



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 28.12.2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1903

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά: α) των υπ' αριθ. και οριστικών προσδιορισμών προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων φορολογικού έτους 2015 και 2017 αντίστοιχα, β) των υπ' αριθ.,,, και οριστικών προσδιορισμών προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009, 01/01-31/12/2010 και

01/01-31/12/2011 αντίστοιχα, γ) των υπ' αριθ., και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικού προσώπου οικονομικών ετών 2007 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006), 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007) και 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011) αντίστοιχα, δ) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρου 18 ν. 3758/2009 οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007), ε) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρου 5 ν. 3833/2010 οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009), στ) των υπ' αριθ. και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 οικονομικών ετών 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010) και 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011), ζ) των υπ' αριθ., και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007 και 01/01-31/12/2011 αντίστοιχα και η) των υπ' αριθ.,,, και οριστικών πράξεων επιβολής ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009, 01/01-31/12/2010 και 01/01-31/12/2011 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Τους υπ' αριθ. και οριστικούς προσδιορισμούς προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων φορολογικού έτους 2015 και 2017 αντίστοιχα, β) τους υπ' αριθ.,,, και οριστικούς προσδιορισμούς προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009, 01/01-31/12/2010 και 01/01-31/12/2011 αντίστοιχα, γ) τις υπ' αριθ., και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικού προσώπου οικονομικών ετών 2007 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006), 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007) και 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011) αντίστοιχα, δ) την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρου 18 ν. 3758/2009 οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007), ε) την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρου 5 ν. 3833/2010 οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009), στ) τις υπ' αριθ. και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 οικονομικών ετών 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010) και 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011), ζ) τις υπ' αριθ., και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007 και 01/01-31/12/2011 αντίστοιχα και η) τις υπ' αριθ.,,, και οριστικές πράξεις επιβολής ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009, 01/01-31/12/2010 και 01/01-31/12/2011 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Με τον υπ' αριθ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 1.000,00 €, λόγω μη ανταπόκρισης (καθ' υποτροπή) σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών και προσκόμιση στοιχείων.

Με τον υπ' αριθ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 2.000,00 €, λόγω μη ανταπόκρισης (καθ' υποτροπή) σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών και προσκόμιση στοιχείων.

Με τον υπ' αριθ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 17.133,00 €, λόγω α) έκδοσης τεσσάρων (4) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 42.332,50 €, (ήτοι πρόστιμο $42.332,50 \text{ €} \cdot 40\% = 16.933,00 \text{ €}$) καθώς και β) μη υποβολής δήλωσης άρθρου 20 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 (ήτοι πρόστιμο $600,00 \text{ €} \cdot 1/3 = 200,00 \text{ €}$).

Με τον υπ' αριθ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 4.800,00 €, λόγω α) έκδοσης ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 11.500,00 €, (ήτοι πρόστιμο $11.500,00 \text{ €} \cdot 40\% = 4.600,00 \text{ €}$) και β) μη υποβολής δήλωσης άρθρου 20 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 (ήτοι πρόστιμο $600,00 \text{ €} \cdot 1/3 = 200,00 \text{ €}$).

Με τον υπ' αριθ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 154.037,60 €, λόγω α) έκδοσης σαράντα έξι (46) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 378.094,00 €, (ήτοι πρόστιμο $378.094,00 \text{ €} \cdot 40\% = 151.237,60 \text{ €}$), β) έκδοσης δύο (2) πλαστών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 5.000,00 €, (ήτοι πρόστιμο $5.000,00 \text{ €} \cdot 50\% =$

2.500,00 €) και γ) μη υποβολής δήλωσης άρθρου 20 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 (ήτοι πρόστιμο ποσού $900,00 \text{ €} * 1/3 = 300,00 \text{ €}$).

Με τον υπ' αριθ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 387.149,80 €, λόγω α) έκδοσης πέντε (5) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 19.724,50 €, (ήτοι πρόστιμο $19.724,50 \text{ €} * 40\% = 7.889,80 \text{ €}$), β) έκδοσης τριάντα πέντε (35) πλαστών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 757.920,00 € (ήτοι πρόστιμο $757.920,00 \text{ €} * 50\% = 378.960,00 \text{ €}$) και γ) μη υποβολής δήλωσης άρθρου 20 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 (ήτοι πρόστιμο ποσού $900,00 \text{ €} * 1/3 = 300,00 \text{ €}$).

