



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01 / 09 / 2023

Αριθμός απόφασης: 1104

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

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 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του (δια μέσω της πληρεξουσίας δικηγόρου του), κατοίκου, κατά της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

6. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του (δια μέσω της πληρεξουσίας δικηγόρου του, η

οποία υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, σύμφωνα με την προσκομισθείσα υπ' αριθ. συμβολαιογραφική πράξη σύστασης Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης, ήταν ο μοναδικός εταίρος και διαχειριστής της εταιρείας Με την με αριθ. προσκομισθείσα Συμβολαιογραφική πράξη, η οποία καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ στις, ο προσφεύγων προέβη στην λύση της Εταιρείας και την θέση αυτής σε εκκαθάριση με εκκαθαριστή τον ίδιο, καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ Ισολογισμός έναρξης εκκαθάρισης από 01/01-09/10/2015 και την ίδια ημερομηνία ο Τελικός Ισολογισμός πέρατος εκκαθάρισης και η εταιρεία διαγράφηκε από το ΓΕΜΗ (Ανακοινώσεις ΓΕΜΗ με αριθ. πρωτ.).

Συνεπεία του με αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΠ. πληροφοριακού δελτίου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, εκδόθηκε η υπ' αριθ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και διενεργήθηκε στην ως άνω εταιρεία μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, για τη χρήση 2014. Ο έλεγχος συνέταξε την με αριθ. πρωτ. Πρόσκληση παροχής πληροφοριών άρθρου 14 παρ. 2 του ΚΦΔ, καθώς και την με αριθ. πρωτ. Γνωστοποίηση ν. 4512/2018 και καθώς μετέβη στην δηλωθείσα (στο μητρώο της Α.Α.Δ.Ε.) διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος διαχειριστή, επί της οδού, δεν βρέθηκαν στοιχεία του στην είσοδο της πολυκατοικίας (κουδούνι), και από πληροφορίες ενοίκων διαπιστώθηκε ότι δεν διαμένει στην πολυκατοικία και είναι άγνωστος. Ως εκ τούτου και καθώς δεν κατέστη δυνατό να εξακριβωθεί η νέα του κατοικία, κοινοποιήθηκαν στις 17-09-2020 στον Δήμαρχο Αθηναίων και συγκεκριμένα στον εξουσιοδοτημένο υπάλληλο του Δήμου, οπού ήταν η τελευταία γνωστή κατοικία του προσφεύγοντος.

Κατά τις ελεγκτικές επαληθεύσεις διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη εταιρεία έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της εικονικά φορολογικά στοιχεία, τα οποία δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα. Επίσης καθώς ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση και δεν προσκόμισε τα τηρηθέντα βιβλία και εκδοθέντα και ληφθέντα στοιχεία επίσης δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο προς έκπτωση, οι δηλωθείσες αγορές και δαπάνες. Κατόπιν τούτου ο έλεγχος προέβη στον προσωρινό προσδιορισμό των φορολογητέων εσόδων της ελεγχόμενης εταιρείας και στην έκδοση του με αριθ. Σημειώματος Διαπιστώσεων το οποίο ομοίως, κοινοποιήθηκε στις στον προσφεύγοντα ως διαχειριστή της εταιρείας και ως αγνώστου διαμονής, η κοινοποίηση έγινε στον Δήμαρχο Αθηναίων και συγκεκριμένα στον εξουσιοδοτημένο υπάλληλο του Δήμου, οπού ήταν η τελευταία γνωστή κατοικία του προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και ο έλεγχος προέβη στην έκδοση της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/Επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της εταιρείας, χρεωστικό ποσό φόρου 503.601,25 €, πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 151.080,38 €, ήτοι συνολικό ποσό **654.681,63 €**.

Ο προσφεύγων ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του και την ακύρωση, άλλως τροποποίηση της ανωτέρω πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Άκυρη η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και της σχετικής πρόσκλησης και γνωστοποίησης από τον έλεγχο, καθώς εσφαλμένα χαρακτηρίζεται ως αγνώστου διαμονής. Η διεύθυνση που αναφέρουν οι ως άνω προσκομισθείσες συμβολαιογραφικές πράξεις είναι η στην οποία διαμένουν η πρώην σύζυγός του και τα τέκνα του.

