



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-10-2023

Αριθμός απόφασης:1731

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητής Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **26-6-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου Ηνωμένου Βασιλείου, με διεύθυνση,,, κατά της υπ' αριθμ. /9-10-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2010 και της υπ' αριθμ. /9-10-2012 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φ.Π. αρθ.5 Ν.3883/2010 Οικονομικού Έτους 2010 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του του ΚΕΦΟΜΕΠ.

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

Επί της από **26-6-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του 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 την με αρ./**9-10-2015** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 136.506,89€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής ύψους 163.808,27€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **300.315,16€**.

-Με την με αρ./**9-10-2015** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φ.Π. αρθ. 5 του Ν.3883/2010 οικονομικού έτους 2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό έκτακτης εισφοράς ύψους 3.650,80€ πλέον πρόσθετης εισφοράς λόγω μη υποβολής ύψους 4.380,96€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **8.031,76€**.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στο πλαίσιο διενεργηθέντος μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2010, 2011 και 2012 δυνάμει της υπ' αριθμ./3-2-2014 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ η οποία εκδόθηκε συνεπεία στοιχείων αναφορικά με την αποστολή από τον προσφεύγοντα χρηματικών ποσών (εμβασμάτων) στο εξωτερικό κατά τις ελεγχόμενες περιόδους. Συγκεκριμένα, απεστάλησαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα του Ηνωμένου Βασιλείου (GB) τη διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2009 (οικονομικό έτος 2010), τρία (3) εμβάσματα συνολικού ύψους 335.000 GBP. Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τα δεδομένα του ηλεκτρονικού αρχείου του TAXIS, ο προσφεύγων κατά τα ελεγχόμενα έτη δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος ούτε προκύπτει να είναι επιτηδευματίας ούτε κάτοικος εξωτερικού.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση επί των βελτίω, των προσβαλλόμενων πράξεων και την επιστροφή εντόκως, από της καταβολής του, άλλως από της ασκήσεως της παρούσης, κάθε ποσού, το οποίο κατέβαλε ή θα καταβάλει, εκουσίως ή αναγκαστικώς, δυνάμει των προσβαλλομένων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1.Μη κοινοποίηση εντολής ελέγχου

2.Μη κοινοποίηση Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου. Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.

3.Μη κοινοποίηση Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρων και της Έκθεσης Ελέγχου. Παραβίαση του δικαιώματος της έννομης προστασίας.

4.Αβάσιμος και μη νόμιμος ο καταλογισμός εκ μέρους της Φορολογικής Διοίκησης. Επίκληση της με αρ. 884/2016 απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας. Κρίσιμο για τα ελεγκτικά όργανα είναι η ανεύρεση του χρόνου δημιουργίας των καταθέσεων και όχι ο χρόνος διενέργειας του εμβάσματος. Εν προκειμένω, τα ποσά που τροφοδότησαν τα ως άνω εμβάσματα του στο εξωτερικό προήλθαν από: α) το χρηματικό υπόλοιπο της 31.12.2008 του υπ' αριθμ. λογαριασμό ταμειευτηρίου που τηρούσε στην Εμπορική Τράπεζα (ΣΧΕΤ. 1), το οποίο ανέρχονταν στο ποσό των 66.437,89 ευρώ και το οποίο ευχερώς προκύπτει από την απλή επισκόπηση της κίνησης του ανωτέρω λογαριασμού και β) από την κατάθεση στις 30.01.2009 ποσού 317.073,70 ευρώ σε μετρητά, το οποίο ποσό προήλθε από την είσπραξη μερικού τιμήματος ύψους 450.000,00

ευρώ, το οποίο έλαβε στις 28.01.2009, δυνάμει του υπ' αριθμ. Συμβόλαιο Πώλησης της Συμβολαιογράφου (Βλ. φύλλο 6ο), δια του οποίου πώλησε και μεταβίβασε ακίνητο συνολικής επιφάνειας 4.102,19 τ.μ. μετά του επ' αυτού διώροφης οικοδομής, το οποίο προσκομίζει και προσεπικαλείται. (ΣΧΕΤ. 2).

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ**: «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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η 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 στις διατάξεις του **άρθρου 5 του ΚΦΔ** ορίζεται:

«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 τις διατάξεις του **αρθ.10 παρ.3 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 έναρξης 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...»

Επειδή στο Έκτο Τμήμα-Γενικά Θέματα της Διαδικασίας Κεφάλαιο Γ' - Επιδόσεις του ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται:

«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 αυτό που προορίζονται δεν ασκεί επιρροή.

Άρθρο 54

.....

2. 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.

.....

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 το 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 θυροκόλλησης ή της παράδοσης. Σε περίπτωση διαφοράς ανάμεσα στην έκθεση και στη σημείωση, επικρατεί η ημέρα και ώρα που μνημονεύονται στην 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. 1105/22-07-2008 αναφέρεται ότι:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 5 του νέου νόμου προστίθεται, μεταξύ άλλων μεταβολών, νέα παράγραφος 2 στο άρθρο 54 του ν. 2717/1999, με την οποία αντιμετωπίζονται θέματα επιδόσεων σε πρόσωπα άγνωστης διαμονής. Σύμφωνα με τις νέες διατάξεις, οι επιδόσεις στα πρόσωπα που κατά το χρόνο της επίδοσης είναι άγνωστης διαμονής γίνονται, όταν δεν υπάρχει αντίκλητος, στο δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της τελευταίας γνωστής κατοικίας ή διαμονής τους ή της έδρας της αρχής που εξέδωσε την πράξη, αν δεν υπάρχει γνωστή κατοικία ή διαμονή.