Με τον υπ' αριθ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 73.530,00 €, λόγω α) έκδοσης ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 11.400,00 €, (ήτοι πρόστιμο $11.400,00 \text{ €} * 40\% = 4.560,00 \text{ €}$), β) έκδοσης δέκα έξι (16) πλαστών φορολογικών στοιχείων (ήτοι πρόστιμο $137.340,00 \text{ €} * 50\% = 68.670,00 \text{ €}$) και γ) μη υποβολής δήλωσης άρθρου 20 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 (ήτοι πρόστιμο ποσού $900,00 \text{ €} * 1/3 = 300,00 \text{ €}$).

Με τον υπ' αριθ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 2.410,65 €, λόγω α) έκδοσης δύο (2) πλαστών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 4.221,30 € (ήτοι πρόστιμο $4.221,30 \text{ €} * 50\% = 2.110,65 \text{ €}$) και β) μη υποβολής δήλωσης άρθρου 20 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 (ήτοι πρόστιμο ποσού $900,00 \text{ €} * 1/3 = 300,00 \text{ €}$).

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικού προσώπου οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 52.477,48 €, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 56.378,10 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 108.855,58 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικού προσώπου οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 1.509.358,69 €, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 1.415.778,45 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 2.923.707,17 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικού προσώπου οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 23.789,47 €, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 22.314,52 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 46.103,99 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρου 18 ν. 3758/2009 οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα

εισφορά ποσού 25.000,00 €, πλέον πρόσθετης εισφοράς ποσού 23.450,00 €, δη σύνολο εισφοράς για καταβολή 48.450,00 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρου 5 ν. 3833/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009) επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα εισφορά ποσού 19.399,25 €, πλέον πρόσθετης εισφοράς ποσού 18.196,50 €, δη σύνολο εισφοράς για καταβολή 37.595,75 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010) επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα εισφορά ποσού 6.144,75 €, πλέον πρόσθετης εισφοράς ποσού 5.763,78 €, δη σύνολο εισφοράς για καταβολή 11.908,53 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011) επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα εισφορά ποσού 4.182,60 €, πλέον πρόσθετης εισφοράς ποσού 3.923,28 €, δη σύνολο εισφοράς για καταβολή 8.105,88 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 14.876,00 €, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 13.953,69 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 28.829,69 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 79.308,66 €, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 74.391,52 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 153.700,18 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 25.973,92 €, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 24.173,93 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 50.147,85 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 4.021,58 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 1.092,56 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 36.381,88 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 73.875,63 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 14.598,30 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 485,45 €.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από εκθέσεων ελέγχου Ε.Λ.Π. εφαρμογής διατάξεων ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), καθώς και μερικού ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (Κ.Β.Σ.), φορολογίας εισοδήματος, έκτακτης εισφοράς ν. 3758/2009, έκτακτης εισφοράς ν. 3833/2010, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011, Φ.Π.Α. και άρθρου 6 ν. 2523/1997 (άρθρου 79 ν. 4472/2017) της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Ουδέποτε πραγματοποιήθηκε επίδοση των πράξεων. Έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων την Η από επίδοση της Α.Α.Δ.Ε. προς τον Δήμαρχο Βέροιας έλαβε χώρα σύμφωνα με τις διατάξεις για φορολογούμενους άγνωστης διαμονής σε αναρμόδιο υπάλληλο, ενώ ο ίδιος κατά τον χρόνο τούτο κατοικούσε στην οδό στη Θεσσαλονίκη. Η προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή ως εμπροθέσμως ασκηθείσα.
- 2) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου.
- 3) Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.

Επειδή, με το άρθρο 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε

εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.»

