



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα 20/07/2022

Αριθμός Απόφασης: 2585

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

2. Την 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».

3. Την από **22/03/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού:

-της με αριθμ. /2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012

-της με αριθμ./2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013

-της με αριθμ./2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014

-της με αριθμ./2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

-της με αριθμ./2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

-της με αριθμ./2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

-της με αριθμ./2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης έτους 2011

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4.Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης από **22/03/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ./2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους **2012** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 90.285,58 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 85.346,96 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **175.632,54 ευρώ**.

Με την με αριθμ./2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους **2013** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 86.229,72 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης

ποσού 8.649,75 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 81.512,95 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **176.392,42 ευρώ**.

Με την με αριθμ./2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους **2014** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 95.105,34 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 11.952,16 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 89.903,08 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **196.960,58 ευρώ**.

Με την με αριθμ./2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2014** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 142.282,20 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 17.246,33 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 71.141,10 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **230.669,63 ευρώ**.

Με την με αριθμ./2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2015** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 125.763,22 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 22.866,04 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 62.881,61 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **211.510,87 ευρώ**.

Με την με αριθμ./2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2016** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 115.388,02 ευρώ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 20.979,64 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 57.694,01 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **194.061,67 ευρώ**.

Με την με αριθμ./2019 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης έτους **2011** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού **9.143,61 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 21/01/2019 έκθεσης ελέγχου φόρου εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Χολαργού

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

-Εκ παραδρομής και λόγω έλλειψης γνώσεων ως προς τις υποχρεώσεις της ενώπιον της φορολογικής αρχής ως φορολογούμενη, δεν ενημέρωσε το Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. για την μεταφορά της κατοικίας της στο εξωτερικό. Ως εκ τούτου, παρέμεινε καταχωρημένη ως διεύθυνση κατοικίας της η αρχικώς δηλωθείσα στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού διεύθυνσή της στην Ελλάδα επί της οδού αρ. στο, παρά το γεγονός ότι είναι κάτοικος αλλοδαπής ήδη για είκοσι (20) και πλέον έτη και δη στο Ηνωμένο Βασίλειο κατοικώ από τον Ιανουάριο του έτους 2010 μέχρι και σήμερα, δηλαδή, κατά τα τελευταία 12 έτη. Επιπλέον, σημειώνει ότι στην ως άνω διεύθυνση ήταν φιλοξενούμενη καθώς η ίδια δεν κατείχε ποτέ ιδιόκτητη κατοικία στην Ελλάδα, κατά τον χρόνο παραμονής της στην χώρα, ούτε είχε μισθώσει ακίνητο στο όνομά της.

Την 21.05.2021 με την επιστολή της φορολογικής αρχής του Ηνωμένου Βασιλείου (στο εξής HMRC) με την οποία της γνωστοποιήθηκε η υποχρέωση της φορολογικής αρχής του Ηνωμένου Βασιλείου για εκτέλεση μέτρων σε βάρος της, προκειμένου να ικανοποιηθούν απαιτήσεις του Ελληνικού Δημοσίου έλαβε για πρώτη φορά γνώση ότι είναι οφειλέτης του Ελληνικού Δημοσίου λόγω φορολογικών οφειλών της στην Ελλάδα, συνολικού ποσού 1.322.744,55 Λίρες Αγγλίας. Ωστόσο, κατά τον χρόνο εκείνο, δεν είχε λάβει γνώση του φακέλου από τις ελληνικές φορολογικές αρχές, δεν ήταν σαφές σε αυτήν για ποιο λόγο και με ποια διαδικασία βεβαιώθηκαν σε βάρος της οι ως άνω οφειλές και ο τρόπος με τον οποίο έχει διαμορφωθεί το συνολικό κεφάλαιο για το οποίο πρόκειται να επισπευτεί εκτέλεση για την είσπραξή του από το HMRC [Σχετ. 22]. Για το λόγο αυτό και προκειμένου να λάβει πλήρη γνώση των στοιχείων που αναφέρονταν στην ως άνω επιστολή του HMRC, υπέβαλε σχετικό αίτημα ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού και της Δ.Ο.Υ. Χολαργού για την χορήγηση σε αυτήν στοιχείων και εγγράφων. Περί τον Νοέμβριο του έτους 2021 έλαβε γνώση για τον φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε σε βάρος της, Στη συνέχεια, στις 21.01.2022 έλαβε πλήρη γνώση αναφορικά με τις βεβαιωμένες σε βάρος της οφειλές με βάση την υπ' αριθμ. πρωτ...../2019 ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερήμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού [Σχετ. 23].

