



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 13.09.2019

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2571

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 ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 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.)»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Τη από 09.04.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά: **1)** της υπ' αριθ. /**05.12.2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής χρήσης 2007), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, **2)** της υπ' αριθ. /**05.12.2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής χρήσης 2008), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, **3)** της υπ' αριθ. /**05.12.2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής χρήσης 2009), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, **4)** της υπ' αριθ. /**05.12.2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής χρήσης 2010), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, **5)** της υπ' αριθ. /**05.12.2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής χρήσης 2011), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, **6)** της υπ' αριθ. /**05.12.2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού

Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής χρήσης 2012), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, **7)** της υπ' αριθ. **/05.12.2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 2013), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, **8)** της υπ' αριθ. **/05.12.2018** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/1997, διαχειριστικής χρήσης 2007, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, **9)** της υπ' αριθ. **/05.12.2018** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/1997, διαχειριστικής χρήσης 2008, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, **10)** της υπ' αριθ. **/05.12.2018** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/1997, διαχειριστικής χρήσης 2009, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστική πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 09.04.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 υπ' αριθ. **/05.12.2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής χρήσης 2007), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, α) ποσό φόρου εισοδήματος 2.549,52 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 2.428,67 €, β) χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 683,54 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 651,19 €, και γ) εισφορά αλληλεγγύης ποσού 132,84 €, ήτοι σύνολο 6.445,76 €.

2) Με την υπ' αριθ. **/05.12.2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής χρήσης 2008), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, α) ποσό φόρου εισοδήματος 2.803,52 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 2.670,63 €, β) χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 706,38 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 665,13 €, και γ) εισφορά αλληλεγγύης ποσού 146,09 €, ήτοι σύνολο 6.991,75 €.

3) Με την υπ' αριθ. **/05.12.2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής χρήσης 2009), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, α) ποσό φόρου εισοδήματος 2.893,95 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 2.756,78 €, β) χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 741,74 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 706,58 €, και γ) εισφορά αλληλεγγύης ποσού 166,62 €, ήτοι σύνολο 7.265,67 €.

4) Με την υπ' αριθ. **/05.12.2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής χρήσης 2010), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, α) ποσό φόρου εισοδήματος 2.685,23 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 2.557,95 €, β) χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 759,79 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 723,78 €, και γ) εισφορά αλληλεγγύης ποσού 181,00 €, ήτοι σύνολο 6.907,75 €.

5) Με την υπ' αριθ. **/05.12.2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής χρήσης 2011), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, α) ποσό φόρου εισοδήματος 3.722,22 €, πλέον πρόστιμο

άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 3.545,79 €, β) χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 778,98 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 742,06 €, και γ) εισφορά αλληλεγγύης ποσού 203,80 €, ήτοι σύνολο 8.992,85 €.

6) Με την υπ' αριθ. **/05.12.2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής χρήσης 2012), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, α) ποσό φόρου εισοδήματος 3.987,10 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 3.798,11 €, β) χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 811,72 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 773,25 €, και γ) εισφορά αλληλεγγύης ποσού 247,03 €, ήτοι σύνολο 9.617,21 €.

7) Με την υπ' αριθ. **/05.12.2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 2013), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, α) ποσό φόρου εισοδήματος 4.985,23 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 4.748,93 €, β) χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 811,72 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 773,25 €, και γ) εισφορά αλληλεγγύης ποσού 247,03 €, ήτοι σύνολο 11.566,16 €.

8) Με την υπ' αριθ. **/05.12.2018** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/1997, διαχειριστικής χρήσης 2007, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο ποσού 900,00 €, λόγω μη υποβολής Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) που υπήρχαν την 01.01.2007, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 23 του Ν. 3427/2005, που επισύρουν πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997.

9) Με την υπ' αριθ. **/05.12.2018** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/1997, διαχειριστικής χρήσης 2008, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο ποσού 900,00 €, λόγω μη υποβολής Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) που υπήρχαν την 01.01.2008, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 23 του Ν. 3427/2005, που επισύρουν πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997.

