



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24/07/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 979

ΤΜΗΜΑ: Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604520
Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..
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. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

δ. Τη με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

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 04/04/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή (ID) του **ΑΦΜ**, ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση με διακριτικό τίτλο «.....», κύρια δραστηριότητα «.....», έδρα στη οδός Τ.Κ. και τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας- απλογραφικά, κατά:

- Της με αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

- Της με αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

- Της με αριθμό/2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 79 παρ. 1 του ν. 4472/2017, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

- Της με αριθμό/2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 του ν. 4337/2015, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

- Της με αριθμό/2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
 - Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.
5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..
6. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04/04/2023 και με αριθμό 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:

-Με τη με αριθμό/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.326.538,41 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 663.269,21 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 322.433,88 ευρώ και τέλος επιτηδεύματος ποσού 650,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 2.312.891,50 ευρώ.

-Με τη με αριθμό/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 486.145,69 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού 243.072,85 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 729.218,54 ευρώ.

- Με τη με αριθμό/2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 79 παρ. 1 του ν. 4472/2017, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 216.904,59 ευρώ.

-Με τη με αριθμό/2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' του ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 1.334.797,46 ευρώ.

-Με τη με αριθμό/2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 500,00 ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. καθώς και τα επιβληθέντα πρόστιμα προέκυψαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου, βάσει των από 29/12/2021 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων και προστίμου διαδικαστικών παραβάσεων, δυνάμει της με αριθμό/05-03-2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, η οποία αντικατέστησε την/26-02-2021 εντολή ελέγχου, για το φορολογικό έτος 2015.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτοκόλλου/14-01-2021 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, με το οποίο διαβιβάστηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φάκελος υπόθεσης, κατόπιν έκδοσης της με αριθμό/24-11-2017 Εντολής Ελέγχου από τη Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης. Από το παραπάνω έγγραφο προέκυψε ότι διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Καβάλας έλεγχος στην επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ., η οποία έλαβε το έτος 2015 φορολογικά στοιχεία από

την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος. Κατά τον παραπάνω έλεγχο διαπιστώθηκε από το σύστημα TAXIS ότι ο προσφεύγων δεν έχει υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 και τα επόμενα έτη, καθώς επίσης ότι υποβλήθηκε δήλωση Φ.Π.Α. μόνο για το 1ο Τρίμηνο του έτους 2015 και δεν υποβλήθηκαν δηλώσεις Φ.Π.Α. από το 2ο Τρίμηνο του έτους 2015 και έπειτα. Κατά συνέπεια, ζητήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. να διενεργηθούν ελεγκτικές επαληθεύσεις που σχετίζονται με την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε η επιχείρηση «.....» και καταχώρησε στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία της η επιχείρηση «.....».

Ο προσφεύγων ελέγχθηκε το φορολογικό έτος 2014 ως αντισυμβαλλόμενος με τους:

1) ΑΦΜ, ελεγχόμενου από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με τη με αριθμό/12-11-2019 εντολή ελέγχου και

2) ΑΦΜ, ελεγχόμενης από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με τη με αριθμό/12-11-2019 εντολή ελέγχου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας, μεταξύ άλλων, τους παρακάτω λόγους:

1. Άκυρη επίδοση

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι:

«...Η έκθεση ελέγχου με χαρακτηρίζει ως αγνώστου διαμονής διότι υποτίθεται ότι από έρευνα που υποτίθεται ότι έγινε δεν μπορέσαν να βρουν τη διεύθυνσή μου ΧΩΡΙΣ να αναφέρεται ποιες είναι αυτές οι ενέργειες.

Οι από 30.12.2020 εκθέσεις επίδοσης ΔΕΝ ΠΕΡΙΕΧΟΥΝ ιδιαίτερη βεβαίωση ότι καταβλήθηκε κάθε δυνατή προσπάθεια (π.χ. έρευνα στα αρχεία της Υπηρεσίας, πληροφορίες από το σύστημα TAXIS, έρευνα προς περίοικους, 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, κατά συνέπεια η επίδοση είναι άκυρη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

Επιπλέον διενεργήθηκαν από τον εφοριακό υπάλληλο στο Δήμο και ΟΧΙ από δικαστικό επιμελητή παρ' όλο που οι περισσότερες από τις προσβαλλόμενες ήταν άνω των €.

Πλην, όμως και εκκαθαριστικά λάμβανα και η αστυνομία με έβρισκε και συναλλαγές είχα με το ελληνικό δημόσιο και κατοικούσα στην οδό

Επειδή, η επίδοση από το αρμόδιο όργανο των προαναφερόμενων πράξεων και εκθέσεων, έλαβε χώρα στον Δήμαρχο ως αγνώστου διαμονής, και όχι στην οικία μου, αποτελεί τυπική πλημμέλεια, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 50 και 55 του ΚΔΔ, του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 και της ΠΟΛ. 1249/1-12-2014, δεδομένου ότι δεν έγινε σε εμένα προσωπικά ή με θυροκόλληση, σε περίπτωση απουσίας μου από δικαστικό επιμελητή, καθότι οι περισσότερες προσβαλλόμενες πράξεις υπερβαίνουν το ποσό των 300.000,00 €. (βλ. ΔΕΔ 506/2017)...