Έχει καταθέσει παράλληλα στο Τμήμα Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού με υπ' αριθμ. πρωτ./...../1175 αίτηση για την αναδρομική μεταφορά της φορολογικής κατοικίας της στο Ηνωμένο Βασίλειο από το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) και εγγραφής της στο φορολογικό μητρώο ως κατοίκου εξωτερικού [Σχετ. 24-25]. Η ως άνω αίτηση έχει ήδη παραληφθεί από το αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ. (Τμήμα Εισοδήματος και φορολογικής συμμόρφωσης) και τελεί υπό επεξεργασία.

Κατά τον χρόνο διεξαγωγής του ελέγχου δεν είχε λάβει γνώση των σχετικών πράξεων της ελεγκτικής διαδικασίας και δεν είχε παραλάβει καμία καταλογιστική πράξη φόρου που είχε εκδώσει ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χολαργού σε βάρος της κατά παράβαση του άρθρου 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και των διατάξεων περί επιδόσεων του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Πιο συγκεκριμένα, με την υπ' αριθ. πρωτ./2019 έκθεση επίδοσης δυνάμει της οποίας της κοινοποιήθηκαν οι Οριστικές Πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και η Έκθεση Μερικού

Φορολογικού Ελέγχου, η δικαστική επιμελήτρια βεβαιώνει και υπογράφει επί του σώματος της έκθεσης επίδοσης ότι η θυροκόλληση έγινε λόγω μη ανεύρεσής της στη διεύθυνση επί της οδού αρ. στο, ενώ με την υπ' αριθ. πρωτ. /2018 έκθεση επίδοσης δυνάμει της οποίας της κοινοποιήθηκαν οι προσωρινές πράξεις προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος και το σχετικό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, η ανωτέρω δικαστική επιμελήτρια βεβαιώνει και υπογράφει επί του σώματος της έκθεσης επίδοσης ότι έγινε θυροκόλληση, χωρίς να μνημονεύονται οι λόγοι που την προκάλεσαν.

Κατά την ελεγχόμενη περίοδο ήταν φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής και τα εισοδήματά της προέρχονταν αποκλειστικά από την επαγγελματική της δραστηριότητα στην αλλοδαπή (μισθωτή εργασία και επιχειρηματική δραστηριότητα), ως κατοίκου Ηνωμένου Βασιλείου, δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ως μην προερχόμενα εκ πηγής Ελλάδος.

Παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του Ν.4172/2013 λόγω πλημμελούς αιτιολογίας. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επιβάλλει σε βάρος της φόρο εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης επί πιστώσεων που αφορούν χρήσεις 2014, 2015 και 2016 κατ' εσφαλμένη επίκληση και εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 αντί των διατάξεων του Ν.4172/2013.

Παράβαση του άρθρου 14 του Ν.4174/2013. Παράβαση και των σχετικών οδηγιών του Υπουργείου οικονομικών (ΠΟΛ. 1073/2018) έκδοση και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων με αριθμό 46-52/21.01.2019 πράξεων οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χωρίς προηγούμενη έκδοση και κοινοποίηση στην ελεγχόμενη αιτήματος παροχής πληροφοριών.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» 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.»

Επειδή στο άρθρο 2§1 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι: «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 στο άρθρο 5 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«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 στο Έκτο Τμήμα-Γενικά Θέματα της Διαδικασίας Κεφάλαιο Γ' - Επιδόσεις του ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται:

«άρθρο 55 Θυροκόλληση

1. Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση: α. αν τα πρόσωπα, προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται ούτε στην κατοικία ούτε στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ή β. αν τα υπηρεσιακά όργανα, στα οποία παραδίδεται το έγγραφο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 49, 52, 53 και 54, αρνούνται την παραλαβή ή την υπογραφή τη έκθεσης. 2. Η θυροκόλληση συνίσταται στη επικόλληση από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, το επιδοτέου εγγράφου στη θύρα του χώρου εργασίας ή της κατοικίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου. Άρθρο 56 Έκθεση

1. Για κάθε επίδοση, το όργανο που τη διενεργεί συντάσσει έκθεση.

