



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

Καλλιθέα, 11/12/2017
Αριθμός απόφασης: 6243

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **12/7/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», **ΑΦΜ** «.....», κατοίκου Καλλιθέας επί της οδού «.....», κατά:

α) των υπ' αριθμ. «.....»/3/9-2-2017, «.....»/4/9-2-2017, «.....»/5/9-2-2017, «.....»/6/9-2-2017, «.....»/7/9-2-2017, «.....»/8/9-2-2017, «.....»/9/9-2-2017, «.....»/10/9-2-2017, «.....»/11/9-2-2017, «.....»/12/9-2-2017, «.....»/13/9-2-2017 και «.....»/14/9-2-2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. ετών 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ,

β) των υπ' αριθ. «.....»/15/9-2-2017 και «.....»/16/9-2-2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς επί εισοδήματος φυσικών προσώπων ν. 3833/2010 οικον. ετών 2008 και 2010, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ,

γ) των υπ' αριθ. «.....»/17/9-2-2017 και «.....»/18/9-2-2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισφοράς Αλληλεγγύης φυσικών προσώπων ν. 3986/2011 οικον. ετών 2011 και 2012, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ,

δ) των υπ' αριθ. «.....»/6/9-2-2017, «.....»/7/9-2-2017 και «.....»/8/9-2-2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2000, 01/01-31/12/2001 και 01/01-31/12/2011, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ,

ε) των υπ' αριθ. «.....»/13/9-2-2017, «.....»/14/9-2-2017, «.....»/15/9-2-2017, «.....»/16/9-2-2017, «.....»/17/9-2-2017, «.....»/18/9-2-2017 και «.....»/19/9-2-2017 Οριστικών Προσδιορισμών Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσεων 2004, 2005, 2007, 2008, 2010, 2011 και 2016, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και

στ) της υπ' αριθ. «.....»/4/9-2-2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 του ν. 4174/2013) , φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Τις υπ' αριθμ. «.....»/3/9-2-2017, «.....»/4/9-2-2017, «.....»/5/9-2-2017, «.....»/6/9-2-2017, «.....»/7/9-2-2017, «.....»/8/9-2-2017, «.....»/9/9-2-2017, «.....»/10/9-2-2017, «.....»/11/9-2-2017, «.....»/12/9-2-2017, «.....»/13/9-2-2017 και «.....»/14/9-2-2017 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. ετών 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ,

β) τις υπ' αριθ. «.....»/15/9-2-2017 και «.....»/16/9-2-2017 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς επί εισοδήματος φυσικών προσώπων ν. 3833/2010 οικον. ετών 2008 και 2010, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ,

γ) τις υπ' αριθ. «.....»/17/9-2-2017 και «.....»/18/9-2-2017 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισφοράς Αλληλεγγύης φυσικών προσώπων ν. 3986/2011 οικον. ετών 2011 και 2012, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ,

δ) τις υπ' αριθ. «.....»/6/9-2-2017, «.....»/7/9-2-2017 και «.....»/8/9-2-2017 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2000, 01/01-31/12/2001 και 01/01-31/12/2011, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ,

ε) τους υπ' αριθ. «.....»/13/9-2-2017, «.....»/14/9-2-2017, «.....»/15/9-2-2017, «.....»/16/9-2-2017, «.....»/17/9-2-2017, «.....»/18/9-2-2017 και «.....»/19/9-2-2017 Οριστικούς Προσδιορισμούς Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσεων 2004, 2005, 2007, 2008, 2010, 2011 και 2016, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και

στ) την υπ' αριθ. «.....»/4/9-2-2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 του ν. 4174/2013) , φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ

των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 9/2/2017 οικείες εκθέσεις τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (ν. 2238/1994), επιβολής έκτακτης εισφοράς επί εισοδήματος (αρ. 18 ν.3758 και αρ. 5 ν. 3833/2010), επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης επί εισοδήματος (αρ. 29 ν. 3986/2011), ΦΠΑ, εφαρμογής των διατάξεων ΚΒΣ (π.δ. 186/1992) και αρ. 36 ν. 2859/2000 για μη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **12/07/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», **ΑΦΜ** «.....», και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ. «.....»/3/9-2-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, οικονομικού έτους 2001 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2000), καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 35.850,90€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 43.021,08€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 78.871,98€.

