



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, **25-04-2023**

Αριθμός απόφασης: **822**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση** : Αθ.Τακαντζά 8-10

**Ταχ. Κώδικας** : 54639 – Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313-332246

**E-Mail** : ded.thess@aaade.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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 28/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή της ..... του .....με ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... επί της οδού ....., ΤΚ ..... κατά: α) της αριθμ. ....../2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ.έτους 2009, του Προϊσταμένου της ....., β)της αριθμ. ....../2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ.έτους 2010, του Προϊσταμένου της ....., γ) της αριθμ. ....../2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ.έτους 2011, του Προϊσταμένου της ....., δ)της αριθμ. ....../2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. ελεγχόμενης περιόδου 01.01.2009-31.12.2009 του Προϊσταμένου της ....., ε) της αριθμ. ....../2020 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσης 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., στ) της αριθμ. ....../2020 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσης 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., ζ) της αριθμ. ....../2020 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσης 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., η) της αριθμ. ....../2020 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσης 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, θ) της αριθμ. 266/2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσης 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., και ι ) της αριθμ. ....../2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσης 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 10/01/2023 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 28/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ..... με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την αριθμ. ....../2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ.έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ύψους 1.151.379,79 € και πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης ύψους 1.206.070,33 €, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους 2.357.450,12 €.

- Με την αριθμ. ....../2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ.έτους 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ύψους 266.892,56 € και πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης ύψους 279.569,96 €, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους 546.462,52 €.
- Με την αριθμ. ....../2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ.έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ύψους 323.667,25 € και πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης ύψους 339.041,44 €, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους 662.708,69 €.
- Με την αριθμ. ....../2020 οριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. ελεγχόμενης περιόδου 01.01.2009-31.12.2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ύψους 165.067,43 € και πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης ύψους 172.908,13 €, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους 337.975,56 €.
- Με την αριθμ. ....../2020 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσης 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα: α)πρόστιμο ύψους 316.425,46 € για την παράβαση της λήψης και καταχώρησης στα βιβλία της επιχείρησής της εκατόν είκοσι (120) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής αξίας 791.063,65 € και β) πρόστιμο ύψους 1.377.276,53 € για την παράβαση της έκδοσης τριακοσίων ογδόντα τριών (383) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής αξίας 3.443.191,33 €.
- Με την αριθμ. ....../2020 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσης 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα: α)πρόστιμο ύψους 14.622,28 € για την παράβαση της λήψης και καταχώρησης στα βιβλία της επιχείρησής της επτά (7) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής αξίας 36.555,70 € και β) πρόστιμο ύψους 329.496,99 € για την παράβαση της έκδοσης εκατόν δεκαοκτώ (118) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής αξίας 823.742,49 €.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ....κατόπιν των από 11-03-2020 εκθέσεων ελέγχου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Κ.Β.Σ. οι οποίες συντάχθηκαν μετά από διενεργηθέντες ελέγχους στα αντίστοιχα φορολογικά αντικείμενα.

Για τις χρήσεις 2008 και 2009 αφορμή του ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ .....στην επιχείρηση της προσφεύγουσας ήταν: α) το υπ' αριθμ. Πρωτ. ....../07-12-2017 έγγραφο διαβίβασης της από 04/12/2017 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. .... με την οποία διαπιστώθηκε ότι έλαβε από τον ..... με ΑΦΜ .....στη χρήση 2008, εβδομήντα δύο (72) εικονικά ως προς τη συναλλαγή φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 396.179,65 € και στη χρήση 2009, επτά (7) εικονικά ως προς τη συναλλαγή φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 36.555,70 €, β) το υπ' αριθμ. Πρωτ. ....../30-05-2018 έγγραφο διαβίβασης της από 25/05/2018 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. .... με την οποία διαπιστώθηκε ότι έλαβε από την ..... με ΑΦΜ ..... κατά τη χρήση 2008, σαράντα οκτώ (48) εικονικά ως προς τη συναλλαγή φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 394.884,00 € στη χρήση 2008.

