



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/12/2020

Αριθμός απόφασης: 2532

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας 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. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 21/07/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, που εδρεύει στον οδός, όπως νομίμως εκπροσωπείται, και του του, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού κατά των οριστικών πράξεων προσδιορισμού φόρου ή προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. όπως παρουσιάζονται στον κατωτέρω πίνακα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου	Είδος προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος
.....	20/6/2014	ΕΤΑΚ		01/01- 31/12/2008
.....	20/6/2014	ΕΤΑΚ		01/01- 31/12/2009
.....	20/6/2014	ΕΦΑ		01/01- 31/12/2003
.....	20/6/2014	ΕΦΑ		01/01- 31/12/2004
.....	20/6/2014	ΕΦΑ		01/01- 31/12/2005
.....	20/6/2014	ΕΦΑ		01/01- 31/12/2006
.....	20/6/2014	ΕΦΑ		01/01- 31/12/2007
.....	20/6/2014	ΕΦΑ		01/01- 31/12/2008
.....	20/6/2014	ΕΦΑ		01/01- 31/12/2009
.....	20/6/2014	ΕΦΑ		01/01- 31/12/2010
.....	20/6/2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ		01/01- 31/12/2000
.....	20/6/2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ		01/01- 31/12/2001
.....	20/6/2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ		01/01- 31/12/2002
.....	20/6/2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ		01/01- 31/12/2003
.....	20/6/2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ		01/01- 31/12/2006
.....	20/6/2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ		01/01- 31/12/2007
.....	20/6/2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ		01/01- 31/12/2008
.....	20/6/2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ		01/01- 31/12/2009
.....	20/6/2014		ΦΜΑΠ	01/01- 31/12/1997
.....	20/6/2014		ΦΜΑΠ	01/01- 31/12/2003
.....	20/6/2014		ΦΜΑΠ	01/01- 31/12/2004
.....	20/6/2014		ΦΜΑΠ	01/01- 31/12/2005
.....	20/6/2014		ΜΗΤΡΩΟ	01/01- 31/12/2003
.....	20/6/2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ		01/01- 31/12/2011
.....	20/6/2014		ΚΒΣ	01/01- 31/12/2003
.....	20/6/2014		ΚΒΣ	01/01- 31/12/2004
.....	20/6/2014		ΚΒΣ	01/01- 31/12/2005
.....	20/6/2014		ΚΒΣ	01/01- 31/12/2006
.....	20/6/2014		ΚΒΣ	01/01- 31/12/2007
.....	20/6/2014		ΚΒΣ	01/01- 31/12/2008
.....	20/6/2014		ΚΒΣ	01/01- 31/12/2009
.....	20/6/2014		ΚΒΣ	01/01- 31/12/2010

5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21/07/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, ΑΦΜ και του

..... 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 τις κατωτέρω οριστικές πράξεις καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία τα ακόλουθα ποσά:

Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	Διαφορά φορολογητέας βάσης	Ποσό διαφοράς φόρου	Ποσό πρόσθετου φόρου	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
.....	20/6/2014	ΕΤΑΚ	01/01- 31/12/2008	43.854,33	263,13	315,75	578,88
.....	20/6/2014	ΕΤΑΚ	01/01- 31/12/2009	44.077,76	264,47	317,36	581,83
.....	20/6/2014	ΕΦΑ	01/01- 31/12/2003	31.522,04	945,66	1.134,79	2.080,45
.....	20/6/2014	ΕΦΑ	01/01- 31/12/2004	7.771,90	233,16	279,79	512,95
.....	20/6/2014	ΕΦΑ	01/01- 31/12/2005	7.771,90	233,16	279,79	512,95
.....	20/6/2014	ΕΦΑ	01/01- 31/12/2006	139.541,82	4.186,25	5.023,50	9.209,75
.....	20/6/2014	ΕΦΑ	01/01- 31/12/2007	182.767,26	5.483,02	6.579,62	12.062,64
.....	20/6/2014	ΕΦΑ	01/01- 31/12/2008	43.854,33	1.315,63	1.578,76	2.894,39
.....	20/6/2014	ΕΦΑ	01/01- 31/12/2009	44.077,76	1.322,33	1.586,80	2.909,13
.....	20/6/2014	ΕΦΑ	01/01- 31/12/2010	3.443,04	516,46	619,76	1.136,22
.....	20/6/2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01- 31/12/2000	1.737,59	752,96	903,55	1.656,51
.....	20/6/2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01- 31/12/2001	1.135,42	463,63	556,36	1.019,99
.....	20/6/2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01- 31/12/2002	983,89	377,16	452,59	829,75
.....	20/6/2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01- 31/12/2003	10.901,14	3.848,20	4.617,83	8.466,03
.....	20/6/2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01- 31/12/2006	1.339,41	433,08	519,68	952,76
.....	20/6/2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01- 31/12/2007	44.407,67	11.157,21	13.388,66	24.545,87
.....	20/6/2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01- 31/12/2008	1.836,19	517,02	620,43	1.137,45
.....	20/6/2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01- 31/12/2009	9.638,93	2.436,25	2.923,50	5.359,75
ΣΥΝΟΛΑ					34.748,78	41.698,52	76.447,30

Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου	Είδος προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	Ποσό προστίμου	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
.....	20/6/2014		ΦΜΑΠ	01/01- 31/12/1997	300,00	300,00
.....	20/6/2014		ΦΜΑΠ	01/01- 31/12/2003	300,00	300,00
.....	20/6/2014		ΦΜΑΠ	01/01- 31/12/2004	300,00	300,00
.....	20/6/2014		ΦΜΑΠ	01/01- 31/12/2005	300,00	300,00
.....	20/6/2014		ΜΗΤΡΩΟ	01/01- 31/12/2003	300,00	300,00

.....	20/6/2014	ΕΙΣΟΔΗΜ Α		01/01- 31/12/2011	300,00	300,00
.....	20/6/2014		ΚΒΣ	01/01- 31/12/2003	1.760,00	1.760,00
.....	20/6/2014		ΚΒΣ	01/01- 31/12/2004	1.760,00	1.760,00
.....	20/6/2014		ΚΒΣ	01/01- 31/12/2005	1.760,00	1.760,00
.....	20/6/2014		ΚΒΣ	01/01- 31/12/2006	1.760,00	1.760,00
.....	20/6/2014		ΚΒΣ	01/01- 31/12/2007	1.760,00	1.760,00
.....	20/6/2014		ΚΒΣ	01/01- 31/12/2008	1.760,00	1.760,00
.....	20/6/2014		ΚΒΣ	01/01- 31/12/2009	1.760,00	1.760,00
.....	20/6/2014		ΚΒΣ	01/01- 31/12/2010	1.760,00	1.760,00
ΣΥΝΟΛΑ						15.880,00

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον τακτικό έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία σύμφωνα με την υπ' αριθμ./....../...../2013 εντολή ελέγχου, η οποία τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμ./....../...../2014 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. Αφορμή του ελέγχου ήταν το από 24.12.2013 δελτίο πληροφοριών του 5ου Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. με το οποίο επισημάνθηκε η πώληση από την προσφεύγουσα επιχείρηση οικοπέδου εκτάσεως 2.665,77τ.μ. επί της οδού του Δήμου στον του, δυνάμει του υπ' αριθμ./2007 συμβολαίου του Συμβολαιογράφου και με το οποίο ζητήθηκε να γίνει έλεγχος από το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. αν η πωλήτρια προσφεύγουσα υπάγεται στις διατάξεις των άρθρ. 15-18 του Ν.3091/2002 και στην περίπτωση που έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης σύμφωνα με τον νόμο αυτό, εάν έχει συμπεριληφθεί στη δήλωση έτους 2007 το ανωτέρω περιγραφόμενο ακίνητο.