2. Παράτυπη Πρόσκληση

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι:

«Τέλος από το σύνολο των διατάξεων των α. 23, 24, 25 και 27 ν. 4173/2014 που αφορούν πλέον τον τρόπο διενέργειας φορολογικών ελέγχων προκύπτει ότι δεν υφίσταται πλέον η διαδικασία της

«προσκόμισης» στην «υπηρεσία» των βιβλίων και στοιχείων του ελεγχόμενου που τηρούσε κατώτερα της Γ' κατηγορίας βιβλίων. Πλέον οι έλεγχοι γίνονται στην έδρα της επιχείρησης, οίκοθεν γίνεται μόνο με δηλώσεις κλπ ...

Κατά συνέπεια η πρόσκληση αυτή δεν είναι νόμιμη....»

3. Έλλειψη δόλου – υπαρκτές συναλλαγές

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι:

«...Μόνη η διαπίστωση από τον έλεγχο της εικονικότητας της επιχείρησης που εξέδωσε τα εικονικά φορολογικά στοιχεία δεν αρκεί τόσο υπό το κράτος του ν. 1591/1986 όσο και υπό αυτό του ν. 2523/1997 για την απόδειξη της ανυπαρξίας της συναλλαγής, αν δεν συνοδεύεται με απόδειξη, ή τουλάχιστον διαπίστωση ότι ο αποδέκτης δεν έχει και δεν απέκτησε ποτέ στην κατοχή του τα αναφερόμενα σε αυτά αγαθά ή υπηρεσίες...».

4. Αναστροφή του βάρους της απόδειξης

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι:

«...Εν προκειμένω με το όλο σκεπτικό της συμπροσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου παραβιάζεται το βάρος απόδειξης που φέρει η φορολογική αρχή...»

5. Εσφαλμένος προσδιορισμός του τζίρου

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι:

«...Ο έλεγχος απόλυτα αόριστα και αυθαίρετα έχει προσθέσει στον κύκλο εργασιών της επιχείρησης α) τις εγχώριες αγορές β) τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και γ) τις μεταφορές χρημάτων μεταξύ των λογαριασμών μου με αποτέλεσμα να τον υπερτριπλασιάζει πράγμα που δεν έχει καμία σχέση με την πραγματικότητα. Έτσι καταλογίζονται φόροι και κυρώσεις δυσθεώρητοι ...»

6. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι:

«...Εν προκειμένω, η παραβίαση που μας καταλογίσθηκε αφορά στην επιβολή προστίμου για λήψη εικονικού φορολογικού στοιχείου εξαιτίας ανύπαρκτης συναλλαγής. Σύμφωνα δε με τη σχετική διάταξη του άρθρου 5 του ν. 2523/97, ο τρόπος υπολογισμού είναι κατάφωρα αντισυνταγματικός γιατί επιβάλλει το ίδιο ποσοστό προστίμου ανεξάρτητα από τον αριθμό των περιπτώσεων των παραβάσεων, το είδος αυτών και την αξία των φορολογικών στοιχείων, εφόσον βέβαια αυτή υπερβαίνει το όριο των 880 ευρώ,...»

7. Εφαρμογή ευμενεστέρου καθεστώτος στον ΚΒΣ

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι:

«...Κατά συνέπεια μετά τη νομοθέτηση του α. 7 παρ 3β και παρ 5 Ν.4337/2015 Για τις παραβάσεις της έκδοσης ή λήψης εικονικών στοιχείων ή νόθευσης στοιχείων τελεσθείσες μέχρι την κατάθεση του Ν.4337/2015, θα πρέπει να ισχύσει αναδρομικά η πλήρης κατάργηση του προστίμου του Άρθρου 55 παρ. 2γ (50% της εικονικής αξίας) και εκείνου του Άρθρου 5 παρ. 10β Ν.2523/97 (200% της εικονικής αξίας ή 100% εάν η αξία είναι μικρότερη των 880€). Με τη μεταβατική διάταξη του Αρ. 7 παρ. 3β και 5 προβλέπεται περιορισμός των ανωτέρω προστίμων για πράξεις που τελέστηκαν μέχρι την κατάθεση του Ν.4337/2015, σε ποσό ίσο με 40% της εικονικής αξίας. Η μεταβατική αυτή διάταξη είναι ευμενέστερη των προϋφισταμένων

αλλά βαρύτερη συγκρινόμενη με τα ισχύοντα από της καταθέσεως του Ν.4337/2015 και εφεξής, οπότε επήλθε πλήρης κατάργηση του προστίμου...»

