



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 07-02-2022

Αριθμός απόφασης: 350

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. 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 υπ' 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. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/8-10-2021 ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ., κατοίκου με αντίκλητο τον Δικηγόρο (ΑΜΔΣΚ), κατά:
 - 1) της με αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (Εισοδήματα 01/07/2010 - 31/12/2010) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
 - 2) της με αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (Εισοδήματα 01/01/2011 - 31/12/2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
 - 3) της με αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (Εισοδήματα 01/01/2012 - 31/12/2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
 - 4) της με αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (Εισοδήματα 01/01/2013 - 31/12/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
 - 5) της με αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2015 (Εισοδήματα 01/01/2014 - 31/12/2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
 - 6) της με αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2010 - 31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,

- 7) της με αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
- 8) της με αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
- 9) της με αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
- 10) της με αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
- 11) της με αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Προστίμου Κ.Β.Σ. χρήσης 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
- 12) του με αριθμ./2017 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ. χρήσης 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
- 13) του με αριθμ./2017 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ. χρήσης 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
- 14) του με αριθμ./2017 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. χρήσης 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ,
- 15) του με αριθμ./2017 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. χρήσης 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τι ως άνω αναφερόμενες Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις από 23-10-2017 οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. .
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/8-10-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ., 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:

- 1) Με την με αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (Εισοδήματα 01/07/2010 - 31/12/2010) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος ποσού 31.958,50€ πλέον Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 38.350,20€, ήτοι συνολικό ποσό 70.308,70€.
- 2) Με την με αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (Εισοδήματα 01/01/2011 - 31/12/2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος ποσού 18.864,36€ πλέον Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 22.637,23€ και εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.908,32€, ήτοι συνολικό ποσό 43.409,91€.
- 3) Με την με αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (Εισοδήματα 01/01/2012 - 31/12/2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος ποσού 18.862,55€ πλέον Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 18.485,30€ και εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.944,03€, ήτοι συνολικό ποσό 39.291,88€.
- 4) Με την με αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (Εισοδήματα 01/01/2013 - 31/12/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος ποσού 28.628,65€ πλέον Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 21.185,20€ και εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 4.266,93€, ήτοι συνολικό ποσό 54.080,78€.
- 5) Με την με αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2015 (Εισοδήματα 01/01/2014 - 31/12/2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΚΕΡΚΥΡΑΣ, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος ποσού 20.663,53€ πλέον Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 10.331,77€ και εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 3.027,89€, ήτοι συνολικό ποσό 34.023,19€.

6) Με την με αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2010 - 31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 7.963,97€ πλέον πρόσθετοι φόροι ποσού 9.556,76€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 17.520,73€.

7) Με την με αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 2.532,80€ πλέον πρόσθετοι φόροι ποσού 3.039,36€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 5.572,16€.

8) Με την με αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 2.637,50€ πλέον πρόσθετοι φόροι ποσού 3.165,00€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 5.802,50€.

9) Με την με αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 2.919,12€ πλέον πρόσθετοι φόροι ποσού 3.502,94€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 6.422,06€.

10) Με την με αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 4.191,59€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58^Α Κ.Φ.Δ. ποσού 2.095,80€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 6.287,39€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 23-10-2017 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου άρθρου 66 ν. 2238/1994, ν. 4172/2013 και άρθρων 48 & 49 ν. 2859/2000 της ίδιας Δ.Ο.Υ. .

11) Με την με αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Προστίμου Κ.Β.Σ. χρήσης 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού 1.000,00€.

12) Με τον με αριθμ./2017 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου Κ.Β.Σ. χρήσης 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού 10.236,97€.

13) Με τον με αριθμ./2017 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου Κ.Β.Σ. χρήσης 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού 9.471,09€.

14) Με τον με αριθμ./2017 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. χρήσης 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού 11.670,48€.

15) Με τον με αριθμ./2017 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. χρήσης 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού 15.678,41€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 23-10-2017 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Κ.Β.Σ. και Κ.Φ.Α.Σ. της ίδιας Δ.Ο.Υ. .

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των παραπάνω προσβαλλόμενων Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, ισχυριζόμενη ότι:

1) Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας. Ακυρότητα του φορολογικού ελέγχου και των οριστικών καταλογιστικών πράξεων, λόγω μη νόμιμης επίδοσης όλων των προβλεπόμενων υπό της διαδικασίας (ν. 4174/2013) εγγράφων.

Από την αξιολόγηση του περιεχομένου των κοινοποιηθέντων από την Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, εγγράφων αιτήματος παροχής πληροφοριών και του σημειώματος διαπιστώσεων και των εκθέσεων επίδοσης των οριστικών πράξεων δεν κατεβλήθη καμία δυνατή προσπάθεια για την ανεύρεση της κατοικίας της προσφεύγουσας (ΣτΕ 102/2012).

Η προσφεύγουσα έλαβε γνώση του ελέγχου και των προσβαλλόμενων πράξεων μόλις στα τέλη του μηνός Ιουλίου 2021 από τις αρμόδιες αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου (HRMC) και άμεσα απέστειλε email (ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 5 Αυγούστου 2021) προς την Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας εκφράζοντας της ως άνω αντιρρήσεις της.