Από τον ως άνω τακτικό έλεγχο διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα για την προσφεύγουσα εταιρεία:

α) Δεν υπέβαλε ως όφειλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών την προβλεπόμενη από το άρθρ. 36§2 Ν. 2859/2000 και την ΠΟΛ.1102/14.7.2005, δήλωση μεταβολής εργασιών, με την οποία δηλώνεται οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών και υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός τριάντα (30) ημερών από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές αυτές, προκειμένου να δηλώσει ότι ασχολήθηκε με πράξεις αγοραπωλησίας ακινήτων.

β) Κατά τη διάρκεια των ελεγχόμενων χρήσεων είχε ή απέκτησε στην κυριότητά της ακίνητα τα οποία εν συνεχεία πούλησε ως αναλυτικά αναφέρονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου κι ως εκ τούτου ήταν υπόχρεη σε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με φορολογητέο εισόδημα που προέκυψε από την ιδιόχρηση των ακινήτων της ιδιοκτησίας της και από κέρδη από αγοραπωλησίες ακινήτων.

γ) Δεν θεώρησε και δεν τήρησε βιβλία Γ' Κατηγορίας ΚΒΣ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ.1, άρθρου 4 παρ.1 και 2, άρθρου 17 παρ.2, άρθρου 19 παρ. 1 και 2, άρθρου 24 παρ.1 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. για τις διαχειριστικές περιόδους από 01/01-31/12/2003 έως 01/01-31/12/2010.

δ) Δεν υπέβαλε Δηλώσεις Ειδικού Φόρου Ακινήτων (ΕΦΑ) του Ν. 3091/2002 ενώ θεωρείται υπαγόμενη στον Ειδικό Φόρο Ακινήτων (ΕΦΑ) για τις χρήσεις 2003-2011 και δεν εμπίπτει σε καμία από τις προβλεπόμενες εξαιρέσεις σύμφωνα με το άρθρο 15 του Ν. 3091/02, όπως ισχύει και με τον Ν. 3842/2010.

ε) Ήταν υπόχρεη σε δηλώσεις Ε.Τ.Α.Κ. για τα έτη 2008 και 2009.

στ) Ήταν υπόχρεη σε δήλωση Φ.Μ.Α.Π. για τα φορολογικά έτη από το 1998 ως και το 2007.

Εξαιτίας των ανωτέρω διαπιστώσεων του διενεργηθέντα ελέγχου της καταλογίστηκαν διαφορές φόρου και της επιβλήθηκαν πρόστιμα με τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενοι ότι:

- Ο προσφεύγων επιχειρώντας την 11^η του μηνός Ιουνίου του έτους 2020, να λάβει φορολογική ενημερότητα πληροφορήθηκε ότι υφίσταντο στην μερίδα του χρέη τα οποία είχαν βεβαιωθεί από το Κέντρο Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου.
- Η έκδοση των πράξεων προηγήθηκε της διαδικασίας που προβλέπεται στις διατάξεις του άρθρου 14§1 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013.
- Οι πράξεις επιβολής προστίμου και λοιπών φόρων και τελών δεν συνοδεύονται με εκθέσεις ελέγχου.
- Οι πράξεις επιβολής προστίμων και λοιπών φόρων και τελών δεν κοινοποιήθηκαν νομίμως στην εταιρεία μας δηλαδή εις τον νόμιμο εκπρόσωπό της.
- Το Κέντρο Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ) αναρμοδίως επιλαμβάνεται του ελέγχου και εκδίδει σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας καταλογιστικές πράξεις.
- Ο προϊστάμενος του ΚΕΦΟΜΕΠ υπογράφει τις καταλογιστικές πράξεις στις 20/6/2014, δηλαδή σε χρόνο κατά τον οποίο το δικαίωμα του Δημοσίου για την έκδοση και κοινοποίηση αυτών είχε ήδη υποπέσει σε παραγραφή.
- Ο προϊστάμενος του ΚΕΦΟΜΕΠ δεν κοινοποίησε στην προσφεύγουσα εταιρεία εκτός των οριστικών πράξεων επιβολής προστίμων και λοιπών φόρων και τελών και τις αντίστοιχες εκθέσεις από το περιεχόμενο των οποίων να προκύπτουν:
 - η παραβίαση των συγκεκριμένων διατάξεων που προβλέπουν τις υποχρεώσεις της εταιρείας έναντι του ΚΒΣ ΠΔ 186/92,
 - η προέλευση της φορολογητέας ύλης που συμπεριελήφθη από το ΚΕΦΟΜΠΕ στις οριστικές πράξεις φορολογίας εισοδήματος,
 - η αντικειμενική υπόσταση της φορολογητέας ύλης που συμπεριελήφθη σε κάθε μια οριστική πράξη,
 - οι τυχόν απαλλαγές ή οι εξαιρέσεις από τους φόρους και λοιπά τέλη στις εκάστοτε φορολογίες του ελέγχου των οποίων επιλαμβάνεται το ΚΕΦΟΜΕΠ,
 - οι υποχρεώσεις της εταιρείας έναντι του ΚΒΣ ΠΔ 186/92 τις οποίες η προσφεύγουσα εταιρεία παραβίασε.

