



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/12/2019

Αριθμός απόφασης: 3772

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από **04.09.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή** τού του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά **1)** της **υπ. αρ...../2017** οριστικής

πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε. οικ. έτους 2012 (χρήση 2011), **2)** της υπ. αρ...../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε. οικ. έτους 2013 (χρήση 2012), **3)** της υπ. αρ...../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε. οικ. έτους 2014 (χρήση 2013), **4)** της υπ. αρ...../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε. φορολογικού έτους 2014, **5)** της υπ. αρ...../2017 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015 χρήσης 2011, **6)** της υπ. αρ...../2017 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015 χρήσης 2012, **7)** της υπ. αρ...../2017 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015 χρήσης 2013, **8)** της υπ. αρ...../2017 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2014, **9)** της υπ. αρ...../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.. φορολογικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011, **10)** της υπ. αρ...../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.. φορολογικής περιόδου 01.01.2012-31.12.2012, **11)** της υπ. αρ...../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013, **12)** της υπ. αρ...../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.. φορολογικής περιόδου 01.01.2014-31.12.2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

- 4.Τις ως ανωτέρω αναφερόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις έλεγχου.
- 5.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας
- 6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04.09.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, τού 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:

Με τις ανωτέρω προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις οικ. ετών 2012-2015 (χρήσεων 2011-2014), καταλογίστηκε φόρος εισοδήματος, ΦΠΑ, Πρόστιμο άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015, ανά έτος, ως εξής:

Α) Φόρος Εισοδήματος

Χρήση	Αριθ. πράξης	Κύριος Φόρος	Πρόσθ. Φόρος	Εισφορά Αλλ/γγύης	Τέλος Επιτηδ/τος	Συνολικό ποσόν Ευρώ.
2011	/2017	291,37	349,64	17,58	400,00	1.058,59

2012	/2017	8.030,47	7.066,69	639,97	-----	15.737,13
2013	/2017	8.650,18	7.266,15	737,10	-----	16.653,43
2014	/2017	4.961,35	1.086,54	524,68	-----	6.572,57
Σύνολο						40.021,72

Β) Φ.Π.Α.

Χρήση	Αριθ. πράξης	Κύριος Φόρος	Πρόσθετος. Φόρος	Συνολικό ποσόν Ευρώ.
2011	/2017	3.766,22	4.519,46	8.285,68
2012	/2017	7.170,42	8.604,50	15.774,92
2013	/2017	4.836,29	5.803,55	10.639,84
2014	/2017	5.778,99	2.313,11	8.092,10
Σύνολο				42.792,54

Γ) Πρόστιμο Άρθρου 7 παρ.3 και 5 ν.4337/2015 (Μη έκδοση στοιχείων-Τ.Π.Υ. κατά παράβαση των διατάξεων του Κ.Β.Σ. , Κ.Φ.Α.Σ.,Κ.Φ.Δ.)

Χρήση	Αριθμός πράξης	Συνολικό ποσόν (ευρώ).
2011	/2017	3.504,00
2012	/2017	7.340,54
2013	/2017	7.436,72
2014	/2017	8.000,00
Σύνολο		26.281,26

Ο προσφεύγων διατηρούσε ατομική επιχείρηση με έδρα το χωριό με αντικείμενο εργασιών «Κατασκευαστικές εργασίες για οικιστικά κτίρια (Νέες εργασίες, Προσθήκες, Μετατροπές και Ανακαινίσεις» με ημερομηνία διακοπής επιχείρησης λόγω συνταξιοδότησης την 27-4-2015.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία, στοιχεία και παραστατικά που προσκόμισε ο προσφεύγων, στα δεδομένα των δηλώσεων οικειοθελούς αποκάλυψης αποκρυβέντων εισοδημάτων βάσει του Ν. 4446/2016 και λαμβανομένου υπόψη ότι ο προσφεύγων για τις δραστηριότητες που άσκησε κατά τα ελεγχόμενα έτη των κατασκευαστικών εργασιών για τα οικιστικά κτίρια (νέες εργασίες, προσθήκες, μετατροπές και ανακαινίσεις) με τη χρησιμοποίηση ίδιων υλικών, μη υπαγόμενος στις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 2238/1994, είχε υποχρέωση για κάθε έργο να εκδίδει προς τους πελάτες σχετικά παραστατικά ΑΠΥ ή ΤΠΥ, **διαπιστώθηκε ότι για τις κατασκευές αυτές ο προσφεύγων, ενώ χρεώθηκε με υλικά, όπως μπετά, τσιμέντα,**