Από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. .... διαπιστώθηκε εκτός από τις προαναφερθείσες παραβάσεις, ότι το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε η ελεγχόμενη στις χρήσεις 2008 και 2009 είναι εικονικά και αφορούν ανύπαρκτες συναλλαγές. Συγκεκριμένα, πρόκειται για τριακόσια ενενήντα (390) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 3.553.641,33 € στη χρήση 2008 και εκατόν δεκαοκτώ (118) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 823.742,49 € στη χρήση 2009.

- Με την αριθμ. ....../2020 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσης 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 355.190,40 € για την παράβαση της έκδοσης εκατόν τεσσάρων (104) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής αξίας 887.976,00 €.
- Με την αριθμ. ....../2020 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσης 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 30.123,62 € για την παράβαση της έκδοσης είκοσι επτά (27) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής αξίας 75.309,05 €.

Για τις χρήσεις 2010 και 2011 αφορμή του ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ ..... στην επιχείρηση της προσφεύγουσας αποτέλεσε το υπ' αριθμ. Πρωτ. ....../07-04-2017 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. .... με το οποίο ζητήθηκε η διασταύρωση των συναλλαγών της προσφεύγουσας (εκδότης) με την επιχείρηση ..... με ΑΦΜ .....

Από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. .... διαπιστώθηκε ότι το σύνολο των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε η ελεγχόμενη στις χρήσεις 2010 και 2011 είναι εικονικά και αφορούν ανύπαρκτες συναλλαγές. Συγκεκριμένα, πρόκειται για εκατόν τέσσερα (104) φορολογικά

στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 887.976,00 € στη χρήση 2010 και είκοσι επτά (27) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 75.309,05 € στη χρήση 2011.

- Με την αριθμ. ..../2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσης 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., η οποία ταυτίζεται με την επίσης προσβαλλόμενη ..../2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα: α) πρόστιμο ύψους 127.472,18 € για την παράβαση της έκδοσης εκατόν έξι (106) φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής αξίας 318.680,46 € και β) πρόστιμο ύψους 32.264,25 € για την παράβαση της έκδοσης είκοσι δύο (22) πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής αξίας 64.528,50 €.

Για τη χρήση 2012 αφορμή του ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. .... στην επιχείρηση της προσφεύγουσας αποτέλεσε το υπ' αριθμ. Πρωτ. ..../01-03-2018 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. .... στο οποίο αναφέρεται ότι η επιχείρηση ..... Ο.Ε. με Α.Φ.Μ. .... έλαβε, κατά τη χρήση 2012 (οικονομικό έτος 2013) 28 τιμολόγια από την επιχείρηση της προσφεύγουσας, καθαρής αξίας 39.559,96 € πλέον Φ.Π.Α. 9.098,79 €.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο της Δ.Ο.Υ. .... διαπιστώθηκε ότι τα στοιχεία εκδόσεως της προσφεύγουσας στη χρήση 2012, πλήθους εκατόν είκοσι οχτώ (128) καθαρής αξίας 383.208,96, όπως αυτά αναφέρονται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις των αντισυμβαλλόμενων και στην κατάσταση της Δ.Ο.Υ. ...., είναι εικονικά ως προς τη συναλλαγή και τουλάχιστον είκοσι δύο (22) εξ αυτών, αξίας καθαρής 64.528,50 € είναι πλαστά- εικονικά ως προς τη συναλλαγή.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Μη νόμιμη κοινοποίηση των πράξεων στο Δήμο ....., ως «αγνώστου διαμονής», με αποτέλεσμα να μην έχει λάβει γνώση αυτών παρά μόνο μετά την 28-11-2022, μετά τη σύλληψή της σε εκτέλεση σχετικών ενταλμάτων για φοροδιαφυγή.
2. Καμία ανάμειξη της ίδιας στην έκδοση εικονικών τιμολογίων που της καταλογίζει ο έλεγχος. Αυτουργός αυτών των πράξεων είναι ο πρώην σύντροφός της, .....
3. Παραγραφή των αξιώσεων του Ελληνικού Δημοσίου σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1738/2017 απόφαση ΣΤΕ.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 σχετικά με την κοινοποίηση των πράξεων 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 σύμφωνα με τις διατάξεις που εκάστοτε ισχύουν για την ηλεκτρονική κοινοποίηση, ή β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας 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. ....».

