



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

13/04/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης:

1155

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 14-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της με Α.Φ.Μ., κατοίκου κατά α) της υπ' αριθ. /26-05-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017, β) της υπ' αριθ. /26-05-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018, γ) της υπ' αριθ. /26-05-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 και δ) της υπ' αριθ. /26-05-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018, ε) της από 07-09-2021 και με αρ. πρωτ. Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής- Υπερμερίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίας ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τη με αριθ. πρωτ. /20-12-2021 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ./26-05-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση, από 4.904,49 € βάσει δήλωσης σε 2.345,04 € βάσει ελέγχου (διαφορά 2.559,45 €).

β) Με την υπ' αριθ./26-05-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά φόρου 1.630,81 €, πλέον πρόστιμο άρθ. 58/58^Α του ν. 41743/2013 (Κ.Φ.Δ.) ύψους 815,41 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 2.446,22 €.

γ) Με την υπ' αριθ./26-05-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 3.867,96 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ποσού 1.933,98 € και διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 332,55 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 6.134,49 €.

δ) Με την υπ' αριθ./26-05-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 3.219,61 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ποσού 1.609,81 € και διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 317,55 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 5.146,97 €.

Δυνάμει της με αριθ./06-07-2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, εστάλη στην προσφεύγουσα η με αριθ. πρωτ./15-07-2020 γνωστοποίηση δυνατότητας- υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων και η ανωτέρω εντολή ελέγχου για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, τα οποία εστάλησαν με συστημένη επιστολή (RE GR). Τα ανωτέρω τα παρέλαβε η ίδια στις 29-07-2020 οπότε και η λογίστρια της, κ., επικοινωνήσε με τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. προκειμένου να ενημερωθεί για τη διαδικασία. Εν συνεχεία, ο έλεγχος απέστειλε τη με αριθ. πρωτ./15-02-2021 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων την οποία δεν παρέλαβε. Ο έλεγχος προσπάθησε να επικοινωνήσει με την προσφεύγουσα αλλά δεν κατέστη εφικτό και επικοινωνήσε εκ νέου με το λογιστικό γραφείο της κ. η οποία παρά τις διαβεβαιώσεις για αποστολή των ζητηθέντων δεν ανταποκρίθηκε μέχρι και τις 17-03-2021.

Λόγω της μη ανταπόκρισης και της έλλειψης των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων με τις εξοφλήσεις τους, το μητρώο παγίων και αποσβέσεων, τις καταβολές των ασφαλιστικών εισφορών κτ.λ., ο έλεγχος δεν αποδέχτηκε τα κόστη αγοράς εμπορευμάτων, το σύνολο των

εξόδων, την ανάλωση κεφαλαίου και την αξία των φορολογητέων εισροών για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018.

Κατόπιν των ανωτέρω, συντάχθηκε το με αριθ./19-03-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου των άρθρων 28 και 62 ν. 4174/2013 μαζί με τους με αριθ. και/2021 Προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., τα οποία εστάλησαν, με συστημένη επιστολή, με το με αριθ. πρωτ./26-03-2021 έγγραφο (RE GR), προκείμενου να υποβάλει η προσφεύγουσα τις απόψεις της. Η ανωτέρω συστημένη επιστολή επεστράφη ως αζήτητη και εν συνεχεία, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πράξεων.