ασβέστη, κεραμίδια, ξυλεία κ.λπ. από διάφορους προμηθευτές λαμβάνοντας προς τούτο σχετικά παραστατικά, δεν εξέδωσε στους ιδιοκτήτες των ακινήτων, για τους οποίους προορίζονταν, αντίστοιχα παραστατικά τουλάχιστον ισόποσης αξίας αυτών πλέον της προβλεπόμενης αμοιβής του. Η αξία των παραστατικών αυτών αποτελεί κατά τον έλεγχο αποκρυβέντα έσοδα και προστέθηκε στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα των ελεγχόμενων χρήσεων 2010-2014. Αντίστοιχα προστέθηκε και ο αναλογούν ΦΠΑ στις εκροές της χρήσης αυτής (αφού ο προσφεύγων εξέπεσε τον ΦΠΑ, με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι αγορές του χωρίς να εκδώσει όμως αντίστοιχα παραστατικά για τις κατασκευές στις οποίες χρησιμοποιήθηκαν και να καταχωρίσει τον αναλογούντα ΦΠΑ εκροών). Περαιτέρω, δεδομένου ότι η μη έκδοση παραστατικών στοιχείων συνιστά παράβαση των διατάξεων του ΚΒΣ και του ΚΦΑΣ και μάλιστα εν προκειμένω μεγάλης έκτασης, καθιστώντας αδύνατο το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος του προσφεύγοντος, ο έλεγχος έκρινε τα τηρηθέντα εκ του προσφεύγοντος βιβλία ανακριβή και προσδιόρισε τα αποτελέσματα και τα καθαρά κέρδη λογιστικά και εξωλογιστικά, για δε τον προσδιορισμό του φόρου λήφθηκαν υπόψη τα λογιστικά διότι τούτα ήταν μεγαλύτερα των εξωλογιστικά προσδιορισθέντων. Επίσης ο έλεγχος καταλόγισε τον μη αποδοθέντα Φ.Π.Α. των ελεγχόμενων χρήσεων και επέβαλε τα αναλογούντα πρόστιμα ΚΒΣ και ΚΦΑΣ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι πράξεις της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

- Ο έλεγχος εξετίμησε εσφαλμένα το αποδεικτικό υλικό που ετέθη υπόψιν του και απέρριψε τους ισχυρισμούς του, ενώ έπρεπε να τους κάνει ολοκληρωτικά δεκτούς.
- Η φορολογική διοίκηση μη νόμιμα καταλόγισε σε βάρος του πρόσθετο φόρο σε ποσοστό 120% επί του κυρίου φόρου εισοδήματος ενόψει των ευνοϊκότερων διατάξεων του άρθρου 54 του ν.4174/2013 που προβλέπουν την επιβολή πρόσθετου φόρου σε ποσοστό 50% επί του επιβληθέντος κυρίου.
- Η έκθεση επίδοσης που κατέχει η αντίδικος δεν αποτελεί απόδειξη ότι έλαβε γνώσιν του περιεχομένου των επιδοθισών πράξεων ούτε η ημερομηνία της αποτελεί αφετηρία της προθεσμίας της ασκήσεως ενδικοφανούς προσφυγής και συνεπώς η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να κριθεί οπωσδήποτε εμπρόθεσμη.

-

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει σήμερα ορίζεται ότι: **«Άρθρο 63. Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή. 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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους

λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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...**»,

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 “Κοινοποίηση πράξεων”, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 39 παρ. 8 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α΄ 287/31.12.2013): «**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) **επιδωθεί 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 τα διαλαμβανόμενα στη διάταξη του άρθρου 50 του Ν. 2717/1999, ορίζεται ότι: «**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» και περαιτέρω σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στη διάταξη του άρθρου 51 του ιδίου ως άνω Ν. 2717/1999 ορίζονται τα εξής: «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».

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1249/01-12-2014** «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.... 4. Προκειμένου να είναι έγκυρη η επίδοση, όταν η παράδοση του επιδοτέου εγγράφου γίνεται κατά περίπτωση σε σύζυγο ή σύνοικο κ.λπ. είτε σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο κ.λπ., 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.λπ. ή ως συνεταίρου, συνεργάτη, υπαλλήλου κ.λπ. ...».