2) Με την υπ' αριθμ. «.....»/4/9-2-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2001), καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 41.893,88€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 50.272,66€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 92.166,54€.

3) Με την υπ' αριθμ. «.....»/5/9-2-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2002), καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 17.057,24€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 20.468,69€, πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας 602,21€, πλέον εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 120,44€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 38.248,58€.

4) Με την υπ' αριθμ. «.....»/6/9-2-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2003), καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 103.849,26€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 124.619,11€, πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας 2.139,41€, πλέον εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 427,88€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 231.035,66€.

5) Με την υπ' αριθμ. «.....»/7/9-2-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστική

περίοδος 01/01-31/12/2004), καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 6.526,18€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 7.831,42€, πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας 1.406,65€, πλέον εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 281,33€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 16.066,68€.

6) Με την υπ' αριθμ. «.....»/8/9-2-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005), καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 128.169,71€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής ύψους 153.803,65€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 281.973,36€.

7) Με την υπ' αριθμ. «.....»/9/9-2-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006), καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 84.422,14€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 101.306,57 €, πλέον πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ. ΟΓΑ εκπροθέσμου 2.851,20€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 188.697,91€.

8) Με την υπ' αριθμ. «.....»/10/9-2-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007), καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 111.405,45€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 133.686,54€, πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας 1.584,00€, πλέον εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 316,80€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 249.510,16€.

9) Με την υπ' αριθμ. «.....»/11/9-2-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008), καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 91.764,00€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 110.117,64€, πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας 1.548,00€, πλέον εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 309,60€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 203.739,94€.

10) Με την υπ' αριθμ. «.....»/12/9-2-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009), καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 72.259,32€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 86.711,18€, πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας 1.476,00€, πλέον εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 295,20€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 160.741,70€.

11) Με την υπ' αριθμ. «.....»/13/9-2-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2010), καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 17.251,09€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 20.701,31€, πλέον πρόσθετα

τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας 972,00€, πλέον εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 194,40€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 39.142,36€.

12) Με την υπ' αριθμ. «.....»/14/9-2-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2011), καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 35.426,85€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 42.512,22€, πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας 972,00€, πλέον εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 194,40€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 79.105,47€.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν από το πόρισμα της από 9/2/2017 έκθεσης τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2001-2012, κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της με αριθμ. «.....»/23-12-2013 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

Σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα, **ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη** ότι ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στις προσκλήσεις του για προσκόμιση των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων της ατομικής επιχείρησής του (Υπηρεσίες που παρέχονται από καφετέρια), με αποτέλεσμα να καθίσταται ανέφικτος ο λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων **έκρινε** τα βιβλία και τα στοιχεία των χρήσεων 2000- 2011 **ανακριβή** και **προσδιόρισε** τα ακαθάριστα έσοδα των οικον. ετών 2001, 2002 και 2012 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§3 του ν. 2238/94 και τα καθαρά κέρδη των ως άνω ετών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32§2 του ν. 2238/94.

Για τα οικ. Έτη 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011 καθόσον στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ο προσφεύγων δεν είχε δηλώσει ακαθάριστα έσοδα από εμπορική επιχείρηση και από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών τρίτων που τον είχαν δηλώσει «πελάτη» δεν προκύπτουν αγορές συναφείς με την δραστηριότητα της ατομικής του επιχείρησης, ο έλεγχος δεν δύναται να προσδιορίσει τα ακαθάριστα έσοδα των οικον. ετών 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§3 του ν. 2238/94 και τα καθαρά κέρδη των ως άνω ετών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32§2 του ν. 2238/94.

