



Θεσσαλονίκη, 29-06-2020

Αριθμός Απόφασης: 1079

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@ aade.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 (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
- γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»
4. Την Α 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-03-2020 ΠΝΠ (Α'75)

σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως την 30-09-2020.

5. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία, **με ΑΦΜ**, με έδρα τον, η οποία εκπροσωπείται νόμιμα, κατά των κατωτέρω πράξεων : α) της με αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009, β) της με αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011, γ) της με αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31-12-2008, δ) της με αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31-12-2010, ε) της με αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31-12-2008, στ) της με αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 6 του ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008, ζ) της με αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013) διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
6. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
7. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία:, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρία συστάθηκε με την αριθμ. πράξη της Συμβολαιογράφου, έχει έδρα τον και ασχολήθηκε με την εκτέλεση Δημοσίων και Ιδιωτικών τεχνικών έργων.

Με τις υπ' αριθμ. εντολές του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα μερικός έλεγχος.

Αφορμή για τον έλεγχο αποτέλεσε η από 5/4/2017 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ-ΚΦΑΣ-ΕΛΠ, της Δ.Ο.Υ. που συντάχθηκε για την επιχείρηση «.....», η οποία φέρεται ως εκδότης εικονικών ως προς τη

συναλλαγή φορολογικών στοιχείων. Μεταξύ των ληπτριών επιχειρήσεων που φέρεται να έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία από την παραπάνω επιχείρηση, είναι και η προσφεύγουσα, η οποία φέρεται να έλαβε από την παραπάνω ανώνυμη εταιρία, κατά τις χρήσεις 2008 και 2010 τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 143.000,00€.

Με βάση την παραπάνω έκθεση ελέγχου, η Δ.Ο.Υ. προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και καταλόγισε τα αναφερόμενα σ' αυτές ποσά. Πιο συγκεκριμένα :

Με την αριθμό/28-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου 34.316,69€ πλέον πρόσθετος φόρος 32.189,25€, ήτοι συνολικό ποσό: **66.506,14€**

Με την αριθμό/28-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου 162.011,76€ πλέον πρόσθετος φόρος 151.967,03€, ήτοι συνολικό ποσό: **313.978,79€**

Με την αριθμό/05-11-2018 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ίσο με δεκαέξι χιλιάδες οχτακόσια ευρώ (16.800,00€) επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:

- Ζήτησε, έλαβε και καταχώρισε στα τηρούμενα βιβλία της ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 42.000,00€, πλέον ΦΠΑ 7.980,00€ και συνολικής αξίας 49.980,00€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων της παρ. 1 του αρ. 2, των παρ. 1,9,10,11 και 14 του αρ. 12, των παρ. 2,3 και 9 του αρ. 18 και της παρ. 4 του αρ. 30 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, γεγονός το οποίο συνιστά ιδιόζουσα φορολογική παράβαση και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από το αρ. 7§3 περ. β' του ν. 4337/2015.

Με την αριθμό/05-11-2018 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ίσο με σαράντα χιλιάδες τετρακόσια ευρώ (40.400,00€) επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:

- Ζήτησε, έλαβε και καταχώρισε στα τηρούμενα βιβλία της τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 101.000,00€, πλέον ΦΠΑ 19.190,00€ και συνολικής αξίας 120.190,00€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων της παρ. 1 του αρ. 2, των παρ. 1,9,10,11 και 14 του αρ. 12, των παρ. 2,3 και 9 του αρ. 18 και

της παρ. 4 του αρ. 30 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, γεγονός το οποίο συνιστά ιδιάζουσα φορολογική παράβαση και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από το αρ. 7§3 περ. β' του ν. 4337/2015.