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο περί άκυρης κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

Επειδή, 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, β) της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής - υπερημερίας των άρθρων 47 του ν. 4174/2013 και 7 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), γ) της ατομικής ειδοποίησης του άρθρου 4 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.)», ορίζεται ότι: «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.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τις παραγράφους 2 έως 3, 5 και 6 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι:

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...

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

1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους στην κατοικία ή στο χώρο εργασίας.

...

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.

...

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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1188/2011 με θέμα: «Επίδοση καταλογιστικών πράξεων φορολογικών και τελωνειακών αρχών μέσω των Δικαστικών Επιμελητών», ορίζεται ότι:

«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.

(Η παράγραφος 1, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση ΔΕΛ Α 1139948 ΕΞ 10.10.2012 και την ΠΟΛ.1043/2018)

2) Οι πράξεις αυτές αφορούν φόρο εισοδήματος, φόρο προστιθέμενης αξίας, πρόστιμα για παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, φόρο ακίνητης περιουσίας, τέλη χαρτοσήμου, παρακρατούμενους ή 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.

(Η παράγραφος 2, τέθηκε όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ.1043/2018)

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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2714/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας), ορίζεται ότι:

«Άρθρο 48

Όργανα - Παραγγελία

2. Οι επιδόσεις από μέρους του Δημοσίου και των άλλων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου γίνονται είτε με δικαστικό επιμελητή είτε με υπάλληλο των υπηρεσιών τους. Όργανα της αστυνομίας ή της αγροφυλακής ή υπάλληλοι των κοινοτήτων ή δήμων μπορούν, μέσα στα όρια των εδαφικών τους περιφερειών, να διενεργούν τις επιδόσεις αυτές.

Άρθρο 54

Σε πρόσωπα γνωστής διεύθυνσης στην αλλοδαπή και σε πρόσωπα άγνωστης διαμονής

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.

Τέτοια υπογραφή δεν απαιτείται στην περίπτωση του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 48 του παρόντος.

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 44

3. Με την επιφύλαξη όσων ορίζουν ειδικότερες διατάξεις, η έκθεση πρέπει να μνημονεύει:

α. τον τόπο και το χρόνο που διενεργήθηκε η πράξη και

β. το ονοματεπώνυμο και την ιδιότητα του οργάνου που διενήργησε την πράξη, εκείνων που συνέπραξαν ή παραστάθηκαν κατά τη διενέργειά της, καθώς και εκείνου που συνέταξε την έκθεση.

4. Αν ο χρόνος ή ο τόπος σύνταξης της έκθεσης διαφέρει από εκείνον της διενέργειας της πράξης, γίνεται γι αυτό σχετική μνεία 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, ο προσφεύγων, μεταξύ άλλων, ισχυρίζεται ότι:

- Ο έλεγχος τον χαρακτηρίζει ως πρόσωπο αγνώστου διαμονής, χωρίς να αναφέρει ποιές ενέργειες έγιναν για να βρεθεί η διεύθυνσή του.
- Οι από 30/12/2020 εκθέσεις επίδοσης δεν περιέχουν ιδιαίτερη βεβαίωση ότι καταβλήθηκε κάθε δυνατή προσπάθεια (π.χ. έρευνα στα αρχεία της Υπηρεσίας, πληροφορίες από το σύστημα TAXIS, έρευνα προς περίοικους, το Αστυνομικό τμήμα της περιοχής, τον τηλεφωνικό κατάλογο του Ο.Τ.Ε. και το διαδίκτυο) για την ανεύρεση της κατοικίας ή προσωρινής του διαμονής.
- Οι κοινοποιήσεις διενεργήθηκαν από εφοριακό υπάλληλο και όχι από δικαστικό επιμελητή παρ' όλο που οι περισσότερες από τις προσβαλλόμενες πράξεις ήταν άνω των ευρώ.

Επειδή, από τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου προκύπτουν τα κάτωθι σχετικά με την κοινοποίηση, προς τον προσφεύγοντα, της εντολής ελέγχου, της Γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, του Αιτήματος Παροχής Πληροφοριών και των Προσωρινών και Οριστικών Πράξεων:

Φορολογικό έτος 2014:

«Ο έλεγχος απέστειλε στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας και έδρας του ελεγχόμενου, Τ.Κ., με συστημένη επιστολή (κωδικός αντικειμένου RE.....GR), το με αρ. πρωτ. /06-07-2020 έγγραφο κοινοποίησης εντολής ελέγχου και με συστημένη επιστολή (κωδικός αντικειμένου RE.....GR) το με αρ. πρωτ. /08-07-2020 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών. Τα δύο προαναφερόμενα συστημένα επέστρεψαν με την ένδειξη «ΑΖΗΤΗΤΟ».