Σημειώνεται ότι για το θέμα αυτό είχε εκδοθεί και εφαρμοζόταν μέχρι τώρα η αριθ. 307/2001 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. (σχετ. εγκ. ΠΟΛ.1244/17.10.2001), με την οποία αντιμετωπίζονταν ήδη κατά τον ίδιο τρόπο τα παραπάνω.»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1249/2014 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.....”:

«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.

.....
Δ. Όσον αφορά την κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης με επίδοση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας διευκρινίζονται τα εξής:

.....
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.

.....
12. Σημειώνεται ότι αν το επιδοτέο έγγραφο αφορά περισσότερα πρόσωπα (π.χ. φύλλο ελέγχου επ’ ονόματι αποβιώσαντος που εκδίδεται για λογαριασμό των κληρονόμων του), επιδίδεται χωριστά στον καθέναν, εκτός αν η επίδοση γίνεται σε κοινό αντίκλητο ή κοινό δικαστικό πληρεξούσιο, οπότε αρκεί η επίδοση ενός μόνο αντιγράφου. Σε κοινό νόμιμο αντιπρόσωπο περισσότερων ανικάνων διαδίκων αρκεί η επίδοση ενός μόνο αντιγράφου. Σε περίπτωση περισσότερων νόμιμων αντιπροσώπων, εκπροσώπων, δικαστικών πληρεξούσιων ή αντικλήτων διαδίκου, αρκεί η επίδοση προς έναν από αυτούς, ακόμη και όταν, από το νόμο, το καταστατικό ή την πράξη διορισμού τους, προβλέπεται ότι αυτοί ενεργούν από κοινού.

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.

.....
15.Επιπλέον, επισημαίνονται οι διατάξεις της ΠΟΛ.1188/6-9-2011 Απόφασης Υπουργού Οικονομικών περί επίδοσης των καταλογιστικών πράξεων μέσω δικαστικών επιμελητών.»

Επειδή, όπως προκύπτει από το υποσύστημα Μητρώου του TAXIS, ο προσφεύγων, σύμφωνα με την με αρ./5-10-2004 σχετική δήλωσή του, από 5-10-2004 εμφανίζεται κάτοικος Ελλάδος με διεύθυνση στις Ακολούθως, υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα στις **16-10-2023** η με αρ. δήλωσή του στο μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. με την οποία μετέβαλλε την διεύθυνση κατοικίας από την Ελλάδα στο εξωτερικό αναδρομικά από 01/01/2009.

Επειδή όπως προκύπτει από τις από 9-10-2015 σχετικές εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και έκτακτης εισφοράς του ΚΕΦΟΜΕΠ, κατά τη έναρξη το ελέγχου η αρμόδια ελεγκτική αρχή απέστειλε στην Δ.Ο.Υ. Α' Κερκύρας το με αριθμό πρωτοκόλλου/03-02-2014 έγγραφο προκειμένου να κοινοποιήσει στον προσφεύγοντα το με αριθμό πρωτοκόλλου 2330/03-02-2014 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013. Στις 02/04/2014, όπως προκύπτει από την με ίδια ημερομηνία βεβαίωση, ο υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. Α' Κερκύρας μετέβη στην περιοχή στην και διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων είναι εντελώς άγνωστος στη δηλωθείσα διεύθυνση και περιοχή. Ακολούθως παρά τις προσπάθειες που κατέβαλε αναζητώντας πληροφορίες από τους περιοίκους, το αστυνομικό τμήμα της περιοχής και αφού συμβουλευτήκε τον τηλεφωνικό κατάλογο του Ο.Τ.Ε., δεν μπόρεσε να εξακριβώσει τη νέα του κατοικία. Στις 07/04/2014 ο υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. Α' Κερκύρας κατόπιν έγγραφης παραγγελίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας επέδωσε το με αριθμό/03-02-2014 αίτημα παροχής πληροφοριών στο Δήμαρχο, δια τον αγνώστου διαμονής, όπως προκύπτει από την με ημερομηνία 7-4-2014 σχετική Έκθεση Επίδοσης. Ακολούθως, στις 01/09/2015 ο υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας κατόπιν έγγραφης παραγγελίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας επέδωσε το με αριθ.249/27-07-2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και εισφοράς στο δήμαρχο, κ., δια τον αγνώστου διαμονής του. Κατόπιν των ανωτέρω, μετά το πέρας του ελέγχου και μετά την έκδοση των οριστικών αποτελεσμάτων του ελέγχου, **στις 4/11/2015** ο δικαστικός επιμελητής του Πρωτοδικείου σύμφωνα με τις με αριθμό και εκθέσεις επίδοσης επέδωσε στον εντεταλμένο για τη παραλαβή εγγράφων Γενικό Γραμματέα του Δήμου Κερκύρας, κ. επειδή δεν βρήκε τον Δήμαρχο του Δήμου, κ., για λογαριασμό του προσφεύγοντος με ΑΦΜ **κάτοικο άλλοτε και ήδη αγνώστου διαμονής** κατ'άρθρο 84 του ΚΕΔΕ, την με αρ./9-10-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 και την με αρ./9-10-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φ.Π. αρθ. 5 του Ν.3883/2010 οικονομικού έτους 2010 καθώς και τις από 9-10-2015 σχετικές εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και έκτακτης εισφοράς του ΚΕΦΟΜΕΠ.