Σε συνέχεια της κατάθεσης της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, ο δικηγόρος της προσφεύγουσας έστειλε στην Υπηρεσία μας, μέσω e-mail, που έλαβε αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2022 ΕΜΠ/01-04-2022, υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 της προσφεύγουσας, με την οποία δηλώνει την ακρίβεια του περιεχομένου των στοιχείων του φακέλου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, την επανάληψη του φορολογικού ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, την επιστροφή του κατασχεθέντος ποσού και την άρση των επιβληθέντων μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Μη επίδοση της υπ' αριθ./15-02-2021 πρόσκλησης προκειμένου να προσκομίσει τα τηρούμενα φορολογικά αρχεία και στοιχεία, για την οποία ενημερώθηκε μόνο προφορικά από την λογίστρια κ. Κατά το χρονικό διάστημα αποστολής της συστημένης αποστολής, το κατάστημα της ίδιας ήταν κλειστό λόγω της πανδημίας Covid- 19, με αποτέλεσμα να μην παραλάβει την ανωτέρω πρόσκληση. Όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, η Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαθέτει μόνο το σταθερό τηλέφωνο του λογιστικού γραφείου της κ. και κανένα στοιχείο επικοινωνίας της ίδιας, πλην της διεύθυνσης του καταστήματος το οποίο όμως ήταν κλειστό. Συνεπώς, δεν έλαβε ούτε την πρόσκληση προσκόμισης αρχείων και στοιχείων ούτε το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου.
- Μη ύπαρξη νόμιμης εξουσιοδότησης από την ίδια προς την κ. να την εκπροσωπεί ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης. Εάν το σύστημα επικοινωνίας και ενημέρωσης των Δ.Ο.Υ. προς τους φορολογούμενους ήταν ασφαλέστερο θα είχε λάβει γνώση εξ αρχής για τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της, χωρίς να εξαρτάται από κανέναν τρίτο.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις εξεδόθησαν κατά πλάνη περί τα πράγματα, διότι εάν είχε κοινοποιηθεί το με αριθ./26-03-2021 έγγραφο στην ίδια δεν θα της είχαν επιβληθεί τα προσβαλλόμενα πρόστιμα. Η ίδια δεν ευθύνεται για τη μη προσκόμιση των τηρούμενων φορολογικών αρχείων και στοιχείων και λόγω κακής εκτίμησης των διαθέσιμων ελλিপών στοιχείων ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις δηλωθείσες δαπάνες.
- Έλλειψη αιτιολογίας διότι δεν αποδεικνύεται κανένας έλεγχος από τη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης παρά μόνο αναφέρονται συμπερασματικές εκτιμήσεις οι οποίες βασίστηκαν σε ελλιπέστατο υλικό το οποίο δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα και επομένως οι προσβαλλόμενες πράξεις στερούνται σαφούς, ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας.
- Το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και η κλήση για υποβολή εγγράφων απόψεων δεν κοινοποιήθηκαν νομίμως στην ίδια διότι το κατάστημά της ήταν κλειστό με κρατική

εντολή λόγω της νόσου covid- 19. Η επιστολή επεστράφη στα ΕΛΤΑ και ουδέποτε έγινε η παραλαβή της, χωρίς να ευθύνεται η ίδια σε αυτό και ως εκ τούτου δεν τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακρόασης.

- Παραβίαση του Συνταγματικού δικαιώματος σε προηγούμενη ακρόαση (άρθρο 20 του Συντάγματος) η οποία θα μπορούσε να επιδράσει στη διαμόρφωση της κρίσης της Διοίκησης.
- Παράβαση της αρχής της αναλογικότητας (Άρθρο 28 του Συντάγματος) και του δικαιώματος στην Δίκαιη Δίκη (Άρθρο 6 του Ε.Σ.Δ.Α.), διότι τα πρόστιμα είναι δυσβάστακτα για την ίδια και προκαλούν ανεπανόρθωτη οικονομική βλάβη.
- Οι οριστικές πράξεις επιδόθηκαν σε αναρμόδιο χωρίς εξουσιοδότηση φυσικό πρόσωπο. Ο υπάλληλος του καταστήματος κ., χωρίς δική της εντολή ή εξουσιοδότηση παρέλαβε τη συστημένη επιστολή με τις οριστικές πράξεις και υπέγραψε το σχετικό ειδοποιητήριο των ΕΛΤΑ. Ο εν λόγω υπάλληλος του καταστήματος δεν είναι νόμιμος εκπρόσωπος και δεν είχε καμία αρμοδιότητα, εντολή ή εξουσιοδότηση για να παραλάβει την ανωτέρω επιστολή. Η επιστολή αυτή περιείχε ευαίσθητα προσωπικά δεδομένα για τα οποία κανείς δεν ήταν αρμόδιος να λάβει γνώση. Ακόμη, σε αυτά τα έγγραφα υπήρχε και η πληροφορία περί της προθεσμίας για άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής για την οποία δεν έλαβε γνώση.

Επειδή για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) 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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) 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.

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 παράιτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.

....

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 εκπρόσωπό 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 εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1249/2014 με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την τήρηση νομότυπων διαδικασιών κοινοποίησης α) των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου,.....» διευκρινίστηκε 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).