Με την αριθμό/28-12-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου 7.980,00€ πλέον πρόσθετος φόρος 7.485,24€, ήτοι συνολικό ποσό: **15.465,24€**

Με την αριθμό/28-12-2018 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 6 του ν. 2523/97, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ίσο με τρεις χιλιάδες εννιακόσια ενενήντα ευρώ (3.990,00€) επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

- Διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 34 του ν. 2859/00 και των υπουργικών αποφάσεων, που ορίζουν τη διαδικασία της επιστροφής αυτής, όπως ίσχυαν, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του. Το ειδικό πρόστιμο επιβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 6 του ν. 2523/97 και είναι ίσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε, ανεξάρτητα αν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.

Με την αριθμό/28-12-2018 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ίσο πεντακόσια ευρώ (500,00€) επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

- Δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών κατά παράβαση των διατάξεων του αρ. 54§1 περ. δ', παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις του αρ. 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/13-02-2020 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των παραπάνω οριστικών πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Μη νόμιμη η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων. Εσφαλμένως πραγματοποιήθηκε επίδοση προς τον ως αγνώστου διαμονής, ενώ ρητά προκύπτει ότι τόσο η εταιρία όσο και ο ίδιος, έχουν δηλωμένες διευθύνσεις, οι οποίες αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου. Επιπλέον το τελευταίο διοικητικό συμβούλιο της εταιρίας ορίστηκε με διάρκεια θητείας έως την 27.06.2018 και κατά το χρόνο πραγματοποίησης των σχετικών επιδόσεων, η θητεία αυτού είχε λήξει και στερούνταν η εταιρία διοίκηση. Για το λόγο αυτό και κατατέθηκε την 12.02.2020 αίτηση διορισμού προσωρινού διοικητικού συμβουλίου.
2. Οι χρήσεις 2008 και 2010, που αφορούν οι καταλογιστικές πράξεις έχουν παραγραφεί μετά την πενταετία. Η επίκληση του πληροφοριακού δελτίου ως νέου στοιχείου είναι νομικά πλημμελής, διότι κρίσιμο στοιχείο δεν είναι πότε ολοκλήρωσε η φορολογική αρχή την επεξεργασία των στοιχείων, αλλά πότε ήρθαν στη διάθεσή της τα στοιχεία αυτά.
3. Η φορολογική αρχή φέρει το βάρος αποδείξεως της εικονικότητας των στοιχείων. Η υποχρέωση δε της φορολογικής αρχής ξεκινάει έως σημείου πλήρους και αδιαμφισβητήτου αποδείξεως και όχι μόνο κατά τρόπο απλώς τεκμαρτό.
4. Παράνομη η διενέργεια εξωλογιστικού προσδιορισμού.
5. Δεν συντάχθηκε έκθεση κατάσχεσης των φερόμενων ως εικονικών τεσσάρων (4) φορολογικών στοιχείων, καθώς η σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης φορολογικών βιβλίων και λοιπών στοιχείων είναι απαραίτητη προϋπόθεση της νομιμότητας της καταλογιστικής πράξης ή προστίμου.
6. Μη κοινοποίηση συμπληρωματικού εκκαθαριστικού περαίωσης Ν. 3888/2010.
7. Μη κοινοποίηση Σημειώματος Διαπιστώσεων – Κλήση προς ακρόαση.
8. Παραβίαση των αρχών της χρηστής διοίκησης, της καλής πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 5§1,2,3 του ν. 4174/2013: «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.

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [3979/2011](#) ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

δ) επιδοθεί 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 της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 2 του ν. 2717/1999 (ΦΕΚ Α' 97/17-05-1999), όπως προστέθηκε με το [άρθρο 5](#) του ν. [3659/2008](#) (ΦΕΚ Α' 77/07-05-2008) και ισχύει ένα (1) μήνα μετά από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, σύμφωνα με το άρθρο 82 του ίδιου νόμου «2. 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».