Επειδή, εν προκειμένω, **οι εν λόγω καταλογιστικές των φόρων και των προστίμων πράξεις με συνημμένες τις οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Κ.Β.Σ. επιδόθηκαν την 29-12-2017 στο σύνοικο ενήλικο υιό του προσφεύγοντος, νομίμως στην τελευταία δηλωθείσα στη φορολογική διοίκηση διεύθυνση κατοικίας του, από τον υπάλληλο/ελεγκτή της Α΄ Δ.Ο.Υ. Λάρισας,, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 2 περ. γ΄ του Ν. 4174/2013 κατά τις διατάξεις του ΚΔΔ. Όπως προκύπτει από την από 29-12-2017 έκθεση επίδοσης των προσβαλλόμενων με την κρινόμενη προσφυγή καταλογιστικών πράξεων, αναγράφονται σε αυτή όλα τα απαιτούμενα εκ των διατάξεων του ΚΔΔ στοιχεία, ήτοι η ημερομηνία και η ώρα της επίδοσης, ο τόπος της επίδοσης, η ιδιότητα του επιδίδοντος οργάνου (εφοριακός υπάλληλος Α΄ Δ.Ο.Υ. Λάρισας με βαθμό ΠΕ/Β), η παραγγελία προς επίδοση, ένα προς ένα τα επιδοτέα έγγραφα, βεβαιώνεται ρητά η απουσία του προσφεύγοντος από την κατοικία του και η ιδιότητα του παραλαβόντος τα επιδοτέα έγγραφα ως συνοίκου υιού του προσφεύγοντος, καθώς και το ονοματεπώνυμο του σύνοικου υιού του (..... του)** και ο αριθμός του Δελτίου Αστυνομικής του Ταυτότητας. Επίσης προκύπτουν οι **υπογραφές του επιδίδοντος οργάνου και του παραλαβόντος συνοίκου του προσφεύγοντος (και μάλιστα ο παραλαβών σημειώνει και ολογράφως δίπλα στην υπογραφή του το ονοματεπώνυμό του, καθώς και τον αριθμό του ΔΑΤ του).** Συνεπώς απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος και σε κάθε περίπτωση ως αβάσιμος και αναπόδεικτος κάθε αντίθετος ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί του ότι το

αντίγραφο της ως άνω αναφερόμενης και από 29-12-2017 έκθεσης επίδοσης που έχει στα χέρια του δεν φέρει την υπογραφή του παραλαβόντος τα επιδοτέα έγγραφα σύνοικου υιού του, γεγονός που ούτε απαιτείται ούτε επηρεάζει το κύρος της εν λόγω επίδοσης.