Επιπρόσθετα, για το οικον. 2006, ο έλεγχος δεν δύναται να προσδιορίσει τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης του προσφεύγοντος για τον επιπλέον λόγο ότι δεν έχει υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το ως άνω οικ. Έτος.

Επιπλέον, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου προκύπτει διαφορά στα τεκμήρια δαπανών διαβίωσης με βάση α) τα αυτοκίνητα που έχει στην κατοχή του ο προσφεύγων ανά ελεγχόμενο έτος και β) τις αγοραπωλησίες κινητών και ακινήτων που συντελέστηκαν κατά τα ελεγχόμενα έτη με ή χωρίς την συνδρομή των πιστωτικών ιδρυμάτων.

Για τα ελεγχόμενα, οικονομικά έτη 2002 -2012 ο έλεγχος προσδιόρισε ανά έτος διαφορά τεκμαρτής δαπάνης η οποία προστέθηκε στο φορολογητέο εισόδημα των ετών αυτών, ως κάτωθι:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΤΡΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ που προστίθενται	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
2001	126.391,96	0,00	3.476,10	122.915,86
2002	40.104,28	80.580,39	733,68	119.950,99
2003	17.209,01	44.321,09	520,94	61.009,16
2004	32.020,29	259.248,16		291.268,45
2005	6.383,26	25.557,20	1.000,00	30.940,46
2006		335.174,27		335.174,27
2007	30.780,00	210.680,35		241.460,35
2008	10.400,00	285.626,00		296.026,13
2009	9.400,00	240.674,25		250.074,25
2010	7.400,00	197.060,81		204.460,81
2011	5.800,00	61.648,37		67.448,37
2012	14.404,52	94.331,81		108.736,33

13) Με την υπ' αριθμ. «.....»/15/9-2-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εφάπαξ Εισφοράς επί εισοδήματος φυσικών προσώπων ν. 3833/2010 οικον. έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, εισφορά ποσού 5.000,00€ πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ύψους 6.000,00€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 11.000,00€.

14) Με την υπ' αριθμ. «.....»/16/9-2-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εφάπαξ Εισφοράς επί εισοδήματος φυσικών προσώπων ν. 3833/2010 οικον. έτους 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, εισφορά ποσού 2.044,61€ πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ύψους 2.453,53€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 4.498,14€.

15) Με την υπ' αριθμ. «.....»/17/9-2-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισφοράς Αλληλεγγύης φυσικών προσώπων ν. 3986/2011, οικον. έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, εισφορά ποσού 1.849,45€ πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ύψους 2.219,34€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 4.068,79€.

16) Με την υπ' αριθμ. «.....»/18/9-2-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισφοράς Αλληλεγγύης φυσικών προσώπων ν. 3986/2011, οικον. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, εισφορά ποσού 749,20€ πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ύψους 899,04€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.648,24€. Οι ως άνω διαφορές Έκτακτης Εφάπαξ Εισφοράς επί εισοδήματος φυσικών προσώπων ν. 3833/2010 και Εισφοράς Αλληλεγγύης φυσικών προσώπων ν. 3986/2011 προέκυψαν από το πόρισμα των από 9/2/2017 αντίστοιχων εκθέσεων ελέγχου επιβολής έκτακτης εισφοράς επί εισοδήματος (αρ. 18 ν.3758 και αρ. 5 ν. 3833/2010) και επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης επί εισοδήματος (αρ. 29 ν. 3986/2011), για τα οικον. έτη 2008, 2010, 2011 και 2012, κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της με αριθμ. «.....»/23-12-2013 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

17) Με την υπ' αριθμ. «.....»/6/9-2-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2000, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ΦΠΑ ποσού 37.522,61€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 45.027,13€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 82.549,74€.