2) Ελλείπει η προβλεπόμενη από το Σύνταγμα προηγούμενη ακρόαση της προσφεύγουσας, καθώς δεν της δόθηκε η δυνατότητα να απαντήσει σε όσα ο έλεγχος καταλογίζει σε βάρος της.

3) Παράνομη έκδοση των οικείων εντολών ελέγχου λόγω μη αναφοράς της διάρκειας ελέγχου.

4) Παράνομη έκδοση της οικείας έκθεσης ελέγχου.

5) Ελλιπής και μη εμπεριστατωμένη αιτιολογία. (άρθρο 64 ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ)).

6) Εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «αναιτιολόγητης προσαυξήσεως περιουσίας» ποσών, που προέρχονται από τα ακαθάριστα έσοδα της επαγγελματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας ή επανακαταθέσεις μετρητών.

Ως προς το παραδεκτό της κρινόμενης υπόθεσης.

Επειδή, με την παραγρ. 1 του άρθρο 8 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«Άρθρο 8 – Φορολογικός εκπρόσωπος

1. Φορολογούμενος που δεν διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, υποχρεούται να ορίσει εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, για σκοπούς συμμόρφωσης με τις τυπικές υποχρεώσεις, σύμφωνα με τον Κώδικα. Ο Γενικός Γραμματέας με απόφαση του καθορίζει τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου.»

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1283/2013 - Ορισμός Φορολογικού εκπροσώπου-§ 1,άρθ. 8, Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας - ορίζεται:

«Άρθρο 1

1. Φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που εμπίπτει στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και δε διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, υποχρεούται, από 1/1/2014 να ορίσει, φορολογικό εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, στην ταχυδρομική διεύθυνση του οποίου, η Φορολογική Διοίκηση, θα μπορεί να αποστέλλει κάθε είδους αλληλογραφία σχετική με το φορολογούμενο.

2. Το πρόσωπο, το οποίο ορίζεται φορολογικός εκπρόσωπος, ουδεμία ευθύνη φέρει για την εκπλήρωση ή μη των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου.

3. Τα πρόσωπα της παρ. 1 της παρούσας ορίζουν φορολογικό εκπρόσωπο με την υποβολή στη Φορολογική Διοίκηση, της σχετικής για τη χορήγηση ΑΦΜ δήλωσης, συνυποβάλλοντας υποχρεωτικά το έντυπο Μ7 «Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου» και απλή έγγραφη δήλωση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής τους, για τον ορισμό του.

4. Σε περίπτωση αλλαγής φορολογικού εκπροσώπου, υποβάλλονται από το φορολογούμενο στη Φορολογική Διοίκηση και εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής, τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 της παρούσας.

5. Όταν οι παραπάνω δηλώσεις, δεν υποβάλλονται από το φορολογούμενο αλλά από τρίτο πρόσωπο, προσκομίζεται και σχετική προς τούτο εξουσιοδότηση, νομίμως θεωρημένη.

Επίσης, με τις ανωτέρω δηλώσεις, δηλώνεται υποχρεωτικά η πλήρης διεύθυνση κατοικίας του φορολογούμενου στην αλλοδαπή και η διεύθυνση της ηλεκτρονικής του αλληλογραφίας.

6. Φορολογικός εκπρόσωπος που δεν επιθυμεί τη συνέχιση της συγκεκριμένης εκπροσώπησης, υποβάλλει στην περίπτωση αυτή και μόνο, στη Φορολογική Διοίκηση το έντυπο Μ7 «Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου» όταν ο φορολογούμενος, δεν προβαίνει στην αντικατάστασή του.

7. Στο φορολογούμενο που δε γνωστοποιεί στη Φορολογική Διοίκηση, το διορισμό φορολογικού εκπροσώπου, επιβάλλονται οι κυρώσεις του άρθρου 54 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

8. Τα πρόσωπα που μέχρι την έναρξη ισχύος της παρούσας έχουν δηλωθεί αντίκλητοι, θεωρούνται, με την έναρξη ισχύος της, φορολογικοί εκπρόσωποι.

Άρθρο 2

Η Απόφαση αυτή ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2014»

Επειδή, με τις διατάξεις των παραγρ. 1 , 2 και του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«Άρθρο 5 - Κοινοποίηση πράξεων

«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.

.....

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπο του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και

παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπο του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.»

Επειδή, με την διάταξη της παραγρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται:

«Άρθρο 54 «Σε πρόσωπα γνωστής διεύθυνσης στην αλλοδαπή και σε πρόσωπα άγνωστης διαμονής".

