



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21/06/2023

Αριθμός απόφασης: 698

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

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 1064/28.04.2017 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*».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ*» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

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

4. Την από 03/03/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός, κατά: α) της με αριθμ. /24-10-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/04/2020-31/12/2020, και β) της με αριθμ. /24-10-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

φορολογικής περιόδου 01/01/2021-30/11/2021, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς και την από 24/10/2022 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φόρου προστιθέμενης αξίας (επιστροφής Φ.Π.Α.) του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

6. Τις απόψεις του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Επί της από 03/03/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ.-/24-10-2022 οριστική πράξη διορθωτικού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/04/2020-31/12/2020, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 807.746,51 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 403.873,26 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.211.619,77 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν.4987/2022.

β) Με την υπ' αριθμ.-/24-10-2022 οριστική πράξη διορθωτικού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2021-30/11/2021, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 125.963,63 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 62.981,83 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **188.945,46 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν.4987/2022.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της από 24/10/2022 οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου προστιθέμενης αξίας (επιστροφής Φ.Π.Α.) του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του ως άνω ελεγκτικού κέντρου. Σύμφωνα με το πόρισμα της ως άνω έκθεσης:

α) Έγιναν αποδεκτές οι δαπάνες, πλην των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών, όπου δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά.

β) Δεν έγιναν αποδεκτές οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις. Ειδικότερα, Σύμφωνα με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ ΣΤ ΕΞ 2022 ΕΜΠ Δελτίο, προερχόμενο από την διεύθυνση Ελέγχων της ΑΑΔΕ βάσει του οποίου εκδόθηκε η υπ' αριθμ.-2022 στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής για την παροχή πληροφοριών των ενδοκοινοτικών παραδόσεων προς τον Ιταλό πελάτη, ενδοκοινοτικές παραδόσεις δεν έχουν δηλωθεί από τον αποκτώντα, ο οποίος αποτελεί εξαφανισμένο έμπορο. Τα προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα παραστατικά αφορούσαν τις εισαγωγές από, με όλα τα τελωνειακά έγγραφα και έξοδα, π.χ. δασμούς και τέλη πλην του λόγω καθεστώτος 42 (προσωρινής παραμονής στο τελωνείο με σκοπό την προώθηση σε χώρα της Ευρωπαϊκής ένωσης-ενδοκοινοτική παράδοση), και, όσον αφορά

το δεύτερο σκέλος του καθεστώτος 42, δηλαδή την ενδοκοινοτική παράδοση, προσκομίστηκαν αντίγραφα CMR κάποιων παραδόσεων, ενώ υπήρχε και ένα πακέτο παραδόσεων όπου τα τιμολόγια πώλησης δεν συνοδεύονταν από CMR. Σε όλες τις παραδόσεις έλειπαν τα μεταφορικά έξοδα, τα φορτωτικά, τα δελτία αποστολής και τα τραπεζικά έγγραφα που αποδεικνύουν τις πληρωμές μεταφορέων ή προκειμένου να εξακριβωθεί ο τελικός προορισμός-αποδέκτης των εμπορευμάτων. Επίσης δεν προσκομίστηκε υπεύθυνη δήλωση του αποκτώντα ότι παρέλαβε ή ότι αναλαμβάνει το κόστος μεταφοράς των εμπορευμάτων βάσει της Ε. 2019/2022.

Με βάση τις παραπάνω διαπιστώσεις του ελέγχου, εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής οι με αριθμ./24-10-2022 και/24-10-2022 προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ως νομικά και ουσιαστικά αβάσιμων, άλλως τη διενέργεια επανελέγχου προκειμένου να ληφθεί υπόψη το σύνολο των βιβλίων, στοιχείων και φορολογικών αρχείων που έχουν προσκομιστεί και εξακολουθούν να παραμένουν στα γραφεία του 4^{ου} Ελεγκτικού Κέντρου Αττικής, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