Εν συνεχεία,, ο έλεγχος απέστειλε στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας και έδρας του ελεγχόμενου, Τ.Κ., με συστημένη επιστολή (κωδικός αντικειμένου RE.....GR), το με αρ. πρωτ. /31-07-2020 έγγραφο κοινοποίησης εντολής ελέγχου (λόγω αντικατάστασης της αρχικής εντολής ελέγχου), τη με αρ. πρωτ. /31-07-2020 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού και το με αρ. πρωτ. / 31-07-2020 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών.

Παράλληλα, ο έλεγχος μετέβη στην ως άνω τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας και έδρας του ελεγχόμενου στις 31/07/2020, με σκοπό να του επιδώσει τα παραπάνω αναγραφόμενα έγγραφα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Επί της δηλωθείσας διεύθυνσης επί της οδού, διαπιστώθηκε ότι υφίσταται πολυώροφη πολυκατοικία अपαρτιζόμενη από 4 διαμερίσματα ενώ δεν υφίσταται και δε λειτουργεί επιχείρηση με την επωνυμία ή διακριτικό τίτλο ή και με τη δραστηριότητα αυτή, ούτε διαμένει εκεί ο

Από έρευνα στα θυροτηλέφωνα και στα γραμματοκιβώτια αλληλογραφίας της πολυκατοικίας δε διαπιστώθηκε η ύπαρξη θυροτηλεφώνου ή και γραμματοκιβωτίου με το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία αυτή.

Σε ερωτήσεις των ελεγκτών στους διαμένοντες της πολυκατοικίας, κανένας ένοικος δε γνώριζε τον ελεγχόμενο, ούτε τον είχε δει ποτέ ούτε και τον είχε ακουστά.

Επίσης, το κινητό τηλέφωνο με αριθμό, το οποίο έχει δηλωθεί από τον ελεγχόμενο, σε κλήση που έγινε από τον έλεγχο, απάντησε τηλεφωνητής που ενημέρωσε ότι το τηλέφωνο αυτό δε χρησιμοποιείται.

Επί της εισόδου της οικοδομής παρατηρήθηκε ότι τα κοινόχρηστα διαχειρίζεται η εταιρεία Ο.Ε. με Α.Φ.Μ.

Ο έλεγχος απέστειλε το με αρ. πρωτ. /25-08-2020 έγγραφο προς την ανωτέρω επιχείρηση κοινοχρήστων, με σκοπό να επαληθευθεί και από άλλη πηγή εάν ο διέμεινε ποτέ επί της οδού ή διατηρούσε επαγγελματική δραστηριότητα καθώς επίσης της ζητήθηκε να αποστείλει οποιαδήποτε στοιχεία έχει στην κατοχή της για τους ιδιοκτήτες ή ενοικιαστές (πελάτες της), οι οποίοι διαμένουν ή ασκούν δραστηριότητα επί της οδού από 01/01/2014 έως και εκείνη την ημέρα.

Από τη με αρ. πρωτ. /10-09-2020 απάντηση της εταιρείας κοινοχρήστων, προέκυψε ότι η εταιρεία εξυπηρετεί την πολυκατοικία εκδίδοντας τις κοινόχρηστες δαπάνες της από το Μάιο του 2013. Στο διάστημα αυτό ουδέποτε ο διέμεινε επί της οδού, σύμφωνα με τα στοιχεία των ενοίκων που είναι γνωστά στην εταιρεία Επιπλέον, η εταιρεία γνωστοποίησε στον έλεγχο τα στοιχεία των κατοίκων της πολυκατοικίας το παραπάνω διάστημα από τα οποία δεν προκύπτει ότι κάποιος από αυτούς είχε οποιαδήποτε σχέση με τον ελεγχόμενο. Σε ότι αφορά το κατάστημα στην παραπάνω διεύθυνση η εταιρεία ενημέρωσε ότι δε διαθέτει στοιχεία καθώς το κατάστημα δε συμπεριλαμβάνεται στα κοινόχρηστα.

Προκειμένου ο έλεγχος να λάβει γνώση του ιδιοκτήτη του καταστήματος, ήλθε σε τηλεφωνική επικοινωνία με τον κ. με Α.Φ.Μ., ο οποίος σύμφωνα με τα στοιχεία της ήταν κάτοικος διαμερίσματος στον 1ο όροφο της οικοδομής από το Μάιο του 2013.

Ο κ. ενημέρωσε τον έλεγχο ότι ο ίδιος είναι ιδιοκτήτης του καταστήματος στην οικοδομή και ότι δε θυμόταν να είχε ποτέ ενοικιαστή με τα στοιχεία του ελεγχόμενου. Από έλεγχο που έγινε στη συνέχεια στις δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος που υπέβαλε ο κ. προέκυψε το αντίθετο.