18) Με την υπ' αριθμ. «.....»/7/9-2-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2001, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ΦΠΑ ποσού 11.905,96€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 14.287,15€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 26.193,11€.

19) Με την υπ' αριθμ. «.....»/8/9-2-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ΦΠΑ ποσού 401,11€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 481,33€, πλέον πρόσθετο ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα 952,29€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.834,73€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ κατόπιν του πορίσματος της από 9/2/2017 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., σύμφωνα με το οποίο ο **έλεγχος έκρινε** τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία των χρήσεων 2000, 2001 και 2011 ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§§3,4,6 και 6 του π.δ. 186/1992, και **προσδιόρισε** τα ακαθάριστα έσοδα όπως ορίζει το άρθρο 48 του ν. 2859/2000 και **δεν αναγνώρισε** το φόρο εισροών που αναγράφεται στις υποβληθείσες εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ, καθόσον ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία των χρήσεων αυτών.

19) Με τον υπ' αριθμ. «.....»/13/9-2-2017 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού

586,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1, 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ).

Η ως άνω παράβαση αφορά σε μη υποβολή δήλωσης συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών.

20) Με τον υπ' αριθμ. «.....»/14/2017 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **586,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1, 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ).

Η ως άνω παράβαση αφορά σε μη υποβολή δήλωσης συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών.

21) Με τον υπ' αριθμ. «.....»/15/2017 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **586,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1, 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ).

Η ως άνω παράβαση αφορά σε μη υποβολή δήλωσης συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών.

22) Με τον υπ' αριθμ. «.....»/16/2017 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **586,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1, 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ).

Η ως άνω παράβαση αφορά σε μη υποβολή δήλωσης συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών.

23) Με τον υπ' αριθμ. «.....»/17/2017 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **586,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1, 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ).

Η ως άνω παράβαση αφορά σε μη υποβολή δήλωσης συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών.

24) Με τον υπ' αριθμ. «.....»/18/2017 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **586,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1, 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ).

Η ως άνω παράβαση αφορά σε μη υποβολή δήλωσης συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών.

25) Με τον υπ' αριθμ. «.....»/19/2017 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **500,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/1013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 5§14 του ν. 4308/2014.

Η ως άνω παράβαση επιβλήθηκε διότι ο προσφεύγων δεν επέδειξε στον έλεγχο, αν και ζητήθηκαν με τις υπ' αριθ. πρωτ. «.....»/9-1-2015 και «.....»/8-4-2015 προσκλήσεις, τα βιβλία και τα φορολογικά στοιχεία έκδοσης και λήψης και λοιπά παραστατικά που θεμελιώνουν τις πρωτογενείς εγγραφές των βιβλίων των ελεγχόμενων χρήσεων.

26) Με την υπ' αριθμ. «.....»/4/9-2-2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **100,00€**, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 36§1γ του ν. 2859/2000.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε διότι ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα του άρθρου 54§1 α του ν. 4174/2013 και συγκεκριμένα δεν υπέβαλε δήλωση μεταβολών για να δηλώσει τη μεταφορά ή τη διακοπή της έδρας της επιχείρησής του καθότι στη διεύθυνση που είναι δηλωμένη η έδρα της επιχείρησής του σύμφωνα με το μητρώο της Δ.Ο.Υ., ήτοι επί της οδού «.....» – ΚΑΛΛΙΘΕΑ, δεν βρέθηκε να λειτουργεί η επιχείρηση.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ κατόπιν των πορισμάτων των από 9/2/2017 εκθέσεων ελέγχου εφαρμογή των διατάξεων Κ.Β.Σ. και άρθρου 36 ν. 2859/200 για μη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, τα οποία συντάχθηκαν κατόπιν της με αριθ. «.....»/23-12-2013 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, των επανέλεγχου των χρήσεων που δεν έχουν υποκύψει σε παραγραφή και κατά τον επανέλεγχο να ασκήσει το νόμιμο και συνταγματικά κατοχυρωμένο δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Εμπρόθεσμα προσφεύγει ενώπιον της υπηρεσίας μας καθώς η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στο Δήμο Καλλιθέας καθώς θεωρήθηκε αγνώστου διαμονής, πλην όμως στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. είναι δηλωμένη ορθώς η διεύθυνση κατοικίας του.
2. Όλα τα στοιχεία για δήθεν ακίνητα και δήθεν αυτοκίνητα και εν γένει περιουσιακά στοιχεία που αναιρούν τις φορολογικές του δηλώσεις και τα οποία χρησιμοποίησαν οι ελέγχοντες υπάλληλοι έχουν σοβαρές πλημμέλειες. Συγκεκριμένα τα αυτοκίνητα που