- Άκυρη επίδοση (κοινοποίηση) των προσβαλλόμενων πράξεων, ως εκ τούτου είναι εμπρόθεσμη η άσκηση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής από την πλευρά του.
- Πλημμελής ο τρόπος διεξαγωγής του προκειμένου φορολογικού ελέγχου, με αποτέλεσμα την επιτακτική ανάγκη διενέργειας επανελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ν. 4987/2022 (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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4987/2022 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 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 πληρεξουσίου 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 με την ΠΟΛ. 1105/22.07.2008 διευκρινίστηκε 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 σύμφωνα με την ΠΟΛ.1188/06-09-2011 (Φ.Ε.Κ. Β' 1993/2011) με θέμα "Επίδοση καταλογιστικών πράξεων φορολογικών και τελωνειακών αρχών μέσω των Δικαστικών Επιμελητών", όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με την απόφαση ΔΕΛ Α 1139948 ΕΞ 10.10.2012 και την ΠΟΛ.1043/2018, ορίζονται τα εξής:

Άρθρο 1

1) Καταλογιστικές πράξεις φόρου, τέλους, εισφοράς ή προστίμου που εκδίδονται από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές στις οποίες το ανά πράξη καταλογισθέν ποσόν **υπερβαίνει το ένα εκατομμύριο (1.000.000) ευρώ, επιδίδονται αποκλειστικά με δικαστικούς επιμελητές.**

2) Οι πράξεις αυτές αφορούν φόρο εισοδήματος, **φόρο προστιθέμενης αξίας**, πρόστιμα για παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, φόρο ακίνητης περιουσίας, τέλη χαρτοσήμου, παρακρατούμενους η επιρριπτόμενους φόρους, φόρο υπεραξίας από αναπροσαρμογή ακινήτων, φόρο μεταβίβασης ακινήτων, φόρο κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών καθώς και οποιουδήποτε φόρου, τέλους ή εισφοράς ή προστίμου, καθώς και εν γένει κάθε πράξης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), συμπληρωματικές πράξεις χρέωσης δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων, καταλογιστικές πράξεις επιβολής προστίμων και πολλαπλών τελών για παραβάσεις της τελωνειακής νομοθεσίας.

3) Κατ' εξαίρεση, **ιδιαίτερες πράξεις εκδοθείσες και αφορούσες τον ίδιο έλεγχο επιδίδονται αποκλειστικά με δικαστικούς επιμελητές εφόσον το ποσό τουλάχιστον μιας εξ αυτών υπερβαίνει το όριο της παραγράφου 1 της παρούσας.**

Άρθρο 2

1) Ο δικαστικός επιμελητής που θα κάνει την επίδοση ορίζεται από τον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής ή τελωνειακής αρχής (ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΚΕΝΤΡΑ - Δ.Ο.Υ. - ΤΕΛΩΝΕΙΑ) βάσει του πίνακα επιμελητών που έχει διαβιβασθεί στις παραπάνω αρχές, σύμφωνα με την αριθμ. 1108971/ΔΕ-Α' /29.7.2011 κοινή υπουργική απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων.

2) Σε περίπτωση που η επίδοση πρόκειται να γίνει σε τόπο εκτός της χωρικής αρμοδιότητας της φορολογικής ή τελωνειακής αρχής που εξέδωσε την πράξη, η προς επίδοση πράξη μαζί με τη σχετική παραγγελία διαβιβάζεται στη φορολογική ή τελωνειακή αρχή του τόπου, όπου πρόκειται να γίνει η επίδοση, για τον ορισμό από αυτήν δικαστικού επιμελητή.

3) Αν ο δικαστικός επιμελητής που ορίστηκε δεν προσέλθει στη φορολογική ή τελωνειακή αρχή μέσα σε προθεσμία δέκα (10) ημερών από την με οιονδήποτε τρόπο ειδοποίηση του για να παραλάβει τα επιδοτέα έγγραφα με τις σχετικές παραγγελίες, ορίζεται άλλος επιμελητής. Αν και αυτός δεν προσέλθει μέσα στην ανωτέρω προθεσμία, η επίδοση ενεργείται με υπάλληλο της φορολογικής ή τελωνειακής αρχής.

Άρθρο 3

Κάθε φορολογική ή τελωνειακή αρχή τηρεί βιβλίο στο οποίο καταχωρείται σε ξεχωριστή στήλη ο χρόνος παραδόσεως στον επιμελητή του επιδοτέου εγγράφου και ο χρόνος παραδόσεως από τον επιμελητή της σχετικής έκθεσης επίδοσης.»

