



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06/06/2023

Αριθμός απόφασης: 560

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
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 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α' 206).

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

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

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

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

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

4. Την από 03.02.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων Αττικής, κατοίκου, κατά α) των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) / επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
-----	----------------	-------------------	------------------------------------	-------------	-------------------------------------	----------------------------

1	...../22	30.12.2022	30.12.2022	Φόρος εισοδήματος	01/01/2016 - 31/12/2016	4.531,30 €
2	...../22	30.12.2022	30.12.2022	Φόρος εισοδήματος	01/01/2017 - 31/12/2017	-

β) των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου του ιδίου Προϊσταμένου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
3	...../22	30.12.2022	30.12.2022	ΦΠΑ	01/01/2016 - 31/12/2016	4.127,81 €
4	...../22	30.12.2022	30.12.2022	ΦΠΑ	01/01/2017 - 31/12/2017	1.783,91 €

και γ) των κάτωθι πράξεων επιβολής προστίμου του ιδίου Προϊσταμένου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
5	...../22	30.12.2022	30.12.2022	Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ	01/01/2016 - 31/12/2016	200,00 €
6	...../22	30.12.2022	30.12.2022	Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ	01/01/2017 - 31/12/2017	400,00 €

καίτα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις α) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου, β) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου και γ) επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 30.12.2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

* * * * *

Επί της από 03.02.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

I. Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) και ειδική εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 43Α ν. 4172/2013 (ΕισφΑλληλ)

- 1) Με την υπ' αριθμ. / 30.12.2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του 4^{ου} Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής επιβλήθηκε σε

βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 2.978,35 €, πλέον 1.489,17 € προστίμου άρθρου 58 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2016 και 63,78€ ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 43Α ν. 4172/2013 (ΕισφΑλληλ), ήτοι συνολικό ποσό 4.531,30€, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής των ως άνω οφειλόμενων ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ.

- 2) Με την υπ' αριθμ./30.12.2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ/ επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής δεν επιβλήθηκε κανένας φόρος σε βάρος του προσφεύγοντος, ωστόσο περιορίστηκε το ύψος των δηλωθεισών ζημιών της επιχείρησής του από το συνολικό ποσό των 9.638,95 € στο συνολικό ποσό των 5.662,72 €.

Οι διαφορές αυτές ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ προέκυψαν επί τη βάση της από 30.12.2022 οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκε:

A) το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2016-31.12.2016 με την προσθήκη στα δηλωθέντα αποτελέσματα της επιχείρησής του της περιόδου αυτής δαπανών που δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα («λογιστικών διαφορών») συνολικού ύψους 13.537,96 € και ειδικότερα:

- μη εκπιπτόμενων αποσβέσεων παγίων συνολικού ύψους **633,03 €** και
- δαπανών συνολικού ύψους **12.904,93 €** που δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα («λογιστικών διαφορών») λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής των οικείων παραστατικών,

ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικά φορολογητέα αποτελέσματα	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.01.2016-31.12.2016	1.361,24€	14.899,20€

και

B) το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2017-31.12.2017

α) με την προσθήκη στα δηλωθέντα αποτελέσματα της επιχείρησής του της περιόδου αυτής δαπανών που δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα («λογιστικών διαφορών») συνολικού ύψους 3.976,23 € και ειδικότερα:

- μη εκπιπτόμενων αποσβέσεων παγίων συνολικού ύψους **400,00 €** (από 400,56 € που αναγράφεται αρχικά στην οικεία έκθεση ελέγχου) και
- δαπανών συνολικού ύψους **3.576,23 €** που δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα («λογιστικών διαφορών») λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής των οικείων παραστατικών,

ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικά φορολογητέα αποτελέσματα	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.01.2017-31.12.2017	- 9.638,95€	- 5.662,72€

και β) με την **αφαίρεση** από το φορολογητέο εισόδημά του της περιόδου αυτής προστεθείσας αρχικά διαφοράς δαπανών συνολικού ύψους **8.732,49 €**.

II. ΦΠΑ

- 1) Με την υπ' αριθμ./30.12.2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.12.2016 του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 2.751,87 €, πλέον 1.375,94 € προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών δηλώσεων του ΦΠΑ α', β', γ' και δ' τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.12.2016, ήτοι συνολικό ποσό 4.127,81 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει», ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκρών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικού ύψους 330,98 €.
- 2) Με την υπ' αριθμ./30.12.2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017 του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 1.189,27 €, πλέον 594,64 € προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών δηλώσεων του ΦΠΑ α', β', γ' και δ' τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017, ήτοι συνολικό ποσό 1.783,91€, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει», ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκρών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικού ύψους 515,01 €.