- Από το περιεχόμενο των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων απουσιάζουν ουσιώδη στοιχεία που χαρακτηρίζουν μια νόμιμη διοικητική πράξη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 σχετικά με την κοινοποίηση των πράξεων 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 σύμφωνα με τις διατάξεις που εκάστοτε ισχύουν για την ηλεκτρονική κοινοποίηση, ή β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας 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....».

Επειδή στις ισχύουσες διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν.2717/1999), δεν προβλέπεται η διαδικασία κοινοποίησης σε πρόσωπα αγνώστου διαμονής. Σημειώνεται δε, ότι ο παραπάνω νόμος (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) αντικατέστησε τον Ν.4125/1960 (Κώδικας Φορολογικής Δικονομίας). Εντούτοις, ορισμένες διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας παραμένουν ισχυρές και εφαρμόζονται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν υφίστανται αντίστοιχες διατάξεις στον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Ειδικότερα, με το άρθρο 5 παρ.19 του Ν.2753/1999 προβλέπεται ότι: "Όπου στις κείμενες διατάξεις αναφέρονται διατάξεις του ν.4125/1960 (ΦΕΚ 202 Α) εφαρμόζονται οι αντίστοιχες διατάξεις του ν.2717/1999 και σε περίπτωση που δεν υπάρχουν τέτοιες αντίστοιχες διατάξεις στο νόμο αυτόν, εξακολουθούν να εφαρμόζονται τα κείμενα των διατάξεων του ν. 4125/1960" δηλαδή οι σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας. Άλλωστε, σύμφωνα και με την υπ' αριθ. 307/2001 Γνωμοδότηση του Γ' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών: "ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας δεν περιλαμβάνει διάταξη αντίστοιχη προς εκείνη του άρθρου 64§2 του Κ.Φ.Δ., ήτοι δεν προνοεί για την τηρητέα διαδικασία κοινοποίησης των εγγράφων προς τα πρόσωπα αγνώστης διαμονής και συνεπώς, κατ' εφαρμογή της πιο πάνω διάταξης του άρθρου 5§19 του ν. 2753/99, οι εν λόγω κοινοποιήσεις εξακολουθούν και μετά την ισχύ του Κ.Δ.Δ. να λαμβάνουν χώρα σύμφωνα με την εν λόγω διάταξη του άρθρου 64 § 2 του Κ.Φ.Δ., δηλαδή με επίδοση των σχετικών εγγράφων στο Δήμαρχο." (βλ. και σχετική ΠΟΛ 1244/17-10-2001).

Επειδή στην παρ. 2 του άρθρου 64 του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας (Π.Δ. 331/1985 ΦΕΚ Α' 116), ορίζεται: «Αν εκείνος στον οποίο πρόκειται να γίνει η επίδοση είναι, κατά το χρόνο της επίδοσης, αγνώστης διαμονής, τότε αυτή γίνεται, όταν δεν υπάρχει αντίκλητος, στο δήμαρχο ή στον πρόεδρο της κοινότητας της τελευταίας γνωστής κατοικίας ή διαμονής του, ενώ, αν δεν υπάρχει καμία γνωστή κατοικία ή διαμονή, στο δήμαρχο ή στον πρόεδρο της κοινότητας της έδρας της αρχής που εξέδωσε την πράξη».