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.

.....

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, εν προκειμένω, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης ο Προϊστάμενος του αρμόδιου 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής με την υπ’ αριθμ. πρωτ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ / 31-10-2022 Παραγγελία Επίδοσεως προς τον Δικαστικό Επιμελητή κ., παρήγγειλε να επιδοθούν οι υπ’ αριθμ. /2022

και/2022 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 01/01/2020-31/12/2020 και 01/01/2021-31/12/2021 αντίστοιχα, με συνημμένη τη σχετική έκθεση μερικού ελέγχου φόρου προστιθέμενης αξίας (επιστροφής Φ.Π.Α. με αρ. εντολ. /13-3-2022), στην ατομική επιχείρηση, ΑΦΜ, με διεύθυνση έδρας Τ.Κ., και κατοικίας, Αθήνα Τ.Κ., ή στον αρμόδιο Δήμο λόγω αγνώστου διαμονής).

Επειδή, στη συνέχεια, ο δικαστικός επιμελητής του Εφετείου προέβη καθόλα νόμιμα στην επίδοση των ως άνω εγγράφων ως εξής:

Α) Υπ' αριθμ. /24-10-2022 οριστική πράξη διορθωτικού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/04/2020-31/12/2020:

1. Προς το Δήμο με την υπ' αριθμ. / 03-11-2022 Έκθεση Επιδόσεως, για την οποία προηγήθηκε η υπ' αριθμ. /31-10-2022 Έκθεση Ματαιώσεως του ιδίου ανωτέρω Δικαστικού Επιμελητού, διότι η επίδοση αυτή δεν κατέστη δυνατή, επειδή στη δηλωθείσα διεύθυνση (.....) δε βρέθηκε ο προς ον η επίδοση (προσφεύγων).

2. Προς το Δήμο με την υπ' αριθμ. /04-11-2022 Έκθεση Επιδόσεως, για την οποία προηγήθηκε η υπ' αριθμ. /01-11-2022 Έκθεση Ματαιώσεως του ιδίου ανωτέρω Δικαστικού Επιμελητού, λόγω του ότι η επίδοση αυτή δεν κατέστη δυνατή, διότι στη δηλωθείσα διεύθυνση (..... Αττικής) δε βρέθηκε η έδρα της εταιρείας («..... Ι Κ Ε», με ΑΦΜ, της οποίας ο προσφεύγων είναι Διαχειριστής και Νόμιμος Εκπρόσωπος από 26/09/2019, ο έλεγχος όμως έγινε στην ατομική επιχείρηση του Προσφεύγοντος με ΑΦΜ), αλλά ούτε και ο προς ον η επίδοση (προσφεύγων) και **από τον ιδιοκτήτη του κπιρίου ενημερώθηκε ο Δικαστικός Επιμελητής ότι ο προσφεύγων έχει μεταβεί σε άγνωστη διεύθυνση.** Στη συνέχεια η εν λόγω οριστική πράξη αναρτήθηκε στο δημοτικό κατάστημα που βρίσκεται επί των οδών στο ισόγειο σε χώρο ειδικά διαμορφωμένο ώστε να αναρτώνται διάφορα έγγραφα με σκοπό την ενημέρωση των πολιτών, όπως προκύπτει από το από 10/11/2022 Αποδεικτικό Τοιχοκολλήσεως του Δήμου

Β) Υπ' αριθμ. /24-10-2022 οριστική πράξη διορθωτικού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2021-30/11/2021:

1. Προς το Δήμο με την υπ' αριθμ. / 03-11-2022 Έκθεση Επιδόσεως, για την οποία προηγήθηκε η υπ' αριθμ. /31-10-2022 Έκθεση Ματαιώσεως του ιδίου ανωτέρω Δικαστικού Επιμελητού, διότι η επίδοση αυτή δεν κατέστη δυνατή, επειδή στη δηλωθείσα διεύθυνση (..... Αθήνα) δεν βρέθηκε ο προς ον η επίδοση (προσφεύγων),

