



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 29/12/2021

Αριθμός απόφασης: 3706

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ & ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την 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 με ημερομηνία κατάθεσης 09/08/2021 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της με αρ./.../26-8-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, της με αριθμό/.../26-8-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 - 31/12/2009, της με αριθμό

..../.../26-8-2020 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 - 31/12/2009 και της με αρ./.../26-8-2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 χρήσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 20/8/2021 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 09/08/2021 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ./.../26-8-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 5.723,12 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 6.329,20 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **12.052,32 €**.

2. Με την με αριθμό/.../26-8-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 - 31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ποσού 4.719,60 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 5.219,40 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **9.939,00 €**.

3. Με την με αριθμό/.../26-8-2020 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 - 31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ίσο με το 50% της αξίας του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε, με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2523/97, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 79 του Ν.4472/2017, ήτοι συνολικό ποσό $3.990,00 \times 50\% = 1.995,00 \text{ €}$.

4. Με την με αριθμό/.../26-8-2020 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. χρήσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **8.400,00 €** ($21.000,00 \times 40\%$), διότι έλαβε τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 21.000,00 €, πλέον Φ.Π.Α. 3.990,00 €, εκδόσεως της επιχείρησης «..... - ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 12§1, 18§2, 3 και 9, 19§1 και 30§3γ' του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση β' του ν. 4337/2015.

Δυνάμει της με αρ./13-1-2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος ως προς την ορθή τήρηση βιβλίων και στοιχείων και στις φορολογίες εισοδήματος και Φ.Π.Α. χρήσης 2009 στην επιχείρηση του προσφεύγοντα με αντικείμενο εργασιών «Εργασίες εκσκαφών και μετακίνησης γαιών». Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ./6-4-2017 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης με συνημμένη την υπ' αριθμ./6-4-2017 έκθεση Κ.Β.Σ. – Κ.Φ.Α.Σ. της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, που αφορά στην εκδότηρια επιχείρηση με την επωνυμία «..... – ΑΦΜ» και διακριτικό τίτλο «.....», σύμφωνα με την οποία η ανωτέρω επιχείρηση εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία προς διάφορες επιχειρήσεις, μεταξύ αυτών και προς την επιχείρηση του προσφεύγοντα για τον οποίο εξέδωσε στη χρήση 2009, τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 21.000,00 €, πλέον Φ.Π.Α. 3.990,00 €. Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, αποδεχόμενος πλήρως τα πορίσματα του διενεργηθέντος ελέγχου στην εκδότηρια επιχείρηση και κατόπιν ελέγχου στην επιχείρηση του προσφεύγοντα καταλόγισε πρόστιμο για την παράβαση της λήψης των εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο της συναλλαγής, προέβη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της ελεγχόμενης χρήσης και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και για την επιβολή φόρων και προστίμων. - Ανυπαρξία νέων στοιχείων που να παρατείνουν το χρόνο παραγραφής- Γενικός κανόνας πενταετούς παραγραφής – στενή ερμηνεία υπέρ του φορολογουμένου.
- Εφαρμογή των ευνοϊκότερων ρυθμίσεων του Ν.4337/2015, που δεν προβλέπουν πλέον τα συγκεκριμένα πρόστιμα – ανίσχυρο μεταβατικών ρυθμίσεων του άρθρου 7 του Ν.4337/2015.
- Άρνηση της εικονικότητας των επίμαχων συναλλαγών – Καλοπιστία της επιχείρησης του ως προς την αποδοχή των επίμαχων στοιχείων.
- Μη νομότυπη επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων – δεν εκκινήθη η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής – εμπρόθεσμη η άσκησή της.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 «Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 170/26.07.2013 Τεύχος Α'), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ 287/31.12.2013, Τεύχος Α') και την [παρ. 5 του άρθρου 18 του Ν.4446/2016](#) (ΦΕΚ Α 240/22-12-2016) «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, στο άρθρο 5 παρ. 2 γ' του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι : «2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: ...

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 σύμφωνα με το άρθρο 54 του Ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δ.) : «1. Αν η διεύθυνση της κατοικίας και του χώρου εργασίας εκείνου τον οποίο αφορά η επίδοση, του νόμιμου αντιπροσώπου και του δικαστικού πληρεξουσίου του, η οποία έχει δηλωθεί, βρίσκεται στην αλλοδαπή, η επίδοση προς αυτούς, αν δεν υπάρχει αντίκλητος, γίνεται με παράδοση του επιδοτέου εγγράφου στον Υπουργό Εξωτερικών ή στον εξουσιοδοτημένο από αυτόν υπάλληλο, ο οποίος οφείλει να το παραδώσει, χωρίς υπαίτια καθυστέρηση, σε εκείνον που αφορά η επίδοση, με έγγραφη απόδειξη, την οποία και υποχρεούνται να διαβιβάσει στη γραμματεία του οικείου δικαστηρίου.