Επειδή κατά την έννοια της διατάξεως του άρθρου 64 παρ. 2 του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας, ο τόπος διαμονής ενός προσώπου θεωρείται άγνωστος, όταν δεν είναι κοινώς γνωστή η μόνιμή του κατοικία ή η προσωρινή του διαμονή, και, γενικότερα, όταν δεν καθίσταται δυνατόν να ανευρεθεί, αν και καταβλήθηκε κάθε προσπάθεια, το οίκημα όπου διαμένει, ή το κατάστημα, ή το γραφείο, στο οποίο τυχόν το πρόσωπο αυτό ασκεί το επάγγελμά του.

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 οικείες εκθέσεις ελέγχου και την από 30/07/2020 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής, κατεβλήθησαν προσπάθειες προκειμένου να κοινοποιηθούν στην προσφεύγουσα εταιρεία και στον προσφεύγοντα νόμιμο εκπρόσωπο της, όλα τα έγγραφα τα οποία τους αφορούσαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου, πλην όμως αυτές απέβησαν άκαρπες καθόσον οι προσφεύγοντες σε καμία περίπτωση δεν ανταποκρίθηκαν.

Συγκεκριμένα με την έκδοση της αρ...../...../2013 εντολής ελέγχου στάλθηκε με συστημένη επιστολή η υπ' αριθμ./2013 γνωστοποίησή της, η οποία επιστράφηκε από το ταχυδρομείο ως αζήτητη.

Παράλληλα, στον νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας επιχείρησης και προσφεύγοντα , στάλθηκε η υπ' αριθμ...../2013 συστημένη επιστολή γνωστοποίησης της παραπάνω αναφερόμενης εντολής ελέγχου, η οποία επίσης επιστράφηκε από το ταχυδρομείο ως αζήτητη.

Στη συνέχεια, την 21.02.2014 θυροκολλήθηκε από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το υπ' αριθμ./2014 Αίτημα για Παροχή Πληροφοριών, προς τον προσφεύγοντα νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας, στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του, επί της οδού,

Παράλληλα, ο έλεγχος τον αναζήτησε, στην δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του, επί της οδού,, ζήτησε πληροφορίες από τους περιοίκους και τους υπαλλήλους της καφετέριας που λειτουργεί στην ίδια διεύθυνση και είναι μέλος της, αν γνωρίζουν τον τόπο διαμονής του, όμως δεν κατέστη δυνατό να ανευρεθεί.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας επιχείρησης, είναι σύμφωνα με το σύστημα taxis, μέλος καφετέριας, που λειτουργεί από το 1995 στην παραπάνω διεύθυνση, ήτοι επί της οδού,, την οποία επισκέφτηκε ο έλεγχος και αναζήτησε τον ανωτέρω αλλά δεν κατέστη δυνατό να βρεθεί ο συγκεκριμένος είτε στην συγκεκριμένη διεύθυνση είτε σε άλλη διεύθυνση. Μάλιστα, σε ερώτηση του ελέγχου προς τους υπαλλήλους της καφετέριας για το που βρίσκεται ο ανωτέρω νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας επιχείρησης ενημέρωσαν ότι δεν γνωρίζουν και ότι πιθανόν να βρίσκεται στο εξωτερικό.

Επιπλέον, ο έλεγχος αναζήτησε τον προσφεύγοντα και στο διαμέρισμα που κατέχει κατά 50% επί της οδού, αλλά δεν υπήρχε το ονοματεπώνυμό του στα κουδούνια της πολυκατοικίας που βρίσκεται το παραπάνω ακίνητο και ζήτησε πληροφορίες από τους περιοίκους αν γνωρίζουν τον τόπο διαμονής του, όμως δεν κατέστη δυνατό να ανευρεθεί.