χρησιμοποιήθηκαν από την ελέγχουσα Αρχή, ως τεκμήρια για τον υπολογισμό των εισοδημάτων του:

- είτε **δεν αποτελούσαν τεκμήρια** κατά την Κείμενη Νομοθεσία, το χρόνο που θεώρησε ο έλεγχος ότι αποτελούσαν τεκμήρια,
 - είτε δεν είχαν αγοραστεί
 - είτε είχαν ήδη πωληθεί
 - είτε δεν ανήκαν κατά πλήρη κυριότητα στον προσφεύγοντα αλλά ανήκαν κατά ποσοστό 50% στον αδελφό του
 - είτε είχαν αγοραστεί από τον ΟΔΔΥ και αυτό αποτελούσε αιτία για να έχουν έκπτωση 30% στα τεκμήρια και 30% στα τέλη κυκλοφορίας
 - και σε κάθε περίπτωση το κόστος αγοράς και συντήρησης των αυτοκινήτων που είχε σε κάθε Φορολογικό Έτος, ήταν ανάλογα των δηλωθέντων εισοδημάτων του και των δανείων που είχε συνάψει.
3. Αντίστοιχα, τα δάνεια, που σύναψε ήταν ως προς τις δόσεις εξυπηρέτησής τους ανάλογες των εισοδημάτων του. Τα ίδια δάνεια οφείλονται ακόμη από τον προσφεύγοντα και αποτελούν σήμερα ΧΡΕΗ και ΠΑΘΗΤΙΚΟ της περιουσίας του. Επομένως, δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν τα δάνεια αυτά ως αποδεικτικό «κεκρυμμένων» εισοδημάτων. Επιπλέον, όλα τα ανωτέρω στοιχεία για τα δάνεια μπορούσε η Φορολογούσα Αρχή να τα αντλήσει από το **Λευκό Τειρεσία** στον οποίο έχει νόμιμη πρόσβαση.
4. Έλλειψη νομίμου ερείσματος των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς το τεκμήριο που εισήγαγε το άρθρο 15 παρ. 3 του Ν. 3888/10, προσκρούει στο άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, διότι αφενός μεν δεν προσδιορίζει κατ' ειδικό τρόπο τα πραγματικά η νομικά γεγονότα τα οποία θεωρούνται προσαύξηση περιουσίας και αφετέρου δεν στηρίζεται σε αντικειμενικά στοιχεία που ανταποκρίνονται στα δεδομένα της κοινής πείρας. Σύμφωνα λοιπόν με τα ανωτέρω, η διάταξη του άρθρου 15 παρ. 3 του Ν. 3888/10, είναι ανεφάρμοστη, ως αντισυνταγματική, σε κάθε περίπτωση όμως, ως ουσιαστική φορολογική διάταξη, δεν μπορεί να εφαρμοστεί σε χρήσεις που έκλεισαν πριν την έναρξη της ισχύος της.
5. Μη καθιέρωση τεκμηρίου – μη νόμιμη αναστροφή του βάρους απόδειξης ως προς το χαρακτηρισμό της προσαύξησης ως εισόδημα.
6. Παραγραφή δικαιώματος δημοσίου διότι κατά την 1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας ΣτΕ, οι δοθείσες παρατάσεις στην 5ετή παραγραφή που θέσπισε το άρθρο 84 παρ. 1 του ΚΦΕ, δεν είναι νόμιμες αλλά αντισυνταγματικές, εφόσον παρέτειναν χρόνο παραγραφής που είχε ήδη εκκινήσει πριν την ψήφισή τους και διότι κατά την παράταση που εδόθη με το ν. 4203/13 για να παραταθεί ο χρόνος 5ετούς παραγραφής έπρεπε να έχει ήδη ξεκινήσει έλεγχος και στην περίπτωση του κανένας έλεγχος δεν είχε ξεκινήσει για τις χρήσεις μου μέχρι το 2012, όταν ψηφίστηκε ο ν. 4203/2013. Επομένως έχουν παραγραφεί όλες οι Χρήσεις που δεν είχαν ελεγχθεί εντός 5ετίας από την λήξη τους.