Επιπροσθέτως, όσον αφορά τον μερικότερο ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι μέρος της επιδοθείσας και με ημερομηνία θεώρησης 29-12-2017 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ελεγκτή της Α΄ Δ.Ο.Υ. Λάρισας, ήταν σε ό,τι αφορά ένα μέρος της συντεταγμένη εκ προφανούς παραδρομής με γραμματοσειρά χωρίς αλφαβητικούς χαρακτήρες και ήταν συνεπώς ακατάληπτη, και ότι εκ του γεγονότος τούτου αυτός δεν έλαβε γνώση του περιεχομένου των προσβαλλόμενων πράξεων, τούτος είναι ομοίως απορριπτέος ως νόμω και ουσία αβάσιμος στο σύνολό του διότι: Πρώτον, οι επιδοθείσες εκθέσεις μερικού τακτικού ελέγχου Φ.Π.Α. και ΚΦΑΣ του ελεγκτή της Α΄ Δ.Ο.Υ. Λάρισας, ουδεμία πλημμέλεια κατά τη σύνταξη ή τη γραμματοσειρά φέρουν και το περιεχόμενό τους είναι εύληπτο, ως εκ τούτου η επίδοση αυτών και των συναφών προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. και επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν. 4337/2015 έλαβε χώρα νομίμως και εγκύρως σύμφωνα με όσα προαναφέρθηκαν και σε καμία περίπτωση ο προσφεύγων δεν μπορεί να ισχυρισθεί, όπως όμως αβάσιμα το πράττει, ότι δεν έλαβε γνώση αυτών. Δεύτερον, αναφορικά με την επίμαχη και με ημερομηνία θεώρησης 29-12-2017 Έκθεση μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του ελεγκτή της Α΄ Δ.Ο.Υ. Λάρισας, που επιδόθηκε στον προσφεύγοντα, όντως αυτή κατά το ένα μέρος της, ήτοι από σελίδα 48 έως 67 είναι συντεταγμένη εκ παραδρομής με μη αλφαβητικούς χαρακτήρες, ωστόσο επισημαίνεται ότι το εν λόγω μέρος της επίμαχης έκθεσης ελέγχου αφορά το περιεχόμενο της ΠΟΛ1252/2015, γεγονός που είναι εμφανές, καθότι είναι ευανάγνωστος ο τίτλος και ο αριθμός της ΠΟΛ, ως εκ τούτου, αφενός ο φορολογούμενος θα μπορούσε εύκολα να αναζητήσει την εν λόγω ΠΟΛ και να ενημερωθεί για το περιεχόμενό της, αφετέρου το εκ παραδρομής αυτό λάθος λόγω μεταφοράς και αντιγραφής ΠΟΛ από άλλο μη συμβατό ηλεκτρονικό αρχείο δεν αλλοιώνει τις ελεγκτικές επαληθεύσεις ούτε εμποδίζει τον φορολογούμενο να λάβει γνώση του περιεχομένου της έκθεσης ελέγχου και να αμυνθεί πολλώ δε μάλλον δεν μπορεί να ισχυρίζεται ότι εκ του λόγου τούτου δεν έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων με τη παρούσα οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. Και τούτο διότι οι προσβαλλόμενες και με αριθμούς/2017,/2017,/2017 και/2017 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικών ετών 2012 έως 2015 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Α΄ Δ.Ο.Υ. Λάρισας φέρουν όλα τα ουσιώδη και αναγκαία για τη νομιμότητα της διοικητικής πράξης στοιχεία σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 16 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, ήτοι ημεροχρονολογία έκδοσης (28-12-2017), την εκδούσα την πράξη αρχή (ΑΑΔΕ / ΓΔΦΔ / Υπηρεσία Ελέγχου Α΄ Λάρισας), ονοματεπώνυμο και υπογραφή του Προϊσταμένου της αρμόδιας φορολογικής αρχής (ΣΤΕ 3324/2015 σκ.7). Περαιτέρω, η επίμαχη και με ημερομηνία θεώρησης 29-12-2017 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του

ελεγκτή της Α' Δ.Ο.Υ. Λάρισας, φέρει όλα τα νόμιμα στοιχεία, ειδικότερα έχει συνταχθεί νομίμως, αφού υπογράφεται από όλους τους αρμόδιους για την κατάρτισή της υπαλλήλους (ελεγκτή, επόπτη, Υποδ/ντή Ελέγχου και Αναπληρωτή Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Λάρισας), μνημονεύεται ο τόπος (Λάρισα) και η ημεροχρονολογία πάνω από την υπογραφή εκάστου υπαλλήλου, ενώ τυχόν εκ παραδρομής τυχόν λάθη του επιδοθέντος αντιγράφου της οικείας έκθεσης ελέγχου δεν ασκούν επιρροή στο κύρος των καταλογιστικών πράξεων (πρβλ. ΣτΕ 3324/2015 σκ.7 και ΔΕφΑθ 815/2016). Επιπλέον άλλωστε της έκθεσης έλεγχου φορολογίας εισοδήματος κοινοποιήθηκαν και οι εκθέσεις έλεγχου για το ΦΠΑ και τον ΚΒΣ-ΚΦΑΣ χωρίς εκ παραδρομής λάθος.

Άλλωστε, σύμφωνα με την περίπτωση β' της παραγράφου 5 του άρθρου 79 του Κ.Δ.Δ., όπως προστέθηκε με το άρθρο 20 παρ. 1 του Ν. 3900/2010, ειδικά για τις φορολογικές παραβάσεις, προβλέπεται ότι η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνο αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης. Εν προκειμένω, από κανένα στοιχείο δεν αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων, εξαιτίας του ότι ένα μέρος της φερόμενης ως επιδοθείσας έκθεσης ελέγχου ήταν συντεταγμένο εκ προφανούς παραδρομής με γραμματοσειρά χωρίς αλφαβητικούς χαρακτήρες στερήθηκε της δυνατότητας να λάβει γνώση των διαπιστωθεισών από τη φορολογική αρχή παραβάσεων και να αμυνθεί κατ' αυτών, ούτε επικαλείται και προσδιορίζει ότι έχει υποστεί οποιαδήποτε συγκεκριμένη βλάβη εκ του λόγου τούτου, η οποία δεν θα μπορούσε να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση των πράξεων, ως εκ τούτου η εν λόγω αιτίαση προβάλλεται αβάσιμα και καταχρηστικά (ΔΕΔ 2698/2017) και δέον για το λόγο αυτό να απορριφθεί.