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 οικεία έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. και ΚΦΑΣ στο Κεφάλαιο «ΕΓΓΡΑΦΗ ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΚΕΙΜΕΝΗΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ» αναφέρονται τα κάτωθι:

«Για τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου συντάχθηκαν οι με αριθμό/2017 και/2017 έγγραφες ειδοποιήσεις επικείμενης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. βάσει του άρθρου 62 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 2013/31.12.2013 (Φ.Ε.Κ. Β 3366/31.12.13), οι οποίες στάλθηκαν ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή στην φορολογική εκπρόσωπο της ελεγχόμενης κα Παράλληλα επιδόθηκαν τρεις (3) προσωρινές πράξεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ και δύο (2) προσωρινές πράξεις επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ. Η ελεγχόμενη δεν διατύπωσε έγγραφες απόψεις / ενστάσεις επί των διαπιστώσεων ελέγχου.»

Επειδή, στην από 21-10-2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ αναφέρονται τα κάτωθι:

«.....Η προσφεύγουσα, η οποία είναι κάτοικος εξωτερικού, έχει ως έδρα της επιχείρησης της την περιοχή και έχει ορίσει ως φορολογική της εκπρόσωπο την κα για το διάστημα από 07/08/2013 έως 13/05/2019, η οποία είναι και λογίστρια της. Παρατίθεται εκτύπωση του συστήματος elenxis, στην οποία εμφανίζεται αναλυτικά η σχέση της προσφεύγουσας με την κα

Από τον έλεγχο όλα τα απαιτούμενα έγγραφα κοινοποιήθηκαν σύμφωνα με την διαδικασία που ορίζει το άρθρο 5 του ν. 4174/2013. Εστάλησαν στην προσφεύγουσα με συστημένη ταχυδρομική επιστολή, τόσο στην έδρα της (εκτός του με αρ. πρωτ./2017) όσο και στην διεύθυνση της φορολογικής εκπροσώπου της, τα κάτωθι:

- Η με αρ. πρωτ./2016 Πρόσκληση-Έγγραφο Ειδοποίηση Διενέργειας Ελέγχου (ημερ. αποστολής 11/10/2016, RE &)

- Το με αρ. πρωτ./2017 έγγραφο με το οποίο κοινοποιήθηκαν τα προσωρινά αποτελέσματα του ελέγχου (Σημείωμα Διαπιστώσεων και προσωρινές πράξεις) (ημερ. αποστολής 07/09/2017 RE &)

- Το με αρ. πρωτ./2017 έγγραφο με το οποίο κοινοποιήθηκαν τα οριστικά αποτελέσματα του ελέγχου (εκθέσεις και οριστικές πράξεις) (ημερ. αποστολής 02/11/2017 RE).

Όλα τα ανωτέρω κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα μόνο με συστημένη ταχυδρομική επιστολή και ΟΧΙ με χρήση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email), όπως αναφέρει στη σελίδα 6 της ενδικοφανούς προσφυγής.

Σημειώνεται, ότι με την έναρξη του ελέγχου σε τηλεφωνική επικοινωνία με την κα ουδέποτε ενημερωθήκαμε για την διακοπή των σχέσεων με την προσφεύγουσα, η οποία άλλωστε μέχρι την ολοκλήρωση του ελέγχου δεν είχε δηλωθεί στο τμήμα Μητρώου της Υπηρεσίας μας. Όπως προαναφέρθηκε η διακοπή σχέσης δηλώθηκε με ημερομηνία 13/05/2019.....»

Επειδή, όπως ανωτέρω αναφέρεται και προκύπτει από το σύστημα elenxis, η προσφεύγουσα, είχε ορίσει ως φορολογική της εκπρόσωπο κατά το άρθρο 8 ΚΦΔ την κα (ΑΦΜ) για το χρονικό διάστημα από 01-01-2014 έως 13-05-2019, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ως άνω αναφερόμενη ΠΟΛ. 1283/2013, συνεπώς, κατά τον χρόνο κοινοποίησης των ως άνω αναφερόμενων προσωρινών αποτελεσμάτων ελέγχου (Σημείωμα Διαπιστώσεων και προσωρινές πράξεις) αλλά και των οριστικών αποτελεσμάτων του ελέγχου μετά των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, τα έτη 2017- 2018, η κα είχε την ιδιότητα της φορολογικής εκπροσώπου της προσφεύγουσας και η Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ νόμιμα κοινοποίησε στην προσφεύγουσα, μέσω της ως άνω φορολογικής εκπροσώπου της, όλες τις προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. με την με αριθμ. πρωτ./2017 συστημένη επιστολή, σύμφωνα με την παράγρ. 2 του άρθρου 5 του ν.4174/2013. (ημερ. αποστολής 02/11/2017 RE).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση [...], 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 πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν [...]. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού[...]. »

Επειδή από τα ανωτέρω αναφερθέντα προκύπτει ότι οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις απεστάλησαν στην φορολογική εκπρόσωπο της προσφεύγουσας με συστημένη επιστολή (ημερ. αποστολής 02/11/2017 RE) συνεπώς έχουν νομίμως κοινοποιηθεί στην προσφεύγουσα και η κοινοποίησή τους έχει συντελεστεί μετά την παρέλευση εξήντα (60) ημερών από την ημέρα αποστολής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, ήτοι στις **03-01-2018**.

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την 08-10-2021, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη**, της με αριθμό πρωτοκόλλου/8-10-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., ως **απαράδεκτης**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.