



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9521255
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 02/02/2015

Αριθμός απόφασης: 393

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2014 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός κατά των υπ' αριθ.:

1)/...-....-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004,

2)/...-....-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005,

- 3)/...-...-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006,
- 4)/...-...-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008,
- 5)/...-...-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009,
- 6)/...-...-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010,
- 7)/...-...-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007,
- 8)/...-...-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ έτους 2007,
- 9)/...-...-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ έτους 2008,
- 10)/...-...-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ έτους 2009,
- 11)/...-...-2014 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006,
- 12)/...-...-2014 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008,
- 13)/...-...-2014 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003,
- 14)/...-...-2014 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004,
- 15)/...-...-2014 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005,
- 16)/...-...-2014 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006,
- 17)/...-...-2014 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ χρήσης 2014,
- 18)/...-...-2014 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4§1 του ν.2523/97 και
- 19)/...-...-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΕΤΑΚ (για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Της υπ' αριθ.

- 1)/...-...-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004,
- 2)/...-...-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005,
- 3)/...-...-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006,
- 4)/...-...-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008,

- 5)/...-...-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009,
 - 6)/...-...-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010,
 - 7)/...-...-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007,
 - 8)/...-...-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ έτους 2007,
 - 9)/...-...-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ έτους 2008,
 - 10)/...-...-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ έτους 2009,
 - 11)/...-...-2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006,
 - 12)/...-...-2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008,
 - 13)/...-...-2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003,
 - 14)/...-...-2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004,
 - 15)/...-...-2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005,
 - 16)/...-...-2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006,
 - 17)/...-...-2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ χρήσης 2014,
 - 18)/...-...-2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4§1 του ν.2523/97 και
 - 19)/...-...-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΤΑΚ (για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2009)
- του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από .../.../2014 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 21/01/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/...-...-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αρ./...-...-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 4.079,89 €, πλέον 4.895,87 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

2. Με την υπ' αρ./...-...-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 60.111,48 €, πλέον 72.133,78 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
3. Με την υπ' αρ./...-...-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 33.940,20 €, πλέον 40.728,24 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
4. Με την υπ' αρ./...-...-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 149.535,04 €, πλέον 179.442,05 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
5. Με την υπ' αρ./...-...-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 102.256,84 €, πλέον 122.708,21 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
6. Με την υπ' αρ./...-...-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 44.419,33 €, πλέον 53.303,20 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
7. Με την υπ' αρ./...-...-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 61.726,93 €, πλέον 74.072,32 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
8. Με την υπ' αρ./...-...-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 52.697,10 €, πλέον 63.236,52 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
9. Με την υπ' αρ./...-...-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 91.092,17 €, πλέον 109.310,61 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
10. Με την υπ' αρ./...-...-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 52.948,95 €, πλέον 63.538,74 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).
11. Με την υπ' αρ./...-...-2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 7.745,01 €.

12. Με την υπ' αρ./...-...-2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 9.750,00 €.
13. Με την υπ' αρ./...-...-2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 900,00 €.
14. Με την υπ' αρ./...-...-2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 300,00 €.
15. Με την υπ' αρ./...-...-2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 300,00 €.
16. Με την υπ' αρ./...-...-2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 600,00 €.
17. Με την υπ' αρ./...-...-2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ χρήσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00 €.
18. Με την υπ' αρ./...-...-2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4§1 ν.2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2009, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 300,00 €.
19. Με την υπ' αρ./...-...-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΤΑΚ (για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ενιαίο τέλος ακινήτων ποσού 530,65 € πλέον 530,65 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν τακτικού ελέγχου, με αφορμή την έκδοση κατά τη χρήση 2006 δύο (2) εικονικών στο σύνολό τους τιμολογίων παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με δελτία πληροφοριών που περιήλθαν στη Δ.Ο.Υ. Ρόδου. Ο έλεγχος κοινοποίησε στον Δήμαρχο Ροδίων την πρόσκληση αλλά και όλα τα σχετικά με τον έλεγχο έγγραφα καθόσον αναζήτησε, χωρίς αποτέλεσμα, τον προσφεύγοντα σε όλες τις δηλωθείσες διευθύνσεις επαγγελματικής δραστηριότητας αλλά και κατοικίας του. Κατόπιν αυτού, τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά αποτελέσματα των χρήσεων 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009 προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά διότι η μη προσκόμιση των βιβλίων σε τακτικό έλεγχο επισύρει ανακρίβεια.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ακυρότητα των επιδόσεων των προσβαλλομένων πράξεων.

2. Ακυρωτέες οι πράξεις που αφορούν το οικονομικό έτος 2004 (διαχειριστική περίοδος 2003) λόγω παραγραφής.
3. Δεν θεμελιώνεται η έκδοση των εικονικών στοιχείων.
4. Μη νόμιμη κρίση των βιβλίων ως ανακριβών και αυθαίρετος εξωλογιστικός προσδιορισμός.
5. Αναπόδεικτη και μη τελεσθείσα η παράβαση για ανακρίβεια των συγκεντρωτικών καταστάσεων.
6. Αβάσιμη εφαρμογή τεκμηρίων για τις χρήσεις 2008 και επόμενες διότι η περιουσία βρισκόταν υπό καθεστώς κατασχέσεων και πλειστηριασμών.
7. Παράβαση της αρχής της αναλογικότητας δεδομένου ότι η κύρωση είναι δυσανάλογη προς τη βαρύτητα της παραβάσεως.
8. Υπολογισμός πρόσθετων φόρων με ευμενέστερες ρυθμίσεις.
9. Ακυρότητα προσβαλλομένων πράξεων διότι προσδιορίζεται ο οφειλόμενος φόρος χωρίς να αναγνωρισθούν οι εκροές.