Επειδή στην ΠΟΛ.1249/1.12.2014 “Παροχή οδηγιών σχετικά με την τήρηση νομότυπων διαδικασιών κοινοποίησης” ορίζεται ότι: «...**Δ.** 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 πληρεξουσίους 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 σύνικο 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 συνίκου κ.λ.π. ή ως συνεταίρου, συνεργάτη, υπαλλήλου κ.λ.π. Διευκρινίζεται περαιτέρω ότι σε περίπτωση που το επιδοτέο έγγραφο παραδίδεται σε σύνικο 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 σύνικοι 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».

Επειδή, ως προς το ζήτημα της αποστολής στην τελευταία «δηλωθείσα» ταχυδρομική διεύθυνση, σημειώνεται ότι, σε περίπτωση που η πραγματική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του φορολογουμένου ταυτίζεται με την τελευταία «δηλωθείσα», τότε, προφανώς, η επίδοση νομίμως χωρεί διά συστημένης επιστολής. Αντίθετα, αν η πραγματική διεύθυνση του φορολογουμένου δεν ταυτίζεται με τη δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση, οπότε και η επιστολή δεν παραδοθεί, τότε εφαρμόζονται τα οριζόμενα στα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 5 του άρθρου 5 και η επιστολή επιστρέφεται στην αρμόδια υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης, ώστε να μπορεί «να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπο του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως». Δεδομένου ότι η ως άνω διαδικασία δεν διασφαλίζει τα συμφέροντα ούτε της Φορολογικής Διοίκησης, αλλά ούτε και του φορολογουμένου, στις περιπτώσεις αυτές το αρμόδιο όργανο θα πρέπει να αναζητήσει από άλλη πηγή (εκτός του πληροφοριακού συστήματος της Φορολογικής Διοίκησης) τη διεύθυνση κατοικίας ή εργασίας του φορολογουμένου (λ.χ. βάσεις δεδομένων που τηρούνται σε άλλους φορείς της Δημόσιας Διοίκησης, τηλεφωνικοί κατάλογοι, κ.λπ.) και να αποστείλει εκ νέου το έγγραφο ή την πράξη με συστημένη επιστολή. Σε περίπτωση που δεν καταστεί δυνατόν να βρεθεί, κατά τα ανωτέρω, η διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του φορολογουμένου, τότε η κοινοποίηση θα πρέπει να γίνει κατά τις διατάξεις του ΚΔΔ για επιδόσεις σε πρόσωπα αγνώστου διαμονής (άρθρο 54 παρ. 2 ΚΔΔ) (σχετ. ΣΤΕ 1691/1990). (Ι.Γ. Φωτόπουλου, Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Εκδόσεις Σάκουλα, σελ. 126-127).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση Σ.τ.Ε. 3156/2005 κρίθηκε ότι: «...για να είναι νόμιμη η κοινοποίηση με τη διαδικασία της αγνώστου διαμονής, πρέπει να βεβαιώνεται στο οικείο αποδεικτικό ή σε ιδιαίτερη βεβαίωση από το δικαστικό επιμελητή ή το όργανο που είναι αρμόδιο για τη διενέργεια της επιδόσεως ότι καταβλήθηκε κάθε δυνατή προσπάθεια για την ανεύρεση του προσώπου, στο οποίο γίνεται η επίδοση, ότι αυτό δεν ανευρέθη και συνεπώς, ότι αυτό είναι πράγματι αγνώστου διαμονής...».

Επειδή, όπως προκύπτει από τις έγγραφες απόψεις της φορολογικής αρχής επί της

παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, κατεβλήθησαν προσπάθειες από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. προκειμένου να κοινοποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις στον προσφεύγοντα, με την ιδιότητα του διαχειριστή και νομίμου εκπροσώπου της ελεγχόμενης εταιρίας, πλην όμως αυτές απέβησαν άκαρπες, με αποτέλεσμα αυτές να επιδοθούν στον Δήμαρχο ως «αγνώστου διαμονής».