2. Προς το Δήμο με την υπ' αριθμ. /04-11-2022 Έκθεση Επιδόσεως, για την οποία προηγήθηκε η υπ' αριθμ. /01-11-2022 Έκθεση Ματαιώσεως του ιδίου ανωτέρω Δικαστικού Επιμελητού, λόγω του ότι η επίδοση αυτή δεν κατέστη δυνατή, διότι στη δηλωθείσα διεύθυνση (..... αρ., Αττικής) δε βρέθηκε η έδρα της εταιρείας, αλλά ούτε και ο προς ον η επίδοση (προσφεύγων) και **από τον ιδιοκτήτη του κπιρίου ενημερώθηκε ο Δικαστικός Επιμελητής ότι ο Προσφεύγων έχει μεταβεί σε άγνωστη διεύθυνση.** Στη συνέχεια η εν λόγω οριστική πράξη αναρτήθηκε στο δημοτικό κατάστημα που βρίσκεται επί των οδών στο ισόγειο σε χώρο ειδικά διαμορφωμένο ώστε να αναρτώνται διάφορα

έγγραφα με σκοπό την ενημέρωση των πολιτών, όπως προκύπτει από το από 10/11/2022 Αποδεικτικό Τοιχοκολλήσεως του Δήμου

Γ) Υπ' αριθμ. ID Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής:

1. Προς το Δήμο, με την υπ' αριθμ. /03-11-2022 Έκθεση Επιδόσεως, για την οποία προηγήθηκε η υπ' αριθμ. /31-10-2022 Έκθεση Ματαιώσεως του ιδίου ανωτέρω Δικαστικού Επιμελητού, επειδή η επίδοση αυτή δεν κατέστη δυνατή, διότι στη δηλωθείσα διεύθυνση (..... αρ., Αθήνα) δε βρέθηκε ο προς ον η επίδοση (προσφεύγων),

2. Προς το Δήμο Αιγάλεω, με την υπ' αριθμ. /04-11-2022 Έκθεση Επιδόσεως, για την οποία προηγήθηκε η υπ' αρ αριθμ /01-11-2022 Έκθεση Ματαιώσεως του ιδίου ανωτέρω Δικαστικού Επιμελητού, λόγω του ότι η επίδοση αυτή δεν κατέστη δυνατή, διότι στη δηλωθείσα διεύθυνση (.....αρ., Αττικής) δε βρέθηκε η έδρα της εταιρείας, αλλά ούτε και ο προς ον η επίδοση (προσφεύγων) και από τον ιδιοκτήτη του κτιρίου ενημερώθηκε ο Δικαστικός Επιμελητής ότι ο προσφεύγων έχει μεταβεί σε άγνωστη διεύθυνση. Στη συνέχεια η εν λόγω έκθεση ελέγχου αναρτήθηκε στο δημοτικό κατάστημα που βρίσκεται επί των οδών στο ισόγειο σε χώρο ειδικά διαμορφωμένο ώστε να αναρτώνται διάφορα έγγραφα με σκοπό την ενημέρωση των πολιτών, όπως προκύπτει από το από 10/11/2022 Αποδεικτικό Τοιχοκολλήσεως του Δήμου

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, καταλογιστικές πράξεις φόρου που αφορούν τον ίδιο έλεγχο, εφόσον το ποσό τουλάχιστον μιας εξ αυτών υπερβαίνει το ένα εκατομμύριο (1.000.000) ευρώ, **επιδίδονται αποκλειστικά με δικαστικούς επιμελητές**. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη νόμιμης κοινοποίησης, διότι η επίδοση της πράξης σε φυσικό πρόσωπο κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας επιτρέπεται μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλο τρόπο και εν προκειμένω οι επίμαχες κοινοποιήσεις μπορούσαν να γίνουν με τον προβλεπόμενο από τη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ τρόπο (ηλεκτρονική κοινοποίηση), απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, περαιτέρω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κακώς εκλήφθηκε από τη Διοίκηση ως αγνώστου διαμονής, ωστόσο από τα αναφερόμενα στις ως άνω εκθέσεις επίδοσης του δικαστικού επιμελητή, οι οποίες ως δημόσια έγγραφα έχουν αυξημένη αποδεικτική ισχύ σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 171 του Κ.Δ.Δ., προκύπτει ότι ο ιδιοκτήτης του κτιρίου της επαγγελματικής εγκατάστασης του προσφεύγοντος τον ενημέρωσε ότι ο προσφεύγων έχει μεταβεί σε άγνωστη διεύθυνση. Περαιτέρω, όλες οι προσπάθειες του ελέγχου να αναζητήσει τον προσφεύγοντα τόσο στη δηλωθείσα στο taxis διεύθυνση κατοικίας του (..... Αθήνα), όσο και στην έδρα της επιχείρησής του (..... Αιγάλεω) απέβησαν άκαρπες, καθώς τα έγγραφα που απεστάλησαν με συστημένη επιστολή στις παραπάνω διευθύνσεις (ήτοι το με αριθμ. .../2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου μαζί με τους προσωρινούς προσδιορισμούς Φ.Π.Α., η υπ' αριθμ. πρωτ. 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής ΕΞ 2022 ΕΜΠ/12-10-2022 Πρόσκληση και η υπ' αριθμ. πρωτ. 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής ΕΞ 2022 ΕΜΠ/15-11-2022 Πράξη Επιβολής Προληπτικών/Διασφαλιστικών του Δημοσίου Συμφέροντος Μέτρων Άμεσου & Επείγοντος Χαρακτήρα) δεν κατέστη δυνατό να παραδοθούν.