2. Η έκθεση, εκτός από τα στοιχεία που ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 44, πρέπει να μνημονεύει:

α. την παραγγελία προς επίδοση, β. σαφή προσδιορισμό το επιδοτέου εγγράφου και των προσώπων τα

οποία αφορά, γ. την ημέρα και την ώρα της επίδοσης, δ. το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο και την ιδιότητα με την οποία το παρέλαβε, καθώς και ε. τους λόγους που προκάλεσαν τη θυροκόλληση.

3. Η έκθεση υπογράφεται από το όργανο της επίδοσης, καθώς και από το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο. Σε περίπτωση θυροκόλλησης, η έκθεση υπογράφεται από το όργανο και το μάρτυρα.

4. Το όργανο της επίδοσης οφείλει να σημειώνει, στο έγγραφο, και να βεβαιώνει την ημέρα και την ώρα της θυροκόλλησης ή της παράδοσης. Σε περίπτωση διαφοράς ανάμεσα στην έκθεση και στη σημείωση, επικρατεί η ημέρα και ώρα που μνημονεύονται στην έκθεση.

Άρθρο 57 Συντέλεση

1. Η επίδοση συντελείται, κατά περίπτωση, από το χρόνο της παράδοσης ή της θυροκόλλησης του επιδοτέου εγγράφου, ο οποίος και προκύπτει από την έκθεση...».

Επειδή στην απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. (νυν Α.Α.Δ.Ε) ΠΟΛ1249/2014 ορίζεται: «Όσον αφορά την κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης με επίδοση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας διευκρινίζονται τα εξής:

« ... 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. Σημειώνεται ότι υπάλληλος της αρχής που εξέδωσε την προς επίδοση πράξη δεν μπορεί να παραστεί ως μάρτυρας (ΣΤΕ 1279/2000).

...13.Τονίζεται ιδιαίτερα ότι για κάθε επίδοση, το όργανο που τη διενεργεί συντάσσει έκθεση, η οποία πρέπει να μνημονεύει: τον τόπο και το χρόνο που διενεργήθηκε η πράξη (επίδοση ή θυροκόλληση), το ονοματεπώνυμο και την ιδιότητα του οργάνου που διενέργησε την πράξη καθώς και εκείνων που 6 συνέπραξαν ή παραστάθηκαν κατά τη διενέργειά της, την παραγγελία προς επίδοση, σαφή προσδιορισμό, από απόψεως χρόνου εκδόσεως και περιεχομένου, του επιδοτέου εγγράφου και των προσώπων τα οποία αφορά, την ημέρα και την ώρα της επίδοσης, το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο και την ιδιότητα (π.χ. αντίκλητος) με την οποία το παρέλαβε, καθώς και τους λόγους που προκάλεσαν τη Θυροκόλληση.

...15.Επιπλέον, επισημαίνονται οι διατάξεις της ΠΟΛ.1188/6-9-2011 Απόφασης Υπουργού Οικονομικών περί επίδοσης των καταλογιστικών πράξεων μέσω δικαστικών επιμελητών...».

Επειδή η ως άνω απόφαση τροποποιήθηκε με την Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1029/2015 ως εξής: «Με την ΣΤΕ 1279/2000 είχε γίνει δεκτό ότι υπάλληλος της αρχής που εξέδωσε την προς επίδοση πράξη δεν μπορεί να παραστεί ως μάρτυρας οσάκις συντρέχει περίπτωση θυροκόλλησης του προς επίδοση εγγράφου (σχετ. άρθρο 155 παρ. 2 του Κώδικα Φορολ. Δικονομίας - Π.Δ. 331/1985). Λόγω μεταβολής του νομοθετικού πλαισίου (σχετ. άρθρο 183 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας - Ν.2717/1999) η παράγραφος 6. της περίπτωσης Δ. της ΠΟΛ. 1249/2014 τροποποιείται ως εξής: «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.».