Επισημαίνεται ότι η κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης υπερημερίας - καταβολής των

άρθρων 47 του Κ.Φ.Δ. και 7 Κ.Ε.Δ.Ε. κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζεται πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης για την είσπραξη οφειλών, των οποίων ο εκτελεστής ή νόμιμος τίτλος αποκτήθηκε από 1.1.2014 και εφεξής αντίστοιχα. Διευκρινίζεται ότι, για οφειλές των οποίων αποκτάται εκτελεστής τίτλος πριν από την 1.1.2014, δεν απαιτείται η τήρηση της ανωτέρω διαδικασίας (σχετ. περίπτωση 13 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 και περίπτωση 7 του άρθρου 8 του ν. 4224/2013).

Γ.

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 πληρεξουσίου 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 σύννοικο 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 σύννοικο 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 σύννοικοι 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.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4053/2012 ορίζεται ότι:

«1. Φυσικά και νομικά πρόσωπα που παρέχουν ταχυδρομικές υπηρεσίες οφείλουν:

α. Να τηρούν το απόρρητο της αλληλογραφίας.

β. Να διασφαλίζουν την ισότιμη μεταχείριση όλων των χρηστών.

γ. Να λαμβάνουν μέτρα ώστε να μη διακυβεύεται η εθνική άμυνα και ασφάλεια.

δ. Να διασφαλίζουν την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα των χρηστών και την προστασία της ιδιωτικής ζωής.

ε. Να διασφαλίζουν την τήρηση των συνθηκών εργασίας που προβλέπει η εθνική νομοθεσία.

ζ. Να τηρούν και να δημοσιοποιούν Χάρτη Υποχρεώσεων προς τον Καταναλωτή (Χ.Υ.Κ.)......»

Επειδή, σύμφωνα με τον Χάρτη Υποχρεώσεων του ΕΛΤΑ- Καταναλωτή όπως προκύπτει από την ιστοσελίδα των Ελληνικών Ταχυδρομείων (www.elta.gr):

«B1.2. Ειδικές Διαχειρίσεις Εσωτερικού

B1.2.1 Συστημένα

.....Στον αποστολέα χορηγείται απόδειξη κατάθεσης και η επίδοση στον παραλήπτη ή στο νόμιμο εκπρόσωπό του, γίνεται μόνο με υπογραφή.....

B1.2.6 Αντικείμενα Επιστολικού Ταχυδρομείου Εσωτερικού Ειδικής Διαχείρισης με Απόδειξη Παραλαβής

Η απόδειξη παραλαβής συνοδεύει τα συστημένα, τα με αντικαταβολή και τα δηλωμένης αξίας αντικείμενα ειδικής διαχείρισης, υπόκειται σε ειδικό τέλος και μετά την επίδοση του αντικειμένου η απόδειξη παραλαβής υπογεγραμμένη από τον παραλήπτη, επιστρέφεται στον αποστολέα ως απλό αντικείμενο.....

B4.4 Έκδοση ειδοποιητηρίου

Στην περίπτωση επίδοσης συστημένης αλληλογραφίας και εξόφλησης ταχυδρομικών επιταγών, κατά την οποία απουσιάζει ο παραλήπτης, εκδίδεται ειδοποιητήριο για την προσέλευσή του στο ταχυδρομικό κατάστημα στο οποίο αναγράφεται το χρονικό διάστημα παραμονής του ταχυδρομικού αντικειμένου σε αυτό το οποίο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των είκοσι ημερολογιακών ημερών.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση και σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, οι προσβαλλόμενες πράξεις απεστάλησαν για κοινοποίηση την 28-05-2021 με τη με αριθ. πρωτ./25-05-2021 συστημένη επιστολή (RE GR) και συνεπώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 η κοινοποίησή τους συντελέστηκε την 15-06-2021.

Επειδή, με βάσει τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, η προθεσμία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής είναι η 15-07-2021.

Επειδή, όπως προκύπτει από την ιστοσελίδα των Ελληνικών Ταχυδρομείων (www.elta.gr) όπου παρέχεται ηλεκτρονικά η δυνατότητα ενημέρωσης για την πορεία και τον εντοπισμό των αντικειμένων με κωδικό RE GR η ανωτέρω συστημένη επιστολή παρελήφθη την 14-06-2021.

Επειδή εν προκειμένω, η ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 14-12-2021, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας από την ημερομηνία που τεκμαίρεται η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη**, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 14-12-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, ως **απαράδεκτης**.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.