Ύστερα, από τα ανωτέρω, γίνεται δεκτό ότι η επίδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ, Προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015, στο σύνοικο υιό του προσφεύγοντος στη τελευταία δηλωθείσα στο ΤΑΧΙΣ διεύθυνση κατοικίας του, μετά των συνημμένων εκθέσεων ελέγχου, έγινε νομίμως και εγκύρως την 29-12-2017, **η δε τριακονθήμερη προθεσμία άσκησης** κατ' αυτών της προβλεπόμενης από το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013 **ενδικοφανούς προσφυγής** εξέπνευσε την 29-1-2018, επομένως η κρίσιμη ενδικοφανής προσφυγή, η οποία κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας την 4-9-2019, ήτοι ενάμιση και πλέον χρόνο μετά τη λήξη της προβλεπόμενης προθεσμίας άσκησης της, είναι εκπρόθεσμη και απορρίπτεται ως απαράδεκτη, παρέλκει δε η εξέταση των λοιπών λόγων αυτής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 04.09.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, **του** του, με ΑΦΜ ως απαράδεκτης και την **επικύρωση: 1)** της **υπ.αρ...../2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε. οικ. έτους 2012 (χρήση 2011), **2)** της **υπ.αρ...../2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε. οικ. έτους 2013 (χρήση 2012), **3)** της **υπ.αρ...../2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε. οικ. έτους 2014 (χρήση 2013), **4)** της **υπ.αρ...../2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε. οικ. έτους 2015 (χρήση 2014), **5)** της **υπ.αρ...../2017** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015 χρήσης 2011, **6)** της **υπ.αρ...../2017** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015 χρήσης 2012, **7)** της **υπ.αρ...../2017** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015 χρήσης 2013, **8)** της **υπ.αρ...../2017** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 και 5 του ν.4337/2015 χρήσης 2014, **9)** της **υπ.αρ...../2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 01.01.2011-31.12.2011, **10)** της **υπ.αρ...../2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 01.01.2012-31.12.2012, **11)** της **υπ.αρ...../2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 01.01.2013-31.12.2013, **12)** της **υπ.αρ...../2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 01.01.2014-31.12.2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, ως εκπρόθεσμης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Φόρος Εισοδήματος

Χρήση	Αριθ. πράξης	Κύριος Φόρος	Πρόσθ. Φόρος	Εισφορά Αλληγγύης	Τέλος Επιτηδ/τος	Συνολικό ποσόν Ευρώ.
2011	/2017	291,37	349,64	17,58	400,00	1.058,59
2012	/2017	8.030,47	7.066,69	639,97	-----	15.737,13
2013	/2017	8.650,18	7.266,15	737,10	-----	16.653,43
2014	/2017	4.961,35	1.086,54	524,68	-----	6.572,57
Σύνολο						40.021,72

Β) Φ.Π.Α.

Χρήση	Αριθ. πράξης	Κύριος Φόρος	Πρόσθετος Φόρος	Συνολικό ποσόν Ευρώ
2011	/2017	3.766,22	4.519,46	8.285,68
2012	/2017	7.170,42	8.604,50	15.774,92

2013	/2017	4.836,29	5.803,55	10.639,84
2014	/2017	5.778,99	2.313,11	8.092,10
Σύνολο				42.792,54

Γ) Πρόστιμο Άρθρου 7 παρ.3 και 5 ν.4337/2015 (Μη έκδοση στοιχείων-Τ.Π.Υ. κατά παράβαση των διατάξεων του Κ.Β.Σ. , Κ.Φ.Α.Σ.,Κ.Φ.Δ.)

Χρήση	Αριθμός πράξης	Συνολικό ποσόν (ευρώ)
2011	/2017	3.504,00
2012	/2017	7.340,54
2013	/2017	7.436,72
2014	/2017	8.000,00
Σύνολο		26.281,26

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α.α.
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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.