Οι διαφορές αυτές ΦΠΑ προέκυψαν επί τη βάση της από 30.12.2022 οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκαν:

A) οι φορολογητέες εισροές της επιχείρησης του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2016-31.12.2016 με την **αφαίρεση** από τις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εισροές της επιχείρησής του της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εισροών συνολικού ύψους **12.904,93€** λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο των οικείων παραστατικών και

Β) οι φορολογητέες εισροές της επιχείρησης του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2017-31.12.2017 με την **αφαίρεση** από τις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εισροές της επιχείρησής του της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εισροών συνολικού ύψους **3.576,23 €** λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο των οικείων παραστατικών, ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Φορολογητέες εισροές	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.01.2016-31.12.2016	60.081,54 €	47.176,61 €
01.01.2017-31.12.2017	60.498,10 €	56.921,87 €

III. Πρόστιμα άρθρου 54 ΚΦΔ

- 1) Με την υπ' αριθμ./22/30.12.2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) ύψους 100,00 € λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης β' τριμήνου ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.12.2016 (υπ' αριθμ./2016 δήλωση ΦΠΑ) και ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) ύψους 100,00 € λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης γ' τριμήνου ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.12.2016 (υπ' αριθμ./2016 δήλωση ΦΠΑ), ήτοι συνολικό ποσό 200,00 €.
- 2) Με την υπ' αριθμ./22/30.12.2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ ύψους 100,00 € λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης ΦΕ φπ φορολογικού έτους 2017 (υπ' αριθμ./12.6.2018 δήλωση ΦΕφπ), ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ ύψους 100,00 € λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης α' τριμήνου ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017 (υπ' αριθμ./2017 δήλωση ΦΠΑ), ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ ύψους 100,00 € λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης β' τριμήνου ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017 (υπ' αριθμ./2017 δήλωση ΦΠΑ) και ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ ύψους 100,00 € λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης γ' τριμήνου ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017 (υπ' αριθμ./2017 δήλωση ΦΠΑ), ήτοι συνολικό ποσό 400,00 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων α) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ/επιβολής προστίμου, β) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου και γ) επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Πλημμελής ο τρόπος διεξαγωγής του προκείμενου φορολογικού ελέγχου.

- 2) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και επιβολής προστίμων για παραβάσεις που ανάγονται στο φορολογικό έτος 2016.
- 3) Μη παροχή του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης με αποτέλεσμα την ακυρότητα όλων των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων ως νομικώς πλημμελών.
- 4) Ουσιαστικές πλημμέλειες των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
- 5) Ουσιαστικές πλημμέλειες των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
- 6) Ουσιαστικές πλημμέλειες των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (30.12.2022): «1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά **φυσικό** πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 [...] ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή β) αποσταλεί 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 (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου. 3. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά **νομικό πρόσωπο** ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται [...]. 4. [...]. 5. Πράξη ή έγγραφο που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. [...]. 6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α' των παρ. 2 και 3 του παρόντος, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) 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. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 ν. 2717/1999, όπως ίσχυαν (αναλογικά εφαρμοζόμενες) κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (30.12.2022): «1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται

στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους [...] ή στους εκπροσώπους [...] ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις. 2. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα, νοείται, ως κατοικία, ηοικία, το διαμέρισμα και γενικώς ο στεγασμένος χώρος που προορίζεται για διημέρευση και διανυκτέρευση, ενώ, ως χώρος εργασίας, ο χώρος άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 51 ν. 2717/1999, όπως ίσχυε (αναλογικά εφαρμοζόμενες) κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (30.12.2022): «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 [...]. Οι ένοικοι άλλων διαμερισμάτων δεν θεωρούνται σύνοικοι. 3. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 52 παρ. 1 εδ. α' ν. 2717/1999, όπως ίσχυε (αναλογικά εφαρμοζόμενες) κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (30.12.2022): «Αν τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 ν. 2717/1999, όπως ίσχυαν (αναλογικά εφαρμοζόμενες) κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (30.12.2022): «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 εργασίας τους [...] ή β) [...]. 2. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδόουσας 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 [...], όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο, προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 57 παρ. 1 ν. 2717/1999, όπως ίσχυε (αναλογικά εφαρμοζόμενες) κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (30.12.2022): «Η επίδοση συντελείται, κατά περίπτωση, από το χρόνο της παράδοσης ή της θυροκόλλησης του επιδοτέου εγγράφου, ο οποίος και προκύπτει από την έκθεση.»

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 30.12.2022 έκθεση επίδοσης του αρμοδίου υπαλλήλου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις και οι συμπροσβαλλόμενες με αυτές, ως συνιστώσες αντίστοιχα την αιτιολογία τους, από 30.12.2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επιχειρήθηκε να παραδοθούν στην (τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση) διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος (.....), ήτοι κατ' επιλογή του προβλεπόμενου από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 5 παρ. 2 περ. γ' ΚΦΔ τρόπου, πλην όμως, επειδή δε βρέθηκε στην εν λόγω διεύθυνση ούτε ο προσφεύγων ούτε άλλος σύνοικος συγγενής του ούτε μέλος του προσωπικού ούτε άλλος σύνοικός του, θυροκολλήθηκαν στην κύρια είσοδο της έδρας της επιχείρησής του, στην

(τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση) διεύθυνση της έδρας (.....), ήτοι κατ' επιλογή του προβλεπόμενου από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 5 παρ. 2 περ. γ' ΚΦΔ τρόπου.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση:

α) ορθά (νομίμως) επιχειρήθηκε η επίδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και των συμπροσβαλλόμενων με αυτές, ως συνιστωσών αντίστοιχα την αιτιολογία τους, από 30.12.2022 οικείων εκθέσεων ελέγχου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής διά (φυσικής) παραδόσεώς τους, καταρχήν, στον προσφεύγοντα και τελικά διά θυροκολλησεώς τους (αφού δεν βρέθηκε κανένα από τα προβλεπόμενα από τις προπαρατεθείσες διατάξεις των άρθρων 51 και 52 παρ. 1 εδ. α' ν. 2717/1999 (όπως ίσχυαν (αναλογικά εφαρμοζόμενες) κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (30.12.2022) πρόσωπα ούτε στην κατοικία ούτε στην έδρα της επιχείρησης του προσφεύγοντος) δεδομένης της ημερομηνίας έκδοσή τους (στο όριο της 5ετούς παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει φόρο για την περίοδο 01.01.2016-31.12.2016), κατά (νόμιμη) επιλογή ενός από τους προβλεπόμενους από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 5 παρ. 2 ΚΦΔ τρόπους και ειδικότερα εκείνου που θεωρήθηκε από τον Προϊστάμενο του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής ως **προσφορότερος** (εν προκειμένω, του προβλεπόμενου από την περ. γ'), αφού αυτός ήταν ο προσφορότερος τρόπος, προκειμένου να επιδοθούν εμπροθέσμως τα έγγραφα αυτά, υπό αυτό δε το πρίσμα η θυροκόλληση, διενεργηθείσα με τον προβλεπόμενο από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 55 παρ. 2 ν. 2717/1999 (όπως ίσχυε (αναλογικά εφαρμοζόμενες) κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία (30.12.2022)) τρόπο, ήτοι με επικόλληση των επιδοτέων εγγράφων εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονταν μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας (Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)), με σφραγίδα από το 4^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, και τουπρος ο η κοινοποίηση προσώπου (του προσφεύγοντος), διενεργήθηκε με (τον) νόμιμο τρόπο, απορριπτομένων ως νόμω αβάσιμων των σχετικών περί του αντιθέτου ισχυρισμών του προσφεύγοντος ενώ, εξάλλου:

β) ορθά (νομίμως) επιχειρήθηκε η παράδοσή τους στην κατοικία του προσφεύγοντος δεδομένης της ημέρας (Παρασκευή, 30.12.2022), της ώρας (16:40) και του γεγονότος ότι η οικία του βρίσκεται ακριβώς δίπλα στο κατάστημα/έδρα της επιχείρησής του (..... η πρώτη, η δεύτερη), η οποία προφανώς (δεδομένου ότι τελικά τα ως άνω έγγραφα θυροκολλήθηκαν στην έδρα της επιχείρησης και δεν παραδόθηκαν σε κάποιο πρόσωπο που τυχόν βρισκόταν εκεί) ήταν εκείνη την ώρα κλειστή,

κατόπιν δε όλων αυτών των δεδομένων δεν απαιτείτο κάποια περαιτέρω ειδικότερη αιτιολόγηση συναφώς, δηλαδή αναφορικά με το για ποιους λόγους χρησιμοποιήθηκε για την κοινοποίησή τους ο προβλεπόμενος από τη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 2 περ. γ' ΚΦΔ τρόπος ως προσφορότερος, ούτε παρίσταται ως παράνομος ο τρόπος αυτός επίδοσης που επιλέχθηκε από τον Προϊστάμενο του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, με την έννοια ότι έπρεπε τυχόν να γίνει επίδοση των ως άνω κρίσιμων εγγράφων είτε με συστημένη επιστολή είτε με ανάρτησή τους στο λογαριασμό του προσφεύγοντος στο taxinet, όπως εσφαλμένα (νόμω αβάσιμα) ισχυρίζεται ο προσφεύγων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ΚΦΔ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων

(30.12.2022): «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση [...], 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 [...]. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο **μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης** της πράξης σε αυτόν [...].»

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε μετά την πάροδο της προβλεπόμενης από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. γ' ν. ΚΦΔ προθεσμίας των 30 ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (30.12.2022), συνεπώς **εκπρόθεσμα**, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 65 ΚΦΔ, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (30.12.2022): «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προβάλλει κανέναν πραγματικό ισχυρισμό ως προς το για ποιο λόγο έλαβε γνώση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και των συμπροσβαλλόμενων με αυτές, ως συνιστωσών αντίστοιχα την αιτιολογία τους, από 30.12.2022 οικείων εκθέσεων ελέγχου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής μόλις στις 16.1.2023, παρότι του κοινοποιήθηκαν νομίμως, και ως εκ τούτου δεν υπέβαλε εντός του ως άνω 30ημέρου την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ούτε και προσκομίζει συναφώς κανένα αποδεικτικό έγγραφο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 03.02.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως απaráδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.