7. Έλλειψη αιτιολογίας – μη νόμιμη διενέργεια ελέγχου – μη νόμιμη αντιστροφή του βάρους απόδειξης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

« 1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου», και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση «ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος».

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5§§1,2 του ν.4174/2013 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, με την **ΠΟΛ.1249/01-12-2014** όπως τροποποιήθηκε με την **ΠΟΛ. 1029/23-1-2015** δόθηκαν μεταξύ άλλων οι κάτωθι διευκρινήσεις/ οδηγίες:

Β. Κοινοποιήσεις κατά το άρθρο 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας διενεργούνται και για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος αυτού (άρθρο 66 παρ. 4 ν. 4174/2013).

...

Γ. Με την αριθμ. πρωτ. ΠΟΛ. 1125/16-4-2014 Απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1171/7.5.2014 τεύχος Β') καθορίστηκαν οι λεπτομέρειες για την εφαρμογή των διατάξεων των σχετικών με την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης, η οποία δεν έχει τεθεί μέχρι σήμερα σε εφαρμογή.

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 πληρεξουσίου ή στους αντικλήτους τους στην κατοικία ή στο χώρο εργασίας.

2. Στην περίπτωση που τα ως άνω πρόσωπα απουσιάζουν από την οικία τους το έγγραφο παραδίδεται στο σύζυγο ή οποιονδήποτε από του συγγενείς ή σε μέλος του προσωπικού, εφόσον τα πρόσωπα αυτά συνοικούν μαζί τους και, σε περίπτωση μη ανεύρεσης κανενός από τα παραπάνω πρόσωπα, σε οποιονδήποτε από τους λοιπούς συνοίκους.

3. Στην περίπτωση που τα παραπάνω πρόσωπα απουσιάζουν από το κατάστημα, το γραφείο ή το εργαστήριο όπου εργάζονται, το έγγραφο παραδίδεται σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο, που εργάζεται στον ίδιο χώρο.

4. Προκειμένου να είναι έγκυρη η επίδοση, όταν η παράδοση του επιδοτέου εγγράφου γίνεται κατά περίπτωση σε σύζυγο ή σύνοικο κ.λ.π. είτε σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο κ.λ.π., προϋπόθεση είναι να μην ευρεθεί από το όργανο επιδόσεως, δηλαδή να απουσιάζει κατά την ημερομηνία και την ώρα της επίδοσης από την οικία ή το κατάστημα κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο απευθύνεται η επίδοση (δηλαδή ο ίδιος ή ο νόμιμος αντιπρόσωπος ή ο εκπρόσωπος ή ο δικαστικός πληρεξούσιος ή ο αντίκλητος αυτού) και να βεβαιώνεται ρητώς στην έκθεση επιδόσεως η μη εύρεση ή απουσία, μαζί με το όνομα και τη ιδιότητα του παραλαμβάνοντος το έγγραφο ως συζύγου ή συνοίκου κ.λ.π. ή ως συνεταίρου, συνεργάτη, υπαλλήλου κ.λ.π. Διευκρινίζεται περαιτέρω ότι σε περίπτωση που το επιδοτέο έγγραφο παραδίδεται σε σύνοικο μεν, αλλά όχι συγγενή ή υπηρέτη θα πρέπει στην έκθεση επίδοσης να βεβαιώνεται ότι στην κατοικία εκείνου προς τον οποίο απευθύνεται η επίδοση δεν βρέθηκαν σύνοικοι συγγενείς ή υπηρέτες του.

5. Αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την

υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση η επίδοση γίνεται με Θυροκόλληση.

6. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.

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.

Επειδή, εν προκειμένω, από το υποσύστημα του μητρώου του συστήματος taxis προκύπτει ο προσφεύγων έχει δηλώσει διεύθυνση κατοικίας επί της οδού «.....» στη Καλλιθέα και επαγγελματική έδρα επί της οδού «.....», Καλλιθέα.

Επειδή, η Γενική Αστυνομική Διεύθυνση Αττικής, σε απάντηση του με αριθ. πρωτ. «.....»/05-07-2015 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, τους γνώρισε ότι η διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος είναι η ήδη γνωστή από το μητρώο της Δ.Ο.Υ. διεύθυνση, ήτοι η διεύθυνση επί της οδού «.....», Καλλιθέα.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων δηλώνει κάτοικος Καλλιθέας επί της οδού «.....».

Επειδή, το τμήμα Δικαστικό και Νομικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ έχει λάβει μέτρα αναγκαστικής κατάσχεσης κατά του προσφεύγοντος τα οποία κοινοποιήθηκαν (επίδοση με θυροκόλληση) στην ως άνω δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του.

Επειδή, από κανένα στοιχείο του φακέλου δεν προκύπτει ότι κοινοποιήθηκαν με συστημένη επιστολή στην ως άνω δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος το με αριθ. «.....»/21-10-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων (άρθρο 28 του ν. 4174/2013) και οι προσβαλλόμενες με την υπό κρίση προσφυγή οριστικές πράξεις.

Επειδή, η υπ' αριθμ. «.....»/09-01-2015 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων που κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή στην ως άνω διεύθυνση της οικείας του προσφεύγοντος επεστράφη από το ταχυδρομείο ως αζήτητη, ο έλεγχος θεώρησε ότι ο προσφεύγων δεν κατοικεί στην διεύθυνση αυτή και προέβη σε τηλεφωνικές επικοινωνίες με ενοικιαστές του προσφεύγοντος, σε επικοινωνία με περιοίκους, σε έρευνα στα αρχεία της Υπηρεσίας, στο τηλεφωνικό κατάλογο του ΟΤΕ και στο διαδίκτυο προκειμένου να εντοπίσει την νέα του διεύθυνση.

Επειδή, ουδείς γνώριζε τηλέφωνο ή διεύθυνση του προσφεύγοντος, και επειδή δεν είχε δηλωθεί αντίκλητος, ο έλεγχος θεώρησε τον προσφεύγοντα, ως αγνώστου διαμονής, και επέδωσε την **08/11/2016** το Σημείωμα διαπιστώσεων με συνημμένους τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου και την **23/02/2017** τις προσβαλλόμενες πράξεις με συνημμένες τις οικείες εκθέσεις στο Δήμαρχο της τελευταίας δηλωθείσας διεύθυνσής του, ήτοι στον Δήμαρχο Καλλιθέας.

Επειδή, ο προσφεύγων έλαβε γνώση του σημειώματος διαπιστώσεων και των προσβαλλόμενων πράξεων μόλις τον Ιούνιο του 2017.