10) Με την υπ' αριθ. **/05.12.2018** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/1997, διαχειριστικής χρήσης 2009, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο ποσού 900,00 €, λόγω μη υποβολής Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) που υπήρχαν την 01.01.2009, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 23 του Ν. 3427/2005, που επισύρουν πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και προστίμων, καταλογίσθηκαν βάσει της υπ' αρ. **/13.09.2018** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, για τη διενέργεια μερικού φορολογικού ελέγχου περιόδων 2007 – 2013, συνεπεία του με αρ. πρωτ. **/2018** (αρ. πρωτ. **/06.06.2018** Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ) Δελτίου Πληροφοριών από το Γ2' Τμήμα Προγραμματισμού και Πληροφορικής της Γ' Υποδιεύθυνσης της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) ΑΤΤΙΚΗΣ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1.επί του εμπροθέσμου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.
- 2.παραγραφή αξιώσεων της φορολογικής διοίκησης.
- 3.αναφορικά με την αποδιδόμενη παραβίαση της υποχρέωσης υποβολής δηλώσεων ακινήτων (Ε9).
- 4.αναφορικά με τα καταλογιζόμενα ποσά και με την απαλλαγή από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ν. 4174/2013 (Α' 170), ορίζεται ότι:

«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 στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«**1.** 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, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017), 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).

Επειδή, στις 05.12.2018 η αρμόδια φορολογική αρχή, συνεπεία της ως άνω εντολής ελέγχου, εξέδωσε τις με αριθμό:

- (α) /**05.12.2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής χρήσης 2007),
- (β) /**05.12.2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής χρήσης 2008),
- (γ) /**05.12.2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής χρήσης 2009),
- (δ) /**05.12.2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής χρήσης 2010),
- (ε) /**05.12.2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής χρήσης 2011),
- (στ) /**05.12.2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής χρήσης 2012),
- (ζ) /**05.12.2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 2013),
- (η) /**05.12.2018** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/1997, διαχειριστικής χρήσης 2007
- (θ) /**05.12.2018** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/1997, διαχειριστικής χρήσης 2008
- (ι) /**05.12.2018** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/1997, διαχειριστικής χρήσης 2009

Επειδή, με τη παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων στρέφεται κατά των ως άνω πράξεων.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 5. Κοινοποίηση πράξεων του Ν. 4174/2013 , ορίζουν, 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, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1249/1.12.2014** 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, 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.)

“Α. Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. [4174/2013](#), ΦΕΚ Α170/26- 7-2013), ήτοι από 1-1-2014, η κοινοποίηση των πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο [άρθρο 5](#) του Κώδικα αυτού εγγράφως ή ηλεκτρονικά.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τις παραγράφους 2 έως 3, 5 και 6 του άρθρου αυτού 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.

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 πληρεξουσίους 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 σύνικο κ.λ.π. είτε σε συνεταιίρο 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 συνεταιίρου, συνεργάτη, υπαλλήλου κ.λ.π. Διευκρινίζεται περαιτέρω ότι σε περίπτωση που το επιδοτέο έγγραφο παραδίδεται σε σύνικο 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 σύνικοι 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”.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 2717/1999 (ΦΕΚ Α' 97/17-05-1999), ορίζουν, ότι:

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 πληρεξούσιους 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 διήμερευση 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 συνόικους.

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

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 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, 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 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”.

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, στη παράγραφο 2 του άρθρου 5 ν. 4174/2013 προβλέπονται διαζευκτικά οι δυνατοί τρόποι κοινοποίησης σε φυσικό πρόσωπο, ανάμεσα σε αυτούς και η κοινοποίηση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

Επειδή, στη προκειμένη περίπτωση η αρμόδια φορολογική αρχή, στις **21.01.2019** κοινοποίησε τις υπό κρίση Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Επιβολής Προστίμων άρθρου 4 Ν. 2523/1997 με την αντίστοιχη έκθεση ελέγχου, δια θυροκολλήσεως, στην τελευταία δηλωμένη στο μητρώο του TAXIS διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντα, αφού ο αρμόδιος προς κοινοποίηση υπάλληλος δεν βρήκε αυτόν ούτε άλλο σύνοικο.

Επειδή, η κοινοποίηση των ανωτέρω πράξεων έγινε την **21.01.2019**, η δε μεταβολή της διεύθυνσης του προσφεύγοντα έγινε την **04.03.2019**, ως η υπ’αρ. /04.03.2019 Βεβαίωση Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων Φ.Π. της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, η κοινοποίηση των ανωτέρω πράξεων και της εκθέσεως, θεωρείται ότι έχουν νομίμως συντελεστεί, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, η καταληκτική ημερομηνία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής, ήταν η **20.02.2019**, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την **09.04.2019**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των ως άνω 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 αριθ. πρωτ. /09.04.2019 ενδικοφανούς προσφυγής του Α.Φ.Μ., ως απαραδέκτου υποβληθείσα.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.