



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Αυτοτελές Τμήμα Επανεξέτασης
Ταχ. