



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/01/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 26

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604520
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του**με ΑΦΜ**, κατοίκου, **κατά:**

- Της με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος /Προστίμου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

- Της με αριθμόΠράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ.δ' και παρ. 2 περ.β' του Κ.Φ.Δ.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ, η οποία υποβλήθηκε εκπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, χρεωστική διαφορά κυρίου φόρου 24.008,94 ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. 12.004,47 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 3.898,87 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 39.912,28 ευρώ, λόγω του ότι ποσό 72.754,35 ευρώ, το οποίο ο προσφεύγων διέθεσε για την αγορά τριών ακινήτων το έτος 2018, θεωρήθηκε από τον έλεγχο ως προσαύξηση περιουσίας.

- Με τη με αριθμ.Πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ.δ' και παρ. 2 περ.β' του Κ.Φ.Δ. 100,00 ευρώ, λόγω μη ανταπόκρισης του σε έγγραφη Πρόσκληση προσκόμισης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

Η ως άνω διαφορά φόρου εισοδήματος προσδιορίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου για το φορολογικό έτος 2018, βάσει της απόέκθεσης μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος. Ο έλεγχος διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθμ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών. Αιτία δε του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμ. πρωτ.έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Από το διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψε ότι ο προσφεύγων κατέβαλλε το έτος 2018, για την αγορά τριών ακινήτων (διαμερίσματα) στο, ποσό 72.754,37 ευρώ, το οποίο περιλαμβάνει το τίμημα μεταβίβασης, το φόρο μεταβίβασης και τα συμβολαιογραφικά έξοδα.

Ο έλεγχος μετά από την επεξεργασία του ελεγκτικού υλικού και δεδομένου επιπλέον ότι ο προσφεύγων υποβάλλει μηδενικές δηλώσεις εισοδήματος από το έτος 2006, έκρινε ότι το ποσό των 72.754,37 ευρώ, εισήχθη στην προσωπική περιουσία του από άγνωστη πηγή προέλευσης, δε φορολογήθηκε και αποτελεί προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από

παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία κατ' άρθρο 21 του Κ.Φ.Ε., συνεπώς θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα και φορολογείται με συντελεστή τριάντα τρία τοις εκατό (33%), σύμφωνα με το άρθρο 29 του ίδιου νόμου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθούν ή άλλως να μεταρρυθμιστούν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι η κρινόμενη απόενδικοφανής προσφυγή είναι εμπρόθεσμη λόγω του ότι ζει μόνιμα και εργάζεται στη Γερμανία, είναι κάτοικος εξωτερικού, δεν έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων παρά μόλις την, συνεπώς καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής είναι η Επιπλέον ισχυρίζεται ότι οι επιδόσεις των πράξεων είναι άκυρες και ουδεμία έννομη συνέπεια παράγουν, καθόσον προκειμένου η γνωστοποίηση με θυροκόλληση να είναι έγκυρη και να παράγει έννομα αποτελέσματα, θα πρέπει να διαπιστώνεται πέραν πάσης αμφιβολίας, ότι ο προς τον η επίδοση κατοικεί ή έχει την επαγγελματική του έδρα στο χώρο που θυροκολλείται η πράξη, αλλιώς θα πρέπει να τηρούνται οι διατάξεις για την επίδοση σε αγνώστου διαμονής. Στην περίπτωση του το διαμέρισμα στην Αθήνα που δηλώνει ως κατοικία του, δε φέρει κάποιο διακριτικό γνώρισμα, που να μαρτυρά τη εκεί διαμονή του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., 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. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., 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...»

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 2717/1999 Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, ορίζουν, ότι:

«Άρθρο 48. Όργανα - Παραγγελία

2. Οι επιδόσεις από μέρους του Δημοσίου και των άλλων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου γίνονται είτε με δικαστικό επιμελητή είτε με υπάλληλο των υπηρεσιών τους.

Άρθρο 50. Προς ιδιώτες

1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις.

2. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα, νοείται, ως κατοικία, η οικία, το διαμέρισμα και γενικώς ο στεγασμένος χώρος που προορίζεται για διημέρευση και διανυκτέρευση, ενώ, ως χώρος εργασίας, ο χώρος άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας. Η τυχόν προσωρινή μη χρησιμοποίηση των χώρων αυτών για το σκοπό που προορίζονται δεν ασκεί επιρροή.

Άρθρο 51. Στην κατοικία

1. Αν τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ.1 του άρθρου 50 απουσιάζουν από την κατοικία τους, το έγγραφο παραδίδεται στο σύζυγο ή σε οποιονδήποτε από τους 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.

2. Σύνοικοι θεωρούνται και οι θυρωροί των πολυκατοικιών, καθώς και οι διευθυντές ξενοδοχείων ή οικοτροφείων. Οι ένοικοι άλλων διαμερισμάτων δεν θεωρούνται σύνοικοι.

3. Η επίδοση στα πρόσωπα που προβλέπουν οι προηγούμενες παράγραφοι επιτρέπεται εφόσον, κατά την κρίση του οργάνου που ενεργεί την επίδοση, αυτά έχουν συνείδηση των πράξεών τους.

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 της έκθεσης.

2. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, του επιδοτέου εγγράφου 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.

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 του 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 παράδοσης ή της θυροκόλλησης. Σε περίπτωση διαφοράς ανάμεσα στην έκθεση και στη σημείωση, επικρατεί η ημέρα και ώρα που μνημονεύονται στην έκθεση.

Άρθρο 44.

3. Με την επιφύλαξη όσων ορίζουν ειδικότερες διατάξεις, η έκθεση πρέπει να μνημονεύει: α) τον τόπο και το χρόνο που διενεργήθηκε η πράξη και β) το ονοματεπώνυμο και την ιδιότητα του οργάνου που διενέργησε την πράξη, εκείνων που συνέπραξαν ή παραστάθηκαν κατά τη διενέργειά της, καθώς και εκείνου που συνέταξε την 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 ΠΟΛ.1249/1-12-2014 «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, β) της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής - υπερημερίας των άρθρων 47 του ν. 4174/2013 και 7 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), γ) της ατομικής ειδοποίησης του άρθρου 4 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.)», ορίζεται:

«....

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 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 συνόικου 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.....

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 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....»

Επειδή, ο έλεγχος απέστειλε στον προσφεύγοντα τη με αριθ. πρωτ.γνωστοποίηση με συνημμένη την εντολή ελέγχου καθώς και τη με αριθ. πρωτ.Πρόσκληση προσκόμισης στοιχείων, έγγραφα τα οποία επέστρεψαν ως αζήτητα, με αποτέλεσμα να συνταχθεί η απόΈκθεση ελέγχου διαδικαστικών παραβάσεων και να εκδοθεί η με αριθ.Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. β' του Κ.Φ.Δ. Εν συνεχεία, κλιμάκιο δύο υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, μετέβει στη δηλωμένη, στα αρχεία της φορολογικής διοίκησης, διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος επί της οδού προκειμένου να του επιδώσουν τα παραπάνω έγγραφα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας και λόγω του ότι δεν βρήκαν στην πιο πάνω διεύθυνση κανέναν, τα έγγραφα θυροκολλήθηκαν και συντάχθηκε η απόΈκθεση Επίδοσης (θυροκόλληση λόγω απουσίας).

Με την ολοκλήρωση δε του ελέγχου, δύο υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, μετέβησαν στη δηλωμένη διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος, προκειμένου να του επιδώσουν τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 καθώς και την απόσχετική Έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας και λόγω του ότι δεν βρήκαν στην πιο πάνω διεύθυνση κανέναν, τα έγγραφα θυροκολλήθηκαν και συντάχθηκε η απόΈκθεση Επίδοσης (θυροκόλληση λόγω απουσίας).

Επειδή, στην έκθεση επίδοσης, της, αναγράφεται, ότι, «σήμερα στις ... του μήνα, του έτους ημέρα Δευτέρα και ώρα 14:00, ο υπογράφων,εφοριακός υπάλληλος, δυνάμει της με αριθμ.: Δ.ΟΡΓ.Α Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., πήγα για να επιδώσω στον, με την ιδιότητα του με ΑΦΜ....., κάτοχο του ΑΔΤ κάτοικο, όπου βρίσκεται η κατοικία του, την υπ' αρ.πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, με συνημμένη τη με ημερομηνίαέκθεση

ελέγχου Διαδικαστικών Παραβάσεων και αφού δεν βρήκα αυτόν στην πιο πάνω διεύθυνση, ούτε άλλο σύνοικο συγγενή ή μέλος του προσωπικού ή άλλο σύνοικο θυροκόλλησα τα παραπάνω, αφού πρώτα εσώκλεισα σε αδιαφανή και σφραγισμένο φάκελο, στην κυρία είσοδο, παρουσία και του μάρτυρα, κάτοχο του ΑΔΤ ο οποίος έχει την ιδιότητα του υπαλλήλου της υπηρεσίας (εφοριακός) και υπέγραψε το παρόν. Προς απόδειξη των ανωτέρω συντάχθηκε η παρούσα και υπογράφεται όπως ακολουθεί.