Πιο συγκεκριμένα: οι κοινοποιήσεις των προσβαλλόμενων πράξεων, όπως και των προσκλήσεων - αιτημάτων παροχής πληροφοριών, συντελέστηκαν νομότυπα (με συστημένες επιστολές) τόσο στη δηλωθείσα διεύθυνση της έδρας της επιχείρησης, όσο και στη δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του τελευταίου νομίμου εκπροσώπου της. Ειδικότερα, οι ως άνω επεστράφησαν από τα ΕΛΤΑ με την ένδειξη “Εφυγε χωρίς να αφήσει διεύθυνση”, ενώ εστάλησαν και στη Δ.Ο.Υ. (με το υπ' αρ. πρωτ. έγγραφο), προκειμένου να επιδοθούν, η οποία επίσης τις επέστρεψε, κάνοντας γνωστό ότι ο νόμιμος εκπρόσωπος στην τελευταία του υποβληθείσα Δήλωση Εισοδήματος δήλωνε κάτοικος (.). Εν συνεχεία, εστάλησαν για επίδοση στη Δ.Ο.Υ., η οποία προχώρησε σε επίδοση προς τον τελευταίο ως αγνώστου διαμονής, καθώς δεν κατέστη δυνατή η εξακρίβωση της κατοικίας του και ακολούθησε η αποστολή της σχετικής επίδοσης στο Δήμαρχο (υπάλληλο του Δήμου) της τελευταίας γνωστής κατοικίας αυτού.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, όλες οι προσπάθειες από την αρμόδια φορολογική αρχή, προκειμένου να ανευρεθεί ο διευθύνων σύμβουλος της προσφεύγουσας,, κατέστησαν ατελέσφορες, και όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, τηρήθηκαν από τη φορολογική αρχή όλες οι προβλεπόμενες διαδικασίες. Πέραν τούτου, ο δεν προσκόμισε κανένα ουσιώδες στοιχείο, το οποίο να αποδεικνύει ότι έχει κάνει γνωστή τη διαμονή του στις φορολογικές αρχές, ούτε προχώρησε μέχρι και σήμερα σε οποιαδήποτε δήλωση μεταβολής της διεύθυνσης κατοικίας του στο Μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., ούτε περαιτέρω προέβη σε οποιαδήποτε μεταβολή ως προς τη σχέση του με την εταιρία «.....», της οποίας από τις 18/10/2013 μέχρι και σήμερα παραμένει διαχειριστής. Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, οι επιδόσεις των προσβαλλόμενων πράξεων Κ.Β.Σ., Φ.Π.Α. και Φόρου Εισοδήματος έλαβαν χώρα νομίμως (την 05/12/2018 και 10/01/2019 αντίστοιχα) στον Δήμαρχο σύμφωνα με τις διατάξεις περί αγνώστου διαμονής.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση ο ισχυρισμός ότι η εταιρία δεν εκπροσωπείται από τον παρελκυστικά προβάλλεται, διότι η αίτηση διορισμού προσωρινού διοικητικού συμβουλίου κατατέθηκε την 12/02/2020, σε χρόνο κατά πολύ μεταγενέστερο της κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων της φορολογικής αρχής. Επιπλέον, για το χρονικό διάστημα από τη λήξη της θητείας του μέχρι την κοινοποίηση των επίμαχων πράξεων, δεν προέβη σε καμία κίνηση που να υποδεικνύει την πρόθεσή του να απαλλαγεί από

την εκπροσώπηση της προσφεύγουσας. Συνεπώς, de facto όργανο της διοίκησης και νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρίας δε δύναται να θεωρηθεί άλλος εκτός από τον

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 63 του ν. 4174/2013, που ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται από 1/1/2014 : 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, σύμφωνα με την παρ. παρ. 1 του αρ. 2 της ΠΟΛ 1064/2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων : 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 παρ. 1 του αρ. 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 2 της ΠΟΛ 1064/2017, 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 σιωπηλής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 13/02/2020, ήτοι μετά την παρέλευση της προθεσμίας των τριάντα ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη και ως εκ τούτου παρέλκει η εξέταση των υπολοίπων προβαλλομένων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, λόγων.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία: «.....», με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.