Σύμφωνα με τον έλεγχο αξιοσημείωτο είναι ότι από τις δηλώσεις του κ. προκύπτει ότι λειτούργησαν επί της επιχειρήσεις με το διακριτικό τίτλο «.....» οι οποίες όμως είχαν Α.Φ.Μ. διαφορετικούς από τον Α.Φ.Μ. του ελεγχόμενου. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με το Έντυπο Ε2 που υποβλήθηκε για το φορολογικό έτος 2016, το κατάστημα εκμισθώθηκε στην επιχείρηση με διακριτικό τίτλο «.....» στο φυσικό πρόσωπο με Α.Φ.Μ. για το διάστημα από 01/07 έως 31/12/2016. Σύμφωνα με το Έντυπο Ε2 που υποβλήθηκε για το φορολογικό έτος 2017, το κατάστημα εκμισθώθηκε στην επιχείρηση με επωνυμία «..... ΕΕ» με Α.Φ.Μ. για το διάστημα από 01/01 έως 28/02/2017...

Σε κάθε περίπτωση εκ των ανωτέρω προέκυψε ότι ο ελεγχόμενος δε διαμένει ούτε χρησιμοποιεί ως έδρα την τελευταία δηλωθείσα στο μητρώο taxis διεύθυνση επί της οδού στη

Στο πλαίσιο των ενεργειών εντοπισμού του, ο έλεγχος ήλθε σε τηλεφωνική επικοινωνία με τον ξάδερφο του ελεγχόμενου, που φέρει το ίδιο επώνυμο και ο οποίος ανέφερε ότι σύμφωνα με τα όσα γνωρίζει, ο προσφεύγων διαμένει στη Ο δε αδερφός του ελεγχόμενου

..... ενημέρωσε ότι δε γνωρίζει που κατοικεί αυτός, καθότι είχε αποχωρήσει από τη προς άγνωστη διεύθυνση.

Εν συνεχεία, προς επιβεβαίωση των ανωτέρω διαλαμβανομένων, εστάλη από τον έλεγχο το με αρ. πρωτ. /11-08-2020 έγγραφο Αιτήσεως Πληροφοριών προς το Αστυνομικό Τμήμα, με το οποίο το εν λόγω Τμήμα κλήθηκε να κάνει γνωστό στον έλεγχο εάν έχει οποιαδήποτε πληροφορία για το παραπάνω φυσικό πρόσωπο ως προς τη διεύθυνση κατοικίας του, αν αυτό διώκεται από το νόμο, αν βρίσκεται σε σωφρονιστικό ίδρυμα ή/και γενικά οποιαδήποτε πληροφορία που θα μπορούσε να οδηγήσει στον εντοπισμό του.

Το Αστυνομικό Τμήμα ανταποκρίθηκε στο παραπάνω Αίτημα Πληροφοριών με το με αρ. πρωτ. /14-08-2020 έγγραφό του, γνωστοποιώντας ότι ο του φέρεται να διαμένει στη, με τηλέφωνο επικοινωνίας

Το παραπάνω τηλέφωνο ήταν δηλωμένο ως στοιχείο επικοινωνίας στο πληροφοριακό σύστημα Ταξίς, ωστόσο κατά την κλήση του, το αυτοματοποιημένο σύστημα ενημερώνει ότι ο αριθμός δε χρησιμοποιείται.

Εν συνεχεία ζητήθηκε, με το με αρ. πρωτ. /25-08-2020 έγγραφο του ελέγχου, η διοικητική συνδρομή του Αστυνομικού Τμήματος σχετικά με την αναζήτηση του προσφεύγοντος στη και την κοινοποίηση των κατωτέρω εγγράφων:

- 1) Το με αρ. πρωτ. /25-08-2020 έγγραφο κοινοποίησης εντολής ελέγχου,
- 2) Τη με αρ. πρωτ. /25-08-2020 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού,
- 3) Το με αρ. πρωτ. /25-08-2020 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών (Άρθρο 14 Ν.4174/2013).

Το Αστυνομικό Τμήμα επέστρεψε, με το από 04/09/2020 και με αρ. πρωτ. έγγραφό του, τα παραπάνω έγγραφα και ενημέρωσε ότι ο του μετοίκησε στην σε άγνωστη διεύθυνση.

Βάσει της ως άνω απάντησης του Αστυνομικού Τμήματος ο ελεγχόμενος θεωρήθηκε πρόσωπο άγνωστης διαμονής και ο έλεγχος απέστειλε τα ως άνω έγγραφα προς κοινοποίηση στο της τελευταίας δηλωθείσας διεύθυνσης κατοικίας και δραστηριότητας του, ήτοι το, καθόσον η οδός με Τ.Κ. υπάγεται στο δήμο, όπως προβλέπεται από τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας».

Στη συνέχεια:

.... ο έλεγχος απέστειλε προς κοινοποίηση στο δημαρχείο της τελευταίας δηλωθείσας διεύθυνσης κατοικίας και δραστηριότητας του προσφεύγοντος, ήτοι το, το με αριθμό /07-12-2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. καθώς και τις σχετικές Προσωρινές Πράξεις Προσδιορισμού φόρων και προστίμων...».