Επειδή, από τα ως άνω προκύπτει ότι η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ δεν τήρησε τις διατάξεις του Κ.Φ.Δ. αναφορικά με τις κοινοποιήσεις του Σημειώματος Διαπιστώσεων και των προσβαλλόμενων πράξεων και συγκεκριμένα τις διατάξεις του άρθρου 5§2 που ορίζουν ότι η κοινοποίηση συντελείται εφόσον η πράξη κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά ή αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του προσφεύγοντος και μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο επιδίδεται στο εν λόγω πρόσωπο, στην κατοικία ή στο χώρο εργασίας του, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Επειδή, βάσει των προαναφερθεισών παραλείψεων από πλευράς της φορολογικής αρχής, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι **δεν τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας του άρθρου 28 &1** του ν. 4174/2013 και ότι η υπό κρίση προσφυγή ασκείται εμπρόθεσμα είναι βάσιμοι.

Επειδή, βάσει των προαναφερθέντων η υπό κρίση προσφυγή ενώπιον της Δ.Ε.Δ. γίνεται δεκτή για τυπικούς λόγους, και δεν εξετάζεται στην ουσία, και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρέπει να προβεί σε νέα ορθή και νομότυπη κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων, προκειμένου ο προσφεύγων να ασκήσει το νόμιμο και συνταγματικά κατοχυρωμένο δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης (άρθρο 28 του ν.4174/2013) και εν συνεχεία εφόσον προκύψουν διαφορές φόρου να προβεί σε νέα ορθή και νομότυπη κοινοποίηση οριστικών πράξεων προκειμένου ο προσφεύγων να ασκήσει εμπροθέσμως και παραδεκτώς- εφόσον το επιθυμεί- τα δικαιώματά του, σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν.4174/2013.

Επειδή, βάσει των διατάξεων του [Ν. 4174/2013 \(ΦΕΚ Α' 170\)](#)

Α) άρθρο [63. Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή](#)

§6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Η φορολογική αρχή, της

οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

B) άρθρο 36. Παραγραφή

§1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.....

§2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) β) γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

Επειδή, γενομένου δεκτού του ανωτέρου λόγου, 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 αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **12/07/2017** και με αρ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», **ΑΦΜ** «.....», και την **ακύρωση**:

α) των υπ' αριθμ. «.....»/3/9-2-2017, «.....»/4/9-2-2017, «.....»/5/9-2-2017, «.....»/6/9-2-2017, «.....»/7/9-2-2017, «.....»/8/9-2-2017, «.....»/9/9-2-2017, «.....»/10/9-2-2017, «.....»/11/9-2-2017, «.....»/12/9-2-2017, «.....»/13/9-2-2017 και «.....»/14/9-2-2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. ετών 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ,

β) των υπ' αριθ. «.....»/15/9-2-2017 και «.....»/16/9-2-2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς επί εισοδήματος φυσικών προσώπων ν. 3833/2010 οικον. ετών 2008 και 2010, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ,

γ) των υπ' αριθ. «.....»/17/9-2-2017 και «.....»/18/9-2-2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισφοράς Αλληλεγγύης φυσικών προσώπων ν. 3986/2011 οικον. ετών 2011 και 2012, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ,

δ) των υπ' αριθ. «.....»/6/9-2-2017, «.....»/7/9-2-2017 και «.....»/8/9-2-2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2000, 01/01-31/12/2001 και 01/01-31/12/2011, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ,

ε) των υπ' αριθ. «.....»/13/9-2-2017, «.....»/14/9-2-2017, «.....»/15/9-2-2017, «.....»/16/9-2-2017, «.....»/17/9-2-2017, «.....»/18/9-2-2017 και «.....»/19/9-2-2017 Οριστικών Προσδιορισμών Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσεων 2004, 2005, 2007, 2008, 2010, 2011 και 2016, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και

στ) της υπ' αριθ. «.....»/4/9-2-2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 του ν. 4174/2013) , φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, για λόγους τυπικής πλημμέλειας και ορίζουμε όπως η αρμόδια φορολογική αρχή πράξει σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.