μέσω της δικηγόρου του στη γραμματεία της Δ.Ο.Υ. Χολαργού σχετική αίτηση με αρ. πρωτ./2019 με την οποία την εξουσιοδότησε να λάβει «αντίγραφα των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσεων ετών 2012 - 2015 καθώς και της οικείας έκθεσης ελέγχου ώστε να λάβει γνώση καθότι ως αναφέρει δεν του έχουν επιδοθεί στη διεύθυνση κατοικίας του.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου η φορολογική αρχή κοινοποίησε μέσω θυροκόλλησης τις προσβαλλόμενες πράξεις την **09.10.2018** στην τελευταία δηλωθείσα κατοικία του προσφεύγοντος (.....). Η εν λόγω επίδοση ως προκύπτει από το περιεχόμενο της έκθεσης επίδοσης της κάθε πράξης πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις που είναι σε ισχύ και εφαρμογή την υπό κρίση περίοδο. Η περαιτέρω κοινοποίηση από την πλευρά

της φορολογικής αρχής στον Δήμο, ως αγνώστου διαμονής, πραγματοποιήθηκε προκειμένου να εξασφαλισθεί η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς ο προσφεύγων, ενώ γνώριζε ότι ελέγχονταν από την φορολογική διοίκηση, (σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, προγενέστερα των προσβαλλόμενων πράξεων είχε εκδοθεί από την ίδια την φορολογική αρχή και η οριστική πράξη του οικ.2011 για την οποία ο προσφεύγων είχε ασκήσει στην Υπηρεσία μας την με αριθμ...../2018 ενδικοφανή προσφυγή στην οποία και πάλι θίγει τον τρόπο κοινοποίησης της φορολογικής αρχής), χωρίς ωστόσο και στον μεταγενέστερο έλεγχο της υπό κρίση περίπτωσης να προβαίνει σε ενημέρωση αυτής ως προς την ακριβή διεύθυνσή του. Συγκεκριμένα ενώ από την 01.10.2018 είχε εκμισθώσει την κατοικία του, δεν έχει προβεί τόσο κατά τον έλεγχο όσο και μετά (μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας Απόφασης), ως προκύπτει από το υποσύστημα Μητρώου του TAXIS, σε καμία κίνηση ενημέρωσης της φορολογικής διοίκησης, ως προβλέπεται, σχετικά με την μεταβολή της κατοικίας του και την δήλωση της νέας του φορολογικής κατοικίας με ακριβή στοιχεία, ως εκ τούτου σύμφωνα με το άρθρο 10 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής αυτής με συγκεκριμένα στοιχεία.

Ισχυρίζεται επίσης λόγω της διαμονής του στο εξωτερικό ότι έλαβε για πρώτη φορά γνώση των χρεών που απορρέουν από τις προσβαλλόμενες πράξεις την **04.03.2019**, ωστόσο προσήλθε πέντε μήνες αργότερα μέσω του δικηγόρου του στην φορολογική αρχή, ήτοι την **31.07.2019**, για να ενημερωθεί ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις χωρίς επίσης από την πλευρά του να τεκμηριώνεται η εν λόγω καθυστέρηση, πέραν της απλής αναφοράς του στην απουσία του στο εξωτερικό.

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώνεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε σε κάθε περίπτωση **εκπρόθεσμα στις 30/09/2019**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών τόσο από την ημερομηνία που του επιδόθηκαν νομίμως οι προσβαλλόμενες πράξεις (09/10/2018), όσο και από την ημερομηνία που ο ίδιος ισχυρίζεται ότι έλαβε για πρώτη φορά γνώση (04/03/2019), και συνεπώς πρέπει να απορριφθεί **ως απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **30/09/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**, **ως απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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

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 .