Φορολογικό έτος 2015:

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, όσον αφορά τον έλεγχο του φορολογικού έτους 2015, οι επιδόσεις των σχετικών εγγράφων έγιναν στο δημαρχείο της τελευταίας δηλωθείσας διεύθυνσης κατοικίας του προσφεύγοντος, ήτοι το Δημαρχείο, καθόσον η οδός με Τ.Κ. υπάγεται στο δήμο, όπως προβλέπεται από τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Συγκεκριμένα:

Στις 08/03/2021 επιδόθηκαν στον εξουσιοδοτημένο υπάλληλο του Δήμου

- 1) Το με αρ. πρωτ. /01-03-2021 έγγραφο κοινοποίησης εντολής ελέγχου,
- 2) Το με αρ. πρωτ. /08-03-2021 έγγραφο κοινοποίησης εντολής ελέγχου,

3) Η με αρ. πρωτ./01-03-2021 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού,

4) Το με αρ πρωτ./01-03-2021 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών.

Για την κοινοποίηση των παραπάνω εγγράφων συντάχθηκε η από 08/03/2021 Έκθεση Επίδοσης.

Στις 18/11/2021 επιδόθηκε στον εξουσιοδοτημένο υπάλληλο του Δήμου Θεσσαλονίκης:

5) Το με αρ πρωτ./18-11-2021 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών.

Για την κοινοποίηση του παραπάνω εγγράφου συντάχθηκε η από 18/11/2021 Έκθεση Επίδοσης.

Ομοίως, ο έλεγχος απέστειλε προς κοινοποίηση στο δημαρχείο της τελευταίας δηλωθείσας διεύθυνσης κατοικίας και δραστηριότητας του προσφεύγοντος, ήτοι το Δημαρχείο, το με αριθμό/07-12-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. καθώς και τις σχετικές Προσωρινές Πράξεις Προσδιορισμού φόρων και προστίμων.

Με την ολοκλήρωση του ελέγχου, η κοινοποίηση των οριστικών πράξεων καθώς και των σχετικών εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων και προστίμου διαδικαστικών παραβάσεων, έγινε με επίδοση στο Δήμαρχο σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, από Δικαστικό Επιμελητή του Εφετείου, δεδομένου ότι στην 1755/2021 και στην 144/2021 προσβαλλόμενη πράξη τα καταλογισθέντα ποσά υπερβαίνουν το 1.000.000,00 ευρώ (ΠΟΛ 1188/2011).

Συντάχθηκαν δε οι κάτωθι από 31/12/2021 Εκθέσεις Επίδοσης και όχι οι από 30/12/2020 Εκθέσεις Επίδοσης (αφορούν τις εκδοθείσες πράξεις φόρων και προστίμων του επίσης ελεγχόμενου φορολογικού έτους 2014), την ακυρότητα των οποίων επικαλείται ο προσφεύγων.

Επειδή, στην πρώτη Έκθεση Επίδοσης της 31/12/2021, αναγράφεται, ότι:

« ΔΙΚΑΣΤΙΚΟΣ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΣ ΕΦΕΤΕΙΟΥ

Αριθμός 372 Β

Έκθεση Επίδοσης

Στη σήμερα στις (31) τριάντα μία Δεκεμβρίου του έτους δυο χιλιάδες είκοσι ένα (2021) ημέρα Παρασκευή και ώρα 08:30 εγώ ο Δικαστικός Επιμελητής της περιφέρειας του Εφετείου με έδρα το Πρωτοδικείο, Α.Φ.Μ. κάτοικος, οδός ύστερα από έγγραφη παραγγελία του του Κ. Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) πήγα για να παραδώσω στο Δήμο που εδρεύει στη, οδός και εκπροσωπείται νόμιμα, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 2 του ΚΕΔΕ για τον, κάτοικο, οδός και ήδη αγνώστου διαμονής με ΑΦΜ, την υπ' αριθμ...../2021 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ (Διαχ/κη περίοδος 1/1-31/12/2015), μαζί επιδίδεται και η από 29-12-2021 Έκθεση Επιβολής Προστίμου Έκδοσης Στοιχείων προς γνώση και για τις νόμιμες συνέπειες. Και επειδή δεν βρήκα τον νόμιμο εκπρόσωπο του παραπάνω Δήμου, αυτού, στην επί της οδού κατάστημα, αλλά τον εργαζόμενο υπάλληλο σ' αυτό ονόματι όπως μου δήλωσε, παρέδωσα το παραπάνω έγγραφο στα χέρια του
Και σε ένδειξη των παραπάνω συντάχθηκε η έκθεση μου η οποία αφού αναγνώσθηκε και βεβαιώθηκε υπογράφεται νόμιμα όπως ακολουθεί.

Ο Δικαστικός Επιμελητής»

Επειδή, στη δεύτερη Έκθεση Επίδοσης της 31/12/2021, αναγράφεται, ότι:

« ΔΙΚΑΣΤΙΚΟΣ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΣ ΕΦΕΤΕΙΟΥ

Αριθμός

Έκθεση Επίδοσης

Στη σήμερα στις (31) τριάντα μία Δεκεμβρίου του έτους δυο χιλιάδες είκοσι ένα (2021) ημέρα Παρασκευή και ώρα 08:30 εγώ ο Δικαστικός Επιμελητής της περιφέρειας του Εφετείου με έδρα το Πρωτοδικείο, Α.Φ.Μ. κάτοικος, οδός ύστερα από έγγραφη παραγγελία του του Κ. Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) πήγα για να παραδώσω στο Δήμο που εδρεύει στη, οδός και εκπροσωπείται νόμιμα, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 2 του ΚΕΔΕ για τον, κάτοικο, οδός και ήδη αγνώστου διαμονής με ΑΦΜ, την υπ' αριθμ. /2021 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ (Διαχ/κη περίοδος 1/1-31/12/2015), μαζί επιδίδεται και η από 29-12-2021 Έκθεση Επιβολής Προστίμου Διαδικαστικών Παραβάσεων προς γνώση και για τις νόμιμες συνέπειες. Και επειδή δεν βρήκα τον νόμιμο εκπρόσωπο του παραπάνω Δήμου, αυτού, στην επί της οδού κατάσταση, αλλά τον εργαζόμενα υπάλληλο σ' αυτό ονόματι όπως μου δήλωσε, παρέδωσα το παραπάνω έγγραφο στα χέρια του
Και σε ένδειξη των παραπάνω συντάχθηκε η έκθεση μου η οποία αφού αναγνώσθηκε και βεβαιώθηκε υπογράφεται νόμιμα όπως ακολουθεί.

Ο Δικαστικός Επιμελητής»

Επειδή, στην τρίτη Έκθεση Επίδοσης της 31/12/2021, αναγράφεται, ότι:

« ΔΙΚΑΣΤΙΚΟΣ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΣ ΕΦΕΤΕΙΟΥ

Αριθμός

Έκθεση Επίδοσης

Στη σήμερα στις (31) τριάντα μία Δεκεμβρίου του έτους δυο χιλιάδες είκοσι ένα (2021) ημέρα Παρασκευή και ώρα 08:30 εγώ ο Δικαστικός Επιμελητής της περιφέρειας του Εφετείου με έδρα το Πρωτοδικείο, Α.Φ.Μ. κάτοικος, οδός ύστερα από έγγραφη παραγγελία του του Κ. Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) πήγα για να παραδώσω στο Δήμο που εδρεύει στη, οδός και εκπροσωπείται νόμιμα, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 2 του ΚΕΔΕ για τον, κάτοικο, οδός και ήδη αγνώστου διαμονής με ΑΦΜ, την υπ' αριθμ. /2021 ΟΡΙΣΤΙΚΟΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΠΑ (Διαχ/κη περίοδος 1/1-31/12/2015), μαζί επιδίδεται και η από 29-12-2021 Έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ προς γνώση και για τις νόμιμες συνέπειες. Και επειδή δεν βρήκα τον νόμιμο εκπρόσωπο του παραπάνω Δήμου, αυτού, στην επί της οδού κατάσταση, αλλά τον εργαζόμενα υπάλληλο σ' αυτό ονόματι όπως μου δήλωσε, παρέδωσα το παραπάνω έγγραφο στα χέρια του
Και σε ένδειξη των παραπάνω συντάχθηκε η έκθεση μου η οποία αφού αναγνώσθηκε και βεβαιώθηκε υπογράφεται νόμιμα όπως ακολουθεί.

Ο Δικαστικός Επιμελητής»

Επειδή, στην τέταρτη Έκθεση Επίδοσης της 31/12/2021, αναγράφεται, ότι:

« ΔΙΚΑΣΤΙΚΟΣ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΣ ΕΦΕΤΕΙΟΥ

Αριθμός

Έκθεση Επίδοσης

Στη σήμερα στις (31) τριάντα μία Δεκεμβρίου του έτους δυο χιλιάδες είκοσι ένα (2021) ημέρα Παρασκευή και ώρα 08:30 εγώ ο Δικαστικός Επιμελητής της περιφέρειας του Εφετείου με έδρα το Πρωτοδικείο, Α.Φ.Μ. κάτοικος, οδός ύστερα από έγγραφη παραγγελία του του Κ. Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) πήγα για να παραδώσω στο Δήμο που εδρεύει στη, οδός και εκπροσωπείται νόμιμα, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 2 του ΚΕΔΕ για τον, κάτοικο, οδός και ήδη αγνώστου διαμονής με ΑΦΜ, την υπ' αριθμ. /2021 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Διαχ/κη περίοδος 1/1-31/12/2015), μαζί επιδίδεται και η από 29-12-2021 Έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος προς γνώση και για τις νόμιμες συνέπειες. Και επειδή δεν βρήκα τον νόμιμο εκπρόσωπο του παραπάνω Δήμου, αυτού, στην επί της οδού κατάσταση, αλλά τον εργαζόμενα υπάλληλο σ' αυτό ονόματι όπως μου δήλωσε, παρέδωσα το παραπάνω έγγραφο στα χέρια του Και σε ένδειξη των παραπάνω συντάχθηκε η έκθεση μου η οποία αφού αναγνώσθηκε και βεβαιώθηκε υπογράφεται νόμιμα όπως ακολουθεί.