**Επειδή**, στο άρθρο 54 του [Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας](#) [(Κ.Δ.Δ.), που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. [2717/1999](#) (Α' 97)], όπως ισχύει μετά την προσθήκη παραγράφου 2 με το άρθρο 5 του ν. 3659/2008 (Α' 77), ορίζεται ότι: «[...] 2. Αν εκείνος στον οποίο πρόκειται να γίνει η επίδοση είναι, κατά τον 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».

**Επειδή** κατά την έννοια της διατάξεως του άρθρου 54 παρ. 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, ο τόπος διαμονής ενός προσώπου θεωρείται άγνωστος, όταν δεν είναι κοινώς γνωστή η μόνιμή του κατοικία ή η προσωρινή του διαμονή, και, γενικότερα, όταν δεν καθίσταται δυνατόν να ανευρεθεί, αν και καταβλήθηκε κάθε προσπάθεια, το οίκημα όπου διαμένει, ή το κατάστημα, ή το γραφείο, στο οποίο τυχόν το πρόσωπο αυτό ασκεί το επάγγελμά του.

**Επειδή** σύμφωνα με την απόφαση Σ.τ.Ε. 3156/2005 κρίθηκε ότι «.....για να είναι νόμιμη η κοινοποίηση με τη διαδικασία της αγνώστου διαμονής, πρέπει να βεβαιώνεται στο οικείο αποδεικτικό ή σε ιδιαίτερη βεβαίωση από το δικαστικό επιμελητή ή το όργανο που είναι αρμόδιο για τη διενέργεια της επιδόσεως ότι καταβλήθηκε κάθε δυνατή προσπάθεια για την ανεύρεση του προσώπου, στο οποίο γίνεται η επίδοση, ότι αυτό δεν ανευρέθη και συνεπώς, ότι αυτό είναι πράγματι αγνώστου διαμονής....»

**Επειδή**, όπως προκύπτει από τις έγγραφες απόψεις της φορολογικής αρχής επί της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, κατεβλήθησαν προσπάθειες από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Βέροιας, προκειμένου να κοινοποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις στην προσφεύγουσα, πλην όμως αυτές απέβησαν άκαρπες, με αποτέλεσμα αυτές να επιδοθούν στο Δήμαρχο Αλεξάνδρειας Ημαθίας ως «αγνώστου διαμονής».

**Επειδή** ειδικότερα οι ελεγκτές της φορολογικής αρχής προέβησαν στις ακόλουθες ενέργειες:

α)στις 02-11-2018 διαβίβασαν το με αριθ.138/2018 σημείωμα διαπιστώσεων με συνημμένους τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρων και προστίμων, για κοινοποίηση με συστημένη επιστολή (RE678194376GR) στο Λιανοβέργι Ημαθίας ως διεύθυνση έδρας της επιχείρησης αλλά και δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας της προσφεύγουσας. Η επιστολή επέστρεψε στη Δ.Ο.Υ. Βέροιας με την ένδειξη «άγνωστος» και «δεν εντοπίζεται».

β)Με την αρ.πρωτ.49714/20-12-2019 Πρόσκληση- αίτημα παροχής πληροφοριών και στοιχείων της Δ.Ο.Υ. Βέροιας η ελεγχόμενη επιχείρηση κλήθηκε να προσκομίσει εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση αυτής τα βιβλία και στοιχεία. Η πρόσκληση στάλθηκε με συστημένη επιστολή και επεστράφη με την ένδειξη «Έφυγε χωρίς να αφήσει διεύθυνση».