Επειδή, από τα ως άνω αναφερόμενα πραγματικά περιστατικά προκύπτει ότι οι με αρ./9-10-2015 και/9-10-2015 προσβαλλόμενες πράξεις **κοινοποιήθηκαν νομίμως στον προσφεύγοντα κατά το χρόνο παράδοσής τους, ήτοι στις 4-11-2015**, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2 περ. γ' του ΚΦΔ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρθ. 54 του Κ.Δ.Δικ., ήτοι με επίδοση με δικαστικό επιμελητή στον Δήμαρχο του Δήμου λόγω αγνώστου διαμονής κατά την ημέρα της επίδοσής τους στον προσφεύγοντα (σχετ. οι με αρ. και εκθέσεις επίδοσης).

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε **εκπρόθεσμα στις 26-6-2023**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που επιδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί **ως απαράδεκτη**.

Επειδή ο προσφεύγων δεν επικαλέστηκε λόγους ανωτέρας βίας για τους οποίους υπερέβη την εκ του νόμου τασσόμενη προθεσμία για υποβολή της παρούσας προσφυγής.

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974)** όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της υπ' αριθμ. 186/2015 ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ: «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησεως β) κατά του εκδοθέντος και μη εκτελεσθέντος εντάλματος προσωπικής κρατήσεως και γ) κατά του νομίμου τίτλου, εκδικάζεται δε υπό των καθ' ύλην αρμοδίων δικαστηρίων κατά τας διατάξεις των άρθρων 583-585 του Κώδικος Πολιτικής Δικονομίας. Διά ταύτης επιτρέπεται η προβολή πάσης αντιρρήσεως ουσιαστικού ή δικονομικού δικαίου ως και η αμφισβήτησις του κατ' ουσίαν βασίμου της απαιτήσεως του Δημοσίου εφ' όσον ο προσδιορισμός ταύτης δεν έχει ανατεθεί εις δικαστήρια ή εις διοικητικές επιτροπάς αποφαινομένας μετά δυνάμεως δεδικασμένου.».

Επειδή, όπως προκύπτει από το σύστημα TAXISNET, για τις ανωτέρω οφειλές είχε αποσταλεί στον προσφεύγοντα η με α/α/2015 Ατομική Ειδοποίηση καταβολής -Υπερημερίας Ληξιπρόθεσμων οφειλών με συστημένη επιστολή μέσω ΕΛΤΑ, με ημερομηνία κοινοποίησης την **26-12-2015** (σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ.), ενώ ακολούθως για την είσπραξη των εν λόγω ληξιπρόθεσμων οφειλών ελήφθησαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ αναγκαστικά μέτρα είσπραξης κατά τις διατάξεις του αρθ.9 του ΚΕΔΕ (κατασχέσεις εις χείρα τρίτων) με ημερομηνία έναρξης την 12-1-2016. Συνεπώς δεδομένου ότι το υπό κρίση ποσό, το οποίο αναφέρεται στην προαναφερθείσα **ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερημερίας έχει καταστεί ήδη ληξιπρόθεσμο**, ο προσφεύγων δεν μπορεί πλέον κατά νόμον, όπως προκύπτει σαφώς από την προπαρατεθείσα διάταξη παρ. 1 του άρθρου 73 του ΚΕΔΕ να ζητήσει με αίτησή του ή οποιαδήποτε διοικητική (συνεπώς ούτε με την ενδικοφανή του άρθρου 63 ΚΦΔ) ή δικαστική προσφυγή τη διαγραφή των εν λόγω ληξιπρόθεσμων οφειλών ή έστω την τροποποίησή/διόρθωσή τους, δηλαδή, κατά τη διατύπωση της προαναφερθείσας διάταξης του άρθρου 65 παρ. 1 εδ. β' ΚΕΔΕ, να αμφισβητήσει το κατ' ουσίαν βάσιμο των σχετικών απαιτήσεων του Δημοσίου (και γενικότερα να στραφεί κατά των πράξεων, από τις οποίες πηγάζουν οι οφειλές που εμφανίζονται στις ως άνω ατομικές ειδοποιήσεις καταβολής - υπερημερίας), αλλά μπορεί μόνο να στραφεί με ένδικο βοήθημα κατά της ατομικής ειδοποίησης καταβολής - υπερημερίας ενώπιον του αρμόδιου δικαστηρίου.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 26-6-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.