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων πραγματοποιήθηκε μέσω δικαστικού επιμελητή και συγκεκριμένα την επίδοση πραγματοποίησε η δικαστική επιμελήτρια στις 31/01/2019 και σύμφωνα με την με αριθμ. πρωτ. /2019 έκθεση επίδοσης πραγματοποιήθηκε η επίδοση στην διεύθυνση στο μέσω θυροκόλλησης λόγω μη ανεύρεσης της προσφεύγουσας στην εν λόγω διεύθυνση. Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι είναι φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής και ότι εκ παραδρομής και λόγω έλλειψης γνώσεων ως προς τις υποχρεώσεις της ενώπιον της φορολογικής αρχής ως φορολογούμενη, δεν ενημέρωσε το Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. για την μεταφορά της κατοικίας της στο εξωτερικό. Επίσης ισχυρίζεται ότι την **21.05.2021** με την επιστολή της φορολογικής αρχής του Ηνωμένου Βασιλείου (στο εξής ΗΜΡC) με την οποία της γνωστοποιήθηκε η υποχρέωση της φορολογικής αρχής του Ηνωμένου Βασιλείου για εκτέλεση μέτρων σε βάρος της, προκειμένου να ικανοποιηθούν απαιτήσεις του Ελληνικού Δημοσίου έλαβε για πρώτη φορά γνώση ότι είναι οφειλέτης του Ελληνικού Δημοσίου λόγω φορολογικών οφειλών της στην Ελλάδα, συνολικού ποσού 1.322.744,55 Λίρες Αγγλίας. Ωστόσο, κατά τον χρόνο εκείνο, δεν είχε λάβει γνώση του φακέλου από τις ελληνικές φορολογικές αρχές, δεν ήταν σαφές σε αυτήν για ποιο λόγο και με ποια διαδικασία βεβαιώθηκαν σε βάρος της οι ως άνω οφειλές και ο τρόπος με τον οποίο έχει διαμορφωθεί το συνολικό κεφάλαιο για το οποίο πρόκειται να επισπευτεί εκτέλεση για την είσπραξή του από το ΗΜΡC [Σχετ. 22]. Για το λόγο αυτό και προκειμένου να λάβει πλήρη γνώση των στοιχείων που αναφέρονταν στην ως άνω επιστολή του ΗΜΡC, υπέβαλε σχετικό αίτημα ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού και της Δ.Ο.Υ. Χολαργού για την χορήγηση σε αυτήν στοιχείων και εγγράφων. Περί τον **Νοέμβριο του έτους 2021** έλαβε γνώση για τον φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε σε βάρος της, Στη συνέχεια, στις **21.01.2022** έλαβε πλήρη γνώση αναφορικά με τις βεβαιωμένες σε βάρος της οφειλές με βάση την υπ' αριθμ. πρωτ..... /2019 ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού [Σχετ. 23] και υπέβαλε την

υπό κρίση προσφυγή με την οποία ισχυρίζεται επίσης την παράνομη κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή ωστόσο από τα ανωτέρω αφενός διαπιστώνεται ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων εντός του έτους 2019 έγινε νόμιμα από δικαστικό επιμελητή, σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διαδικασίες στην διεύθυνση η οποία η ίδια είχε δηλώσει στην φορολογική αρχή και δεν είχε μεταβάλλει ως αναφέρει εκ παραδρομής λόγω άγνοιας των φορολογικών της υποχρεώσεων, αφετέρου ως η ίδια αναφέρει έλαβε για πρώτη φορά γνώση για το φορολογικό χρέος της στην Ελλάδα την **21/05/2021**, ωστόσο προέβη σε αναζήτηση και μετέπειτα αμφισβήτηση αυτών πολύ μεταγενέστερα ήτοι την **22/03/2022**.

Κατόπιν των ανωτέρω επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 22-03-2022, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των εξήντα (60) ημερών από την ημερομηνία που έλαβε γνώση αυτών, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **22/03/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, **ΑΦΜ**, ως **απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Γ.ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Σ η μ ε ί ω η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.