



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 14/6/2022

Αριθμός απόφασης: 1474

**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 από 18/2/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ** με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ., κατά των με αριθμό,,,, και .../10-9-2020 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2012, 2013, 2014 και φορολογικών ετών 2014,2015 και 2016 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δράμας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 18/2/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με 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./**10-9-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 958,00 €, τέλος χαρτοσήμου 108,00 € και ΟΓΑ χαρ/μου 21,60 €, πλέον πρόσθετων φόρων ύψους 1.186,90 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **2.274,50 €**.
2. Με την υπ' αριθμ./**10-9-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 4.021,55 €, τέλος χαρτοσήμου 108,00 € και ΟΓΑ χαρ/μου 21,60 €, πλέον πρόσθετων φόρων ύψους 4.530,15 € και εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 472,26 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **9.153,56 €**.
3. Με την υπ' αριθμ./**10-9-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 1.761,26 €, τέλος χαρτοσήμου 108,00 € και ΟΓΑ χαρ/μου 21,60 €, πλέον πρόσθετων φόρων ύψους 2.063,49 € και εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 118,14 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **4.072,50 €**.
4. Με την υπ' αριθμ./**10-9-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού /επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 996,50 €, τέλος χαρτοσήμου 108,00€ και ΟΓΑ χαρ/μου 21,60 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 ύψους 563,05 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 105,58 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **1.794,73 €**.
5. Με την υπ' αριθμ./**10-9-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού /επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 375,63 €, τέλος χαρτοσήμου 108,00€ και ΟΓΑ χαρ/μου 21,60 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 ύψους 252,62 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 49,53 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **807,38 €**.
6. Με την υπ' αριθμ./**10-9-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού /επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 641,00 €, τέλος χαρτοσήμου 108,00€

και ΟΓΑ χαρ/μου 21,60 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 ύψους 385,30 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 109,41 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **1.265,31 €**.

Δυνάμει των με αριθμό ... και .../31-12-2019 εντολών μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος στον προσφεύγοντα, καθώς δεν υπέβαλε φορολογικές δηλώσεις, ως όφειλε, για τα οικονομικά έτη 2012, 2013 και 2014 και για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016. Ο έλεγχος, λόγω του ότι ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε σε σχετικές προσκλήσεις του, προέβη στον προσδιορισμό του εισοδήματος των ελεγχόμενων ετών με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος :

1. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας λόγω μη σύννομης κοινοποίησης των με αρ. πρωτ. 2073/17-4-2018, 14034/26-4-2018 και 23758/9-8-2018 προσκλήσεων – κοινοποιήσεων, δυνάμει των οποίων διενεργήθηκε ο έλεγχος.
2. Τα φορολογικά βάρη που προκύπτουν από τις ανωτέρω πράξεις είναι στην πραγματικότητα υποκειμενικά, ανακριβή και δυσανάλογα με τα αντικειμενικά στοιχεία προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

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. ...»

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται αποκλειστικά εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης και δεν προβλέπεται η άσκησή της πέραν της προθεσμίας αυτής για κανένα λόγο.

Επειδή, στο άρθρο 5 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι : «2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:... β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή ...

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, στο άρθρο 7 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι : « Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα, κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό. ».

Επειδή στο άρθρο 10 του Ν.4174/2013 ορίζεται : «1.α. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που πρόκειται να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο.

Στη δήλωση εγγραφής περιλαμβάνονται τα προσωπικά στοιχεία του φορολογούμενου, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, καθώς και η επωνυμία, ο διακριτικός τίτλος και η έδρα, σε περίπτωση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.»

Επειδή στην ΠΟΛ. 1006/2014 ως ίσχυε ορίζεται :

«Άρθρο 3 Δήλωση Απόδοσης ΑΦΜ/Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων Φυσικού Προσώπου Δικαιολογητικά

1. Για την απόδοση Α.Φ.Μ. στα φυσικά πρόσωπα του άρθρου 1 της παρούσας, υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση, το έντυπο Μ1 «Δήλωση Απόδοσης ΑΦΜ/ Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων» Με το έντυπο αυτό, δηλώνονται:

α) Τα προσωπικά στοιχεία του υπόχρεου ήτοι, Επώνυμο, Όνομα, Επώνυμο και Όνομα Πατέρα, Επώνυμο και Όνομα Μητέρας, ημερομηνία γέννησης, τόπος γέννησης στην Ελλάδα ή χώρα γέννησης στο εξωτερικό.

β) Τα στοιχεία ταυτότητας του υπόχρεου ήτοι, είδος-αριθμός-ημερομηνία έκδοσης-εκδούσα αρχή.

γ) Η υπηκοότητα, το επάγγελμα και η οικογενειακή του κατάσταση.

δ) Η πλήρης διεύθυνση κατοικίας του. [...]

2. Σε περίπτωση μεταβολής ενός ή περισσότερων στοιχείων της παραπάνω δήλωσης, υποβάλλεται η ίδια δήλωση, ως μεταβολή, με την αναγραφή, μόνο των στοιχείων που έχουν μεταβληθεί και προσκομίζονται κατά περίπτωση, τα σχετικά με τη μεταβολή δικαιολογητικά....»

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα με την με αρ .πρωτ. //11-9-2020 συστημένη επιστολή (αριθμός αντικειμένου RE.....), η οποία επέστρεψε στη Δ.Ο.Υ. Δράμας στις 13/10/2020, ως αζήτητη. Η ως άνω επιστολή απεστάλη στην δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση κατοικίας, στην οδό, Τ.Κ.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το 2018, ο ίδιος με τη σύζυγό του, μετακόμισαν στην δευτερεύουσα κατοικία του επί της οδού στη, ενώ διέμενε ανελλιπώς έως και τον Ιανουάριο του 2022 μεταξύ της, οικία της συζύγου του, και της Ισχυρίζεται δε ότι η φορολογική αρχή όφειλε να κοινοποιήσει τα σχετικά έγγραφα και κοινοποιήσεις του ελέγχου, από την έκδοση εντολής ελέγχου έως την ολοκλήρωση της διαδικασίας του ελέγχου, στις διευθύνσεις των κατοικιών που έχει στην ιδιοκτησία του.

Επειδή ο ανωτέρω ισχυρισμός τυγχάνει απορριπτέος διότι δεν προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ σχετική υποχρέωση. Περαιτέρω, ο προσφεύγων έλαβε γνώση της διενέργειας ελέγχου σε βάρος του και τηλεφωνικά από αρμόδιο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ., ο οποίος επικοινωνήσε, τόσο με τον προσφεύγοντα, όσο και με τη σύζυγό του, για να τους ενημερώσει ότι εκδόθηκαν εντολές ελέγχου σε βάρος τους.

Επειδή ο προσφεύγων όφειλε να ενημερώσει τη φορολογική αρχή για την διεύθυνση κοινοποίησης των εγγράφων που του αποστέλλονται. Εξάλλου, ο προσφεύγων, όπως ισχυρίζεται, έλαβε γνώση για τον καταλογισμό φόρων σε βάρος του στις 14/10/2020, ωστόσο δεν επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια ώστε να προβεί αμελλητί προς ενημέρωσή του σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου, αλλά υπέβαλε αίτηση για να του χορηγηθούν αντίγραφα της έκθεσης ελέγχου και των οριστικών πράξεων στις 20.01.2022.

Επειδή, η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Δ., τεκμαίρεται ότι έλαβε χώρα στις 29/9/2020, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 18/2/2022, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων και ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 18/2/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του** με 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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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