- Η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και της σχετικής έκθεσης ελέγχου έγινε εκπρόθεσμα και κατόπιν της παρόδου της προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για την επιβολή πρόσθετου φόρου.

Σημειώνουμε ότι ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του, προσκόμισε έγγραφα από το Ηνωμένο Βασίλειο (όπως επιστολή για άδεια παραμονής, έγγραφο για το μεταναστευτικό καθεστώς του, δήλωση τελών και παραστατικό λογαριασμού Νοεμβρίου 2020), και βάσει αυτών ισχυρίζεται ότι προκύπτει ότι διαμένει εκεί κι έχει λάβει άδεια παραμονής από 05-03-2019 έως 06-03-2026, όμως σύμφωνα με τα στοιχεία του συστήματος «Taxis» ο προσφεύγων εμφανίζεται ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και από την πλευρά του δεν έχει δηλωθεί ως κάτοικος εξωτερικού συγκεκριμένα μέχρι την έκδοση της παρούσας έχει ως δηλωθείσα διεύθυνση την οδό

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ, 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 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες 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 περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/28-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ΚΦΔ (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή)», ορίζεται 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 (άρθ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 3 της Α.1165/22-11-2022 με θέμα: «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 3 Λοιπές – Μεταβατικές διατάξεις

2. Για όσα ζητήματα δεν ρυθμίζονται με την παρούσα, εξακολουθεί να ισχύει η ΠΟΛ 1064/2017 (Β' 1440) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και οι ΠΟΛ 1069/4.3.2014 και 1081/6.4.2015 Εγκύκλιοι του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 - 6 του άρθρου 2 της Α.1165/22-11-2022, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 2 - Περιεχόμενο και διαδικασία της ψηφιακής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής

1. Ο υπόχρεος δύναται, μέσω της εφαρμογής, να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή και ταυτόχρονο αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις. Σε

περίπτωση που το αίτημα αναστολής υποβληθεί μέσω της εφαρμογής αυτοτελώς, εξετάζεται από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών μόνο εφόσον έχει υποβληθεί την ίδια ημέρα με την ενδικοφανή προσφυγή.

2. Πριν από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής και του τυχόν αιτήματος αναστολής, ο υπόχρεος επιλέγει σχετικό πεδίο το οποίο επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης και με το οποίο βεβαιώνει ότι τα επισυναπτόμενα έγγραφα και δικαιολογητικά, που συνοδεύουν την ενδικοφανή προσφυγή και το αίτημα αναστολής του και υποβάλλονται ψηφιακά, αποτελούν αντίγραφα εκ των πρωτοτύπων ή επικυρωμένων αντιγράφων αυτών, τα οποία έχει στην κατοχή του και θα προσκομίσει ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, εφόσον του ζητηθούν.

3. Ο υπόχρεος ταυτόχρονα με την ψηφιακή υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, μεριμνά για την μεταφόρτωση στην εφαρμογή, σε ψηφιακή μορφή (αρχεία .pdf ή .zip), της υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, της αίτησης αναστολής και των λοιπών εγγράφων και δικαιολογητικών που επικαλείται ή προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις. Εφόσον δεν είναι δυνατή η μεταφόρτωση στην εφαρμογή των ανωτέρω εγγράφων και δικαιολογητικών που συνοδεύουν την ενδικοφανή προσφυγή, ο υπόχρεος δύναται να τα προσκομίζει στην αρμόδια φορολογική αρχή σε ψηφιακή μορφή (σε οπτικό δίσκο – CD ή USB κλπ.), εντός προθεσμίας δύο (2) εργάσιμων ημερών από την ψηφιακή υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής. Η φορολογική αρχή μεριμνά για την αποστολή των ως άνω στοιχείων στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, με κάθε πρόσφορο μέσο, εντός της προθεσμίας της παρ. 8 του παρόντος.

4. Μετά την ψηφιακή υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής και του αιτήματος αναστολής και πριν από την έκδοση απόφασης από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ή την πάροδο της προβλεπόμενης προθεσμίας για την έκδοση απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να υποβάλει, μέσω της ίδιας εφαρμογής, συμπληρωματικό υπόμνημα. Το σχετικό υπόμνημα υποβάλλεται σε ψηφιακή μορφή (αρχεία .pdf ή .zip), συνοδευόμενο από τυχόν έγγραφα και δικαιολογητικά.