Ταυτόχρονα, ο έλεγχος διενήργησε έρευνα αν έχει υποβληθεί δήλωση περί αλλαγής της διεύθυνσης της κατοικίας του ή της επαγγελματικής του έδρας, ή μήπως έχει δηλωθεί αντίκλητος.

Συγκεκριμένα, ο έλεγχος απέστειλε το με αρ.πρωτ...../2014 έγγραφο προς το Τμήμα Μητρώου-Γραφείο Εξακριβώσεων της Υποδιεύθυνσης Εσωτερικών Λειτουργιών της Δ/σης Ασφαλείας Αττικής, σε απάντηση του οποίου η ανωτέρω υπηρεσία απέστειλε το αρ. πρωτ...../...../.../2014 έγγραφο, με το οποίο ενημέρωσε το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ότι δεν προκύπτει νεότερη διεύθυνση διαμονής του παραπάνω νόμιμου εκπροσώπου από την δηλωθείσα στο μηχανογραφικό σύστημα taxis και elenxis.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι συνταχθείσες πράξεις προσωρινού διορθωτικού εισοδήματος νομικών προσώπων, το/2014 σημείωμα διαπιστώσεων, με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου βάσει του άρθρου 28 Ν.4174/13, στο οποίο αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού, καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογούσε τη διαφοροποίηση της προσδιορισθείσας οφειλής και η αρ...../2014 κλήση προς ακρόαση επιδόθηκαν στον υπάλληλο του Δήμου καθότι παρά τις προσπάθειες του ελέγχου να ανεβρεθεί ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας επιχείρησης, αυτό δεν κατέστη δυνατό και κατόπιν των ανωτέρω ενεργειών του ελέγχου κρίθηκε ότι είναι αγνώστου διαμονής.

Τέλος, οι συνταχθείσες Εκθέσεις Ελέγχου, οι αποφάσεις επιβολής προστίμου καθώς και οι οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου θυροκολλήθηκαν την 10-07-2014 στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του, επί της οδού, και παράλληλα την 11-07-2014 επιδόθηκαν στον υπάλληλο του Δήμου καθότι παρά τις προσπάθειες του ελέγχου να ανεβρεθεί ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας επιχείρησης, αυτό δεν κατέστη δυνατό.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προέβη σε θυροκόλληση αλλά και σε επίδοση στο Δήμο των οριστικών αποτελεσμάτων του ελέγχου αλλά και των εγγράφων του ελέγχου σε κάθε στάδιο αυτού (εντολή ελέγχου, αίτημα παροχής πληροφοριών κλπ) κατά τις διατάξεις του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας.

Επειδή, όλες οι προσπάθειες από την αρμόδια φορολογική αρχή, προκειμένου να ανευρεθεί ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας επιχείρησης, κατέστησαν ατελέσφορες, και, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, τηρήθηκαν από την φορολογική αρχή όλες οι προβλεπόμενες διαδικασίες. Πέραν τούτου, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει ότι ήταν γνωστής διαμονής, ούτε προχώρησε σε οποιαδήποτε μεταβολή διεύθυνσης στο Μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. αναφορικά τον τόπο κατοικίας του ή με τον τόπο πιθανής άσκησης επαγγελματικής της

δραστηριότητας. Επομένως ορθώς κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις σύμφωνα με τις διατάξεις περί αγνώστου διαμονής.

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 εν προκειμένω, στις 11-07-2014 νομίμως κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις ως αγνώστου διαμονής στον εντεταλμένο για την παραλαβή εγγράφων υπάλληλο του Δήμου, καθώς καταβλήθηκαν όλες οι προβλεπόμενες προσπάθειες ανεύρεσης του προσφεύγοντος όπως προκύπτει και από τις συνημμένες στις προσβαλλόμενες πράξεις, εκθέσεις επίδοσης.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 21/07/2020, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη και ως εκ τούτου παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων προσβαλλόμενων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, λόγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. /21-07-2020 ενδικοφανούς προσφυγής
προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ και του
..... του, ΑΦΜ ως απαράδεκτου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.