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 στις ισχύουσες διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν.2717/1999), δεν προβλέπεται η διαδικασία κοινοποίησης σε πρόσωπα αγνώστου διαμονής. Σημειώνεται δε, ότι ο παραπάνω νόμος (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) αντικατέστησε τον Ν.4125/1960 (Κώδικας Φορολογικής Δικονομίας). Εντούτοις, ορισμένες διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας παραμένουν ισχυρές και εφαρμόζονται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν υφίστανται αντίστοιχες διατάξεις στον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Ειδικότερα, με το άρθρο 5 παρ.19 του Ν.2753/1999 προβλέπεται ότι: "Όπου στις κείμενες διατάξεις αναφέρονται διατάξεις του ν.4125/1960 (ΦΕΚ 202 Α) εφαρμόζονται οι αντίστοιχες διατάξεις του ν.2717/1999 και σε περίπτωση που δεν υπάρχουν τέτοιες αντίστοιχες διατάξεις στο νόμο αυτόν, εξακολουθούν να εφαρμόζονται τα κείμενα των διατάξεων του ν. 4125/1960" δηλαδή οι σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας. Άλλωστε, σύμφωνα και με την υπ' αριθ. 307/2001 Γνωμοδότηση του Γ' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών: "ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας δεν περιλαμβάνει διάταξη αντίστοιχη προς εκείνη του άρθρου 64§2 του Κ.Φ.Δ., ήτοι δεν προνοεί για την τηρητέα διαδικασία κοινοποίησης των εγγράφων προς τα πρόσωπα άγνωστης διαμονής και συνεπώς, κατ' εφαρμογή της πιο πάνω διάταξης του άρθρου 5§19 του ν. 2753/99, οι εν λόγω κοινοποιήσεις εξακολουθούν και μετά την ισχύ του Κ.Δ.Δ. να

λαμβάνουν χώρα σύμφωνα με την εν λόγω διάταξη του άρθρου 64 § 2 του Κ.Φ.Δ., δηλαδή με επίδοση των σχετικών εγγράφων στο Δήμαρχο. (βλ. και σχετική ΠΟΛ 1244/17-10-2001).

Επειδή στην παρ. 2 του άρθρου 64 του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας (Π.Δ. 331/1985 ΦΕΚ Α' 116), ορίζεται: «Αν εκείνος στον οποίο πρόκειται να γίνει η επίδοση είναι, κατά το χρόνο της επίδοσης, άγνωστης διαμονής, τότε αυτή γίνεται, όταν δεν υπάρχει αντίκλητος, στο δήμαρχο ή στον πρόεδρο της κοινότητας της τελευταίας γνωστής κατοικίας ή διαμονής του, ενώ, αν δεν υπάρχει καμιά γνωστή κατοικία ή διαμονή, στο δήμαρχο ή στον πρόεδρο της κοινότητας της έδρας της αρχής που εξέδωσε την πράξη».

Επειδή κατά την έννοια της διατάξεως του άρθρου 64 παρ. 2 του Κώδικα Φορολογικής 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 σχετικά έγγραφα της Δ.Ο.Υ. και σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2, περ.β' του άρθρου 5 του Ν.4174/2013, κατεβλήθησαν προσπάθειες προκειμένου να κοινοποιηθούν στον προσφεύγοντα με συστημένες επιστολές, όλα τα έγγραφα τα οποία τον αφορούσαν, πλην όμως αυτές απέβησαν άκαρπες καθόσον οι συστημένες επιστολές επεστράφησαν από το ταχυδρομείο με την ένδειξη "άγνωστος". Στη συνέχεια, έγιναν περαιτέρω προσπάθειες από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. με επιτόπια μετάβαση των υπαλλήλων της ή δικαστικών επιμελητών σε όλες τις διευθύνσεις που ο προσφεύγων και η σύζυγός του είχαν δηλώσει στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ. Πλην όμως και αυτές οι προσπάθειες ήταν χωρίς αποτέλεσμα. Επιπλέον, από σχετικά έγγραφα μεταξύ Δ.Ο.Υ. και Γενικής Αστυνομικής Διεύθυνσης προκύπτει ότι διενεργήθηκε περαιτέρω έρευνα ανεύρεσης του προσφεύγοντος, η οποία και αυτή απέβη άκαρπη.

Επειδή, όλες οι προσπάθειες από την αρμόδια φορολογική αρχή, προκειμένου να ανευρεθεί ο προσφεύγων, κατέστησαν ατελέσφορες, και, όπως προκύπτει από τις σχετικές βεβαιώσεις, τηρήθηκαν από την φορολογική αρχή όλες οι προβλεπόμενες διαδικασίες. Πέραν τούτου, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει τον ισχυρισμό του ότι ήταν γνωστής διαμονής, ούτε προχώρησε σε οποιαδήποτε μεταβολή διεύθυνσης στο Μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. αναφορικά με τον τόπο άσκησης της επαγγελματικής του δραστηριότητας ή τον τόπο κατοικίας του, ορθώς κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις σύμφωνα με τις διατάξεις περί αγνώστου διαμονής.

Επειδή σύμφωνα 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 εν προκειμένω, στις .../.../2014 νομίμως κοινοποιήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις ως αγνώστου διαμονής στον Δήμαρχο Ροδίων, καθώς καταβλήθηκαν όλες οι προβλεπόμενες προσπάθειες ανεύρεσης του προσφεύγοντα όπως προκύπτει και από τις, συνημμένες στις προσβαλλόμενες πράξεις, εκθέσεις επίδοσης.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την .../.../2014, 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 προσβαλλόμενων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, λόγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ.-/...-....-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του
ως απαραδέκτου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).