γ) Αναζητήθηκε στη δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας και επαγγελματικής έδρας στο Μητρώο-TAXIS κατά το διάστημα κοινοποίησης των πράξεων η οποία μέχρι σήμερα είναι το Λιανοβέργι Αλεξάνδρειας Ημαθίας, προσπάθεια η οποία απέβη άκαρπη.

**Επειδή**, με βάση τα ανωτέρω, όλες οι προσπάθειες από την αρμόδια φορολογική αρχή, προκειμένου να ανευρεθεί ο προσφεύγων, κατέστησαν ατελέσφορες, και, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, τηρήθηκαν από την φορολογική αρχή όλες οι προβλεπόμενες διαδικασίες. Πέραν τούτου, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο, το οποίο να αποδεικνύει ότι είχε κάνει γνωστή τη διαμονή της στις φορολογικές αρχές, ούτε προχώρησε μέχρι και σήμερα σε οποιαδήποτε δήλωση μεταβολής της διεύθυνσης κατοικίας της. Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, ορθώς κοινοποιήθηκαν την 20/12/2018 η τελευταία προσβαλλόμενη πράξη 748/266/2018 και την 08/05/2020 οι προηγούμενες προσβαλλόμενες πράξεις 141/2020, 142/2020, 143/2020, 144/2020, 145/2020, 148/2020, 150/2020 και 151/2020, στον Δήμαρχο Αλεξάνδρειας σύμφωνα με τις διατάξεις περί αγνώστου διαμονής.

**Επειδή**, από τα στοιχεία του φακέλου αλλά και από δεδομένα του υποσυστήματος Μητρώου του Συστήματος TAXIS, προκύπτει ότι ως τόπος κατοικίας και παράλληλα άσκησης επαγγελματικής δραστηριότητας, μέχρι και σήμερα, δηλώνεται από την προσφεύγουσα η διεύθυνση .....

**Επειδή** την ίδια ως άνω διεύθυνση δήλωσε η προσφεύγουσα ως έδρα της επιχείρησής της και στην τελευταία υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, ενώ ουδέποτε προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προκειμένου να δηλώσει οποιαδήποτε μεταβολή της διεύθυνσης κατοικίας της ή της έδρας της ατομικής της επιχείρησης.

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, που ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται από 1/1/2014 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 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**, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ. 1064/2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04- 2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04- 2017, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

**Επειδή** εν προκειμένω, στις 20/12/2018 νομίμως κοινοποιήθηκε η προσβαλλόμενη πράξη ...../2018 και στις 08/05/2020 νομίμως κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις ...../2020, ...../2020, ...../2020, ...../2020, ...../2020, ...../2020 και ...../2020 ως αγνώστου διαμονής στο ....., καθώς καταβλήθηκαν όλες οι προβλεπόμενες προσπάθειες ανεύρεσης της προσφεύγουσας, όπως προκύπτει και από το σύνολο των εγγράφων του φακέλου της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής. Περαιτέρω, η επικαλούμενη σύλληψή της περί τα τέλη του έτους 2022, αφορά σε γεγονός ουδέτερο προς τα κρίσιμα διαστήματα, στα έτη 2018 και 2020, όταν πραγματοποιήθηκαν οι κοινοποιήσεις των προσβαλλόμενων πράξεων ως αγνώστου διαμονής, συνέπεια της δικής της παράλειψης να ενημερώσει τη φορολογική διοίκηση με τη διεύθυνση επικοινωνίας της.

**Επειδή** η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 28/12/2022, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη και ως εκ τούτου παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων προβαλλόμενων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, λόγων.



## Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 28/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του .....με ΑΦΜ ....., ως απαράδεκτης, λόγω εκπρόθεσμης άσκησης αυτής.

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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.