Ο Δικαστικός Επιμελητής»

Επειδή, στην πέμπτη Έκθεση Επίδοσης της 31/12/2021, αναγράφεται, ότι:

« ΔΙΚΑΣΤΙΚΟΣ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΣ ΕΦΕΤΕΙΟΥ

Αριθμός

Έκθεση Επίδοσης

Στη σήμερα στις (31) τριάντα μία Δεκεμβρίου του έτους δυο χιλιάδες είκοσι ένα (2021) ημέρα Παρασκευή και ώρα 08:30 εγώ ο Δικαστικός Επιμελητής της περιφέρειας του Εφετείου με έδρα το Πρωτοδικείο, Α.Φ.Μ. κάτοικος, οδός ύστερα από έγγραφη παραγγελία του του Κ. Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) πήγα για να παραδώσω στο Δήμο που εδρεύει στη, οδός και εκπροσωπείται νόμιμα, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 2 του ΚΕΔΕ για τον, κάτοικο, οδός και ήδη αγνώστου διαμονής με ΑΦΜ, την υπ' αριθμ. /2021 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΕΠΙ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Διαχ/κη περίοδος 1/1-31/12/2015), μαζί επιδίδεται και η από 29-12-2021 Έκθεση μερικού ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων προς γνώση και για τις νόμιμες συνέπειες. Και επειδή δεν βρήκα τον νόμιμο εκπρόσωπο του παραπάνω Δήμου, αυτού, στην επί της οδού κατάσταση, αλλά τον εργαζόμενα υπάλληλο σ' αυτό ονόματι όπως μου δήλωσε, παρέδωσα το παραπάνω έγγραφο στα χέρια του Και σε ένδειξη των παραπάνω συντάχθηκε η έκθεση μου η οποία αφού αναγνώσθηκε και βεβαιώθηκε υπογράφεται νόμιμα όπως ακολουθεί.

Ο Δικαστικός Επιμελητής»

Επειδή, στις παραπάνω εκθέσεις επίδοσης μνημονεύονται τα προβλεπόμενα από τα άρθρα 44 και 56 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας καθώς και τα προβλεπόμενα στην παρ. Δ περ. 13 της ΠΟΛ 1249/2014.

Επειδή, από τον έλεγχο έγινε κάθε δυνατή προσπάθεια (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 προσφεύγοντος και αυτή απέβη άκαρπη.

Επειδή, το Αστυνομικό Τμήμα ενημέρωσε εγγράφως τη φορολογική αρχή ότι ο προσφεύγων, μετοίκησε στην σε άγνωστη διεύθυνση.

Επειδή συνεπώς, ο προσφεύγων κατά το χρόνο της επίδοσης ήταν άγνωστης διαμονής και δεν υπήρχε αντίκλητος, η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ορθώς έγινε, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, με επίδοση στο δημαρχείο της τελευταίας γνωστής κατοικίας του, ήτοι το, καθώς η οδός με Τ.Κ. υπάγεται στο δήμο

Επειδή, εν προκειμένω η κοινοποίηση των οριστικών πράξεων καθώς και των σχετικών εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων και προστίμου διαδικαστικών παραβάσεων, έγινε με επίδοση στο σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, από Δικαστικό Επιμελητή του Εφετείου, δεδομένου ότι στην/2021 και στην/2021 προσβαλλόμενη πράξη τα καταλογισθέντα ποσά υπερβαίνουν το 1.000.000,00 ευρώ (ΠΟΛ 1188/2011).

Συνεπώς, κατόπιν των ως άνω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί άκυρης επίδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες 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 περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν. Κ.Φ.Δ., σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017

Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων, 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). Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες.

Επειδή εν προκειμένω, την **31/12/2021** νομίμως κοινοποιήθηκαν με επίδοση στο Δημαρχείο οι προσβαλλόμενες πράξεις και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή **ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 04/04/2023**, ήτοι μεγάλο χρονικό διάστημα μετά τη λήξη της προθεσμίας των 30 ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, που ορίζεται για φορολογούμενους κατοίκους εσωτερικού, συνεπώς πρέπει να θεωρηθεί απαράδεκτη ως εκπροθέσμως ασκηθείσα.

Κατόπιν αυτών παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων προβαλλόμενων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, λόγων.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ./**04-04-2023** ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
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.