5. Ο υπόχρεος, μέσω της εφαρμογής, δύναται να προβεί σε παραίτηση από την ενδικοφανή προσφυγή και το αίτημα αναστολής, οπότε σε αυτήν την περίπτωση παύει η διαδικασία εξέτασής τους ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

6. Η ενδικοφανής προσφυγή και το αίτημα αναστολής απαιτείται να φέρουν Ψηφιακή Βεβαίωση Εγγράφου που εκδίδεται μέσω gov.gr, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 27 ν.4727/2020. Τα ως άνω ισχύουν και για την προβλεπόμενη, στην παρ. 3 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/2017 (Β' 1440) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986 επί του αιτήματος αναστολής, καθώς και για το συμπληρωματικό υπόμνημα που προβλέπεται στην παρ. 4 του άρθρου 2 της παρούσας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ, 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.

3. [...]

4. [...]

5. [...]

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της

7. Εάν κανένας από τους τρόπους κοινοποίησης που ορίζονται στις παρ. 2 και 3 δεν μπορεί να λάβει χώρα, τότε κοινοποίηση πράξης ή εγγράφου που αφορά τη φορολογία ακινήτων είναι δυνατόν να συντελεστεί με επίδοση στον ίδιο ή σε οποιοδήποτε ενήλικο φυσικό πρόσωπο που έχει έννομη σχέση με τον κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου και είναι παρόν στο ακίνητο ή με θυροκόλληση της πράξης ή του εγγράφου στο ακίνητο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 10 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«3. α) Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξής του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την πραγματοποίηση της μεταβολής. Ειδικά ο φορολογούμενος που είναι υποκείμενος στον Φ.Π.Α., για τη μεταβολή καθεστώτος Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται, υποβάλλει δήλωση μετάταξης μέσα στην ίδια ανωτέρω προθεσμία, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά από τον Κώδικα Φ.Π.Α.. Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υπόκειται σε προθεσμία. Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής της.

β) Ο φορολογούμενος που είναι υποκείμενος στον Φ.Π.Α. και πρόκειται να πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές συναλλαγές, υποβάλλει δήλωση μεταβολών στο φορολογικό μητρώο για τη διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών.»

Επειδή, περαιτέρω με την 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 ότι:
«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 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.

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 συνοίκου 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.

7. Αν εκείνος στον οποίο πρόκειται να γίνει η επίδοση είναι, κατά το χρόνο της επίδοσης, άγνωστης διαμονής, τότε αυτή γίνεται, όταν δεν υπάρχει αντίκλητος, στον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της τελευταίας γνωστής κατοικίας ή διαμονής του, ενώ, αν δεν υπάρχει γνωστή κατοικία ή διαμονή, στον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της έδρας της αρχής που εξέδωσε την πράξη. Σημειώνεται ότι για να είναι νόμιμη η κοινοποίηση με τη διαδικασία της άγνωστης διαμονής, το όργανο που είναι αρμόδιο για τη διενέργεια της επίδοσης θα πρέπει να βεβαιώνει στην έκθεση επίδοσης (ή σε ιδιαίτερη βεβαίωση) ότι καταβλήθηκε κάθε δυνατή προσπάθεια (π.χ. έρευνα στα αρχεία της Υπηρεσίας, πληροφορίες από το σύστημα TAXIS, έρευνα προς περιοίκους, το Αστυνομικό Τμήμα της περιοχής, τον τηλεφωνικό κατάλογο του Ο.Τ.Ε. και το διαδίκτυο) για την ανεύρεση της κατοικίας ή προσωρινής διαμονής του προσώπου στο οποίο γίνεται η επίδοση και αυτή απέβη άκαρπη, διαφορετικά η επίδοση είναι άκυρη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

Σημειώνεται ότι για να είναι νόμιμη η κοινοποίηση με τη διαδικασία της άγνωστης διαμονής, το όργανο που είναι αρμόδιο για τη διενέργεια της επίδοσης θα πρέπει να βεβαιώνει στην έκθεση επίδοσης (ή σε ιδιαίτερη βεβαίωση) ότι καταβλήθηκε κάθε δυνατή προσπάθεια (π.χ. έρευνα στα αρχεία της Υπηρεσίας, πληροφορίες από το σύστημα TAXIS, έρευνα προς περιοίκους, το Αστυνομικό τμήμα της περιοχής, τον τηλεφωνικό κατάλογο του Ο.Τ.Ε. και το διαδίκτυο) για την ανεύρεση της κατοικίας ή προσωρινής διαμονής του προσώπου στο οποίο γίνεται η επίδοση και αυτή απέβη άκαρπη, διαφορετικά η επίδοση είναι άκυρη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.»