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 του 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 σύνοικο 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 συνοίκου κ.λ.π. ή ως συνεταίρου, συνεργάτη, υπαλλήλου κ.λ.π. Διευκρινίζεται περαιτέρω ότι σε περίπτωση που το επιδοτέο έγγραφο παραδίδεται σε σύνοικο 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 σύνοικοι 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 Σάκκουλα, σελ. 126-127).

Επειδή σύμφωνα με τη νομολογία (ΣΤΕ 718/2011) «κατά την έννοια της ανωτέρω διατάξεως, ο τόπος διαμονής κάποιου προσώπου (ή η διεύθυνση της έδρας νομικού προσώπου) θεωρείται άγνωστος, όταν δεν είναι κοινώς γνωστή η μόνιμη κατοικία ή η προσωρινή διαμονή και, γενικότερα, όταν δεν καθίσταται δυνατόν να ανευρεθεί, αν και έχει καταβληθεί κάθε δυνατή προσπάθεια, το οίκημα που διαμένει ή το κατάστημα ή το γραφείο, στο οποίο το πρόσωπο αυτό ασκεί το επάγγελμά του. Συνεπώς, για το κύρος της επιδόσεως σε πρόσωπο άγνωστης διαμονής (ή σε νομικό πρόσωπο, του οποίου είναι άγνωστη η διεύθυνση της έδρας του) απαιτείται να βεβαιώνεται στο οικείο αποδεικτικό ή σε ιδιαίτερη, επισυναπτομένη στο ως άνω αποδεικτικό, βεβαίωση του επιδίδοντος οργάνου ότι καταβλήθηκε κάθε δυνατή προσπάθεια για την ανεύρεσή

της κι αυτή απέβη άκαρπη, διαφορετικά η επίδοση είναι άκυρη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα (βλ.ΣτΕ 3156/2005, 4612, 2231/1995, 1691/1990 επί της ταυτόσημης διατάξεως του άρθρου 64 του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας, π.δ.331/1985, Α`116 - πρβλ.ΣτΕ 877, 241/2008, 398, 387/2005, 2829/2003, 3842/2002, 1021/1994, 66/1971)".

Επειδή εν προκειμένω, βάσει των από 18/11/2020 εκθέσεων επίδοσης, ο υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. Καβάλας επέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις στην Δήμαρχο Παγγαίου εφόσον ο προσφεύγων ήταν άγνωστης διαμονής , διότι όπως αναγράφεται στο ως άνω έγγραφο, παρά την επισταμένη έρευνα που διενήργησε (έρευνα στα αρχεία της υπηρεσίας, πληροφορίες από το σύστημα taxis, έρευνα σε περίοικους, το αστυνομικό τμήμα της περιοχής, τον τηλεφωνικό κατάλογο του ΟΤΕ και το διαδίκτυο), δεν προέκυψαν περαιτέρω στοιχεία.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η επίδοση στο Δήμαρχο Παγγαίου ως αγνώστου διαμονής είναι άκυρη, διότι σύμφωνα με το μητρώο του taxis, η τελευταία διεύθυνση κατοικίας του είναι η Ωστόσο, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η σύζυγος του προσφεύγοντα, η οποία κατέχει, βάσει της δήλωσης περιουσιακής κατάστασης (Ε9), το ακίνητο επί της οδού, δηλώνει στο Ε2 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ήδη από το φορολογικό έτος 2019, ότι είναι μισθωμένο. Περαιτέρω, ο προσφεύγων, τόσο στην υπεύθυνη δήλωσή του, όσο και στην ενδικοφανή προσφυγή του, δηλώνει ως διεύθυνση κατοικίας την οδό, ενώ η υπεύθυνη δήλωση – εξουσιοδότηση που κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. Καβάλας από τον λογιστή του προσφεύγοντα, προκειμένου να του δοθούν αντίγραφα των προσβαλλόμενων πράξεων, φέρει θεώρηση από το Ελληνικό Προξενείο της Στουτγάρδης. Από τα ως άνω προκύπτει ότι ο προσφεύγων ήταν αγνώστου διαμονής κατά την επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς δεν ήταν δυνατόν να ανευρεθεί παρά τις προσπάθειες της φορολογικής αρχής, ενώ ο ίδιος δεν επέδειξε την δέουσα επιμέλεια προκειμένου να γνωστοποιήσει τον τόπο διαμονής του στις φορολογικές αρχές.

Επειδή στις 18/11/2020 νομίμως επιδόθηκαν από τον επιδόσαντα υπάλληλο οι προσβαλλόμενες πράξεις στην Δήμαρχο Παγγαίου, καθώς όπως προέκυψε ο προσφεύγων ήταν αγνώστου διαμονής.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **09/08/2021**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της προθεσμίας για την άσκησή της, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή θα πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της 09/08/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.