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην από 10/03/2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, στις 03/11/2022 και ώρα 09:43:32 αναρτήθηκε με e-κοινοποίηση (αριθμ. καταχωρ.) και αναγνώσθηκε αυθημερόν και ώρα 09:46:23 από τον προσφεύγοντα η με ημερομηνία θεωρήσεως 25/10/2022 Έκθεση Ελέγχου Αναστολής ΑΦΜ (για τη Διενέργεια Ενδοκοινοτικών Συναλλαγών) του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, η οποία αποτελεί περίληψη της οριστικής έκθεσης ελέγχου με όλα τα ποσά και το ιστορικό του ελέγχου και στην οποία (Έκθεση Αναστολής ΑΦΜ) αναφέρονται όλες οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. Περαιτέρω στη συνέχεια, όπως ο ίδιος ο προσφεύγων αναφέρει στην ενδικοφανή του προσφυγή, στις 23/12/2022 του παραδόθηκαν από τον εκμισθωτή του καταστήματος στην οδό,, οι με αριθμ./17-11-2022 και/17-11-2022 ατομικές ειδοποιήσεις χρεών, συνολικού ποσού 1.400.565,23 ευρώ, οι οποίες αντιστοιχούν στις οφειλές που προέκυψαν με τις προσβαλλόμενες πράξεις, κατά των οποίων ο προσφεύγων άσκησε ενώπιον του αρμόδιου Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου τη με αριθμό κατάθεσης ΑΚ...../17-01-2023 ανακοπή. Συνεπώς, ο προσφεύγων είχε ήδη λάβει γνώση των υπ' αριθμ./2022 και/2022 προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων Φ.Π.Α. και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του ότι έλαβε γνώση αυτών στις 02/02/2023 (κατόπιν υποβολής με e-mail των από 16/01/2023 και υπ' αριθμ. πρωτ. ΕΙ 2023/25-01-2023 και ΕΙ 2023/25-01-2023 Αιτημάτων Προσκομίσεως Εγγράφων, στα οποία το 4ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής απάντησε με το υπ' αριθμ. πρωτ./02-02-2023 έγγραφο, αβασίμως προβάλλεται.

Επειδή, με βάση όλα τα ανωτέρω, οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις με συνημμένη τη σχετική έκθεση ελέγχου επιδόθηκαν από τον παραπάνω Δικαστικό Επιμελητή στους αρμόδιους υπαλλήλους για την παραλαβή εγγράφων των Δήμων και Αττικής στις 03/11/2022 και 04/11/2022 αντίστοιχα, όπως προκύπτει από τις με αριθμ. / 03-11-2022, / 03-11-2022, / 03-11-2022 και / 04-11-2022,/04-11-2022 και / 04-11-2022 εκθέσεις επίδοσης, και συνεπώς θεωρείται ότι έχουν κοινοποιηθεί νομίμως στον προσφεύγοντα κατά το χρόνο παράδοσής τους.

Επειδή η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στις 03/03/2023, 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**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 03/03/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη 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.