Ο επιδόσας υπάλληλος ο μάρτυρας (υπογραφές και ονοματεπώνυμα)»

Επειδή, στην έκθεση επίδοσης, της, αναγράφεται, ότι, «σήμερα στις του μήνα, του έτους ημέρα Πέμπτη και ώρα 14:00, ο υπογράφων,εφοριακός υπάλληλος, δυνάμει της με αριθμ.: Δ.ΟΡΓ.Α Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., πήγα για να επιδώσω στον, με την ιδιότητα του, με ΑΦΜ, κάτοχο του ΑΔΤ κάτοικο, όπου βρίσκεται η κατοικία του, την υπ' αρ. πράξη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος 2018, με την από Έκθεση ελέγχου εισοδήματος και αφού δεν βρήκα αυτόν στην πιο πάνω διεύθυνση, ούτε άλλο σύνοικο συγγενή ή μέλος του προσωπικού ή άλλο σύνοικο θυροκόλλησα τα παραπάνω, αφού πρώτα εσώκλεισα σε αδιαφανή και σφραγισμένο φάκελο, στην κυρία είσοδο, παρουσία και του μάρτυρα, κάτοχο του ΑΔΤ ο οποίος έχει την ιδιότητα του υπαλλήλου της υπηρεσίας και υπέγραψε το παρόν. Προς απόδειξη των ανωτέρω συντάχθηκε η παρούσα και υπογράφεται όπως ακολουθεί.

Ο επιδόσας υπάλληλος ο μάρτυρας (υπογραφές και ονοματεπώνυμα)»

Επειδή, στις παραπάνω εκθέσεις επίδοσης μνημονεύονται τα προβλεπόμενα από τα άρθρα 44 και 56 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι η θυροκόλληση των προσβαλλόμενων πράξεων με συνημμένες τις εκθέσεις ελέγχου, πραγματοποιήθηκε τηνκαιστην κατοικία του προσφεύγοντος, όπως αυτή είναι δηλωμένη στα στοιχεία μητρώου στο πληροφοριακό σύστημα taxis και περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία που προβλέπονται από τον Κώδικα Διοικητική Δικονομίας.

Επειδή, η με αριθ.Πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020 με συνημμένη την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου διαδικαστικών παραβάσεων, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με την απόΈκθεση επίδοσης, η οποία θυροκολλήθηκε στη δηλωθείσα διεύθυνση μόνιμης κατοικίας του επί της οδού

Επειδή, η με αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/Πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 με συνημμένη την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με την απόΈκθεση επίδοσης, η οποία θυροκολλήθηκε στη δηλωθείσα διεύθυνση μόνιμης κατοικίας του επί της οδού

Επειδή, από την έρευνα που διεξήγαγαν τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, στα δηλωθέντα από τον ίδιο τον προσφεύγοντα στοιχεία, στην ηλεκτρονική εφαρμογή Μητρώου του ΤΑΧΙΣ, που συνθέτουν την εικόνα του διοικουμένου, δεν προέκυψε ότι ο προσφεύγων είναι μόνιμος κάτοικος εξωτερικού και πολύ περισσότερο δεν προέκυψε οποιαδήποτε διεύθυνσή του στο εξωτερικό. Επίσης δεν εκκρεμεί στη Δ.Ο.Υ ΙΓ' Αθηνών σχετική υποβολή δήλωσης μεταφοράς των στοιχείων του στη Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού, ως μόνιμου κατοίκου εξωτερικού ούτε έχει δηλωθεί φορολογικός εκπρόσωπος για τους σκοπούς της συμμόρφωσης με τις τυπικές υποχρεώσεις, σύμφωνα με το άρθρο 8 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, επιπλέον, ο προσφεύγων αυθαίρετα ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν και επιδόθηκαν στον ίδιο στις, ημερομηνία η οποία συμπίπτει με τους ισχυρισμούς του περί άφιξής του στην Ελλάδα για καλοκαιρινές διακοπές και την πληροφόρηση από τον λογιστή του για την επιβολή των οφειλόμενων φόρων και προστίμων. Συνεπώς, προδήλως αυθαίρετα ορίζει τηνως ημερομηνία εκκίνησης της προθεσμίας άσκησης της κρινόμενης προσφυγής του.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. Κ.Φ.Δ., σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης). Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες.

Επειδή εν προκειμένω, στιςκαι στιςαντίστοιχα, νομίμως κοινοποιήθηκαν με θυροκόλληση οι προσβαλλόμενες πράξεις και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την, ήτοι μεγάλο χρονικό διάστημα μετά τη λήξη της προθεσμίας των 30 ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, που ορίζεται για φορολογούμενους κατοίκους εσωτερικού, αλλά και των 60 ημερών που ορίζεται για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη και ως εκ

τούτου παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων προβαλλόμενων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, λόγων.

Για τους ανωτέρω λόγους, η ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή θα πρέπει να θεωρηθεί απαράδεκτη ως εκπροθέσμως ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ, **ως απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
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.