Επειδή, εν προκειμένω, όπως ήδη αναλυτικά παραθέσαμε ανωτέρω, ο προσφεύγων ήταν διαχειριστής της εταιρείας, για την οποία διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, για τη χρήση 2014. Κατά τον έλεγχο και δεδομένου ότι η ως άνω εταιρεία μέσω του νομίμου εκπροσώπου της δεν ανταποκρίθηκε στη σχετική πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων και στο σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου ο έλεγχος προσδιόρισε διαφορές εισοδήματος και καταλόγισε τον αναλογούντα φόρο με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του, προσκόμισε έγγραφα από το Ηνωμένο Βασίλειο (όπως επιστολή για άδεια παραμονής, έγγραφο για το μεταναστατευτικό καθεστώς του, δήλωση τελών και παραστατικό λογαριασμού Νοεμβρίου 2020), και βάσει αυτών ισχυρίζεται ότι προκύπτει ότι διαμένει εκεί κι έχει λάβει άδεια παραμονής από 05-03-2019 έως 06-03-2026.

Ωστόσο σύμφωνα με τα στοιχεία του συστήματος «Taxis» ο προσφεύγων εμφανίζεται ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και από την πλευρά του δεν έχει δηλωθεί ως κάτοικος εξωτερικού, συγκεκριμένα μέχρι την έκδοση της παρούσας εμφανίζει ως δηλωθείσα διεύθυνση την οδό

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα τόσο από την έκθεση επίδοσης της με αριθ. Πρόσκλησης για παροχή πληροφοριών, όσο και από την σχετική από έκθεση επίδοσης της προσβαλλόμενης πράξης προκύπτει ότι, ο αρμόδιος υπάλληλος μετέβη στη δηλωθείσα μέχρι και σήμερα διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος στην Ελλάδα, επί της οδού και αφού διαπίστωσε ότι δεν βρέθηκαν στοιχεία του στην είσοδο της πολυκατοικίας (κουδούνι), και από πληροφορίες ενοίκων διαπιστώθηκε ότι δεν διαμένει εκεί και είναι άγνωστος, ούτε έχει και την επαγγελματική του έδρα στη δηλωθείσα διεύθυνση επί της οδού και επειδή επίσης **δεν έχει δηλωθεί αντίκλητος** και δεν κατέστη δυνατό να εξακριβωθεί η νέα του κατοικία, παρά τις προσπάθειες που κατέβαλε και την επισταμένη έρευνα που διενήργησε (όπως έρευνα στα αρχεία της υπηρεσίας, πληροφορίες από το σύστημα TAXIS, έρευνα προς περιοίκους, το Αστυνομικό Τμήμα της περιοχής, τον τηλεφωνικό κατάλογο του Ο.Τ.Ε. και το διαδίκτυο), διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων ήταν αγνώστου διαμονής κατά τους χρόνους επίδοσης, και επέδωσε την σχετική πρόσκληση και προσβαλλόμενη πράξη με συνημμένη την έκθεση ελέγχου, στον Δήμαρχο της τελευταίας γνωστής κατοικίας του, ήτοι στο Δημαρχείο Αθηναίων και αφού δεν βρήκε εκεί το Δήμαρχο, ούτε κάποιον από τους Αντιδημάρχους, ούτε κάποιον από τους διευθυντές, αλλά τον εντεταλμένο για την παραλαβή εγγράφων υπάλληλο του Δήμου Αθηναίων όπως του δήλωσε, επέδωσε σε αυτόν τα ως άνω σχετικά.

Επειδή, στον προσφεύγοντα, ως αγνώστου διαμονής, η σχετική προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε νόμιμα την **11-10-2020**, όπως άλλωστε προκύπτει και από την από **11-10-2020** σχετική έκθεση επίδοσης.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή υποβλήθηκε ψηφιακά μέσω διαδικτύου εκπρόθεσμα την ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των **τριάντα (30) ημερών** από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης ως εκ τούτου **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** ως **απαράδεκτης** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του (δια μέσω της πληρεξουσίας δικηγόρου του).

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.