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1064/2017 ορίζεται ότι: «Άρθρο 2 - Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής

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, με το άρθρο 5 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 την ΠΟΛ. 1249/2014 ορίζεται ότι: «Β. Κοινοποιήσεις κατά το άρθρο 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας διενεργούνται και για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος αυτού (άρθρο 66 παρ. 4 Ν. 4174/2013). ... Δ. Όσον αφορά την κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης με επίδοση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας διευκρινίζονται τα εξής: 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, με την ΠΟΛ. 1180/2018 ορίζεται ότι: «5. Κατόπιν των ανωτέρω, γίνεται δεκτό ότι, με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ., εισάγεται μεν τεκμήριο νόμιμης κοινοποίησης σε περίπτωση κοινοποίησης με συστημένη επιστολή, το οποίο όμως, ως μαχητό, ανατρέπεται σε περίπτωση κατά την οποία η κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης λαμβάνει χώρα αποδεδειγμένα, με την προσκόμιση της σχετικής βεβαίωσης παραλαβής από τα ΕΛ.ΤΑ., μετά την πάροδο του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ. Επομένως, σε αυτή την περίπτωση, δεν θίγεται το δικαίωμα του φορολογουμένου να ασκήσει εντός της νόμιμης προθεσμίας προσφυγή (ενδικοφανή ή δικαστική), η οποία αφετηριάζεται από την επομένη της κοινοποίησης και όχι από την επομένη της παρόδου του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ.»

Επειδή, με το άρθρο 54 παρ. 2 του ν. 2717/1999 ορίζεται ότι: «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, ως διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος στο σύστημα TAXIS υποσύστημα μητρώου στις (ημερομηνία κοινοποίησης των πράξεων) εμφανίζεται η οδός στη ΒΕΡΟΙΑ, με Τ.Κ. 59100. Η διεύθυνση κατοικίας του παραμένει ίδια έως και την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης.

Επειδή, στη με αριθ. πράξη του Διοικητικού Πρωτοδικείου Βέροιας με την οποία διορίστηκε η δικηγόρος Βέροιας ως νομική βοηθός του προσφεύγοντος αναγράφεται ως διεύθυνση κατοικίας του ανωτέρω η οδός στη ΒΕΡΟΙΑ.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες με την ενδικοφανή προσφυγή α) οι υπ' αριθ. και οριστικοί προσδιορισμοί προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων φορολογικού έτους 2015 και 2017 αντίστοιχα, β) οι υπ' αριθ.,,, και οριστικοί προσδιορισμοί προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009, 01/01-31/12/2010 και 01/01-31/12/2011 αντίστοιχα, γ) οι υπ' αριθ., και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικού προσώπου οικονομικών ετών 2007 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006), 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007) και 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011) αντίστοιχα, δ) η υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρου 18 ν. 3758/2009 οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007), ε) η υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων άρθρου 5 ν. 3833/2010 οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου

01/01-31/12/2009), στ) οι υπ' αριθ. και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 οικονομικών ετών 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010) και 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011), ζ) οι υπ' αριθ., και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007 και 01/01-31/12/2011 αντίστοιχα και η) οι υπ' αριθ.,,,, και οριστικές πράξεις επιβολής ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009, 01/01-31/12/2010 και 01/01-31/12/2011 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα ως αγνώστου διαμονής. Ειδικότερα, αφού διαπιστώθηκε από τη φορολογική αρχή ότι ο προσφεύγων, ούτε έχει την επαγγελματική του έδρα στη δηλωθείσα διεύθυνση επί της οδού αριθ. του Δήμου Βέροιας, Νομού Ημαθίας και επειδή δεν είχε δηλωθεί αντίκλητος αυτού και δεν κατέστη δυνατό να εξακριβωθεί η νέα κατοικία του ή διαμονή του ή έδρα της επιχείρησης, παρά τις προσπάθειες που καταβλήθηκαν και την επισταμένη έρευνα που διενεργήθηκε (έρευνα στα αρχεία της Υπηρεσίας, άντληση πληροφοριών από το σύστημα TAXIS, πληροφορίες από περιοίκους και το Αστυνομικό Τμήμα της περιοχής, αναζήτηση στον τηλεφωνικό κατάλογο και στο διαδίκτυο), συνήχθη ότι είναι αγνώστου διαμονής. Ως εκ τούτου επιδόθηκαν οι ανωτέρω πράξεις στον Δήμαρχο της τελευταίας γνωστής κατοικίας του, ήτοι στον Δήμαρχο ΒΕΡΟΙΑΣ (συγκεκριμένα επειδή δεν βρέθηκε ούτε ο Δήμαρχος, ούτε κάποιος από τους Αντιδημάρχους, ούτε κάποιος από τους Διευθυντές, η επίδοση διενεργήθηκε στην εντεταλμένη για την παραλαβή εγγράφων υπάλληλο του Δήμου, όπως η ίδια δήλωσε,, Προϊσταμένη Διοικητικού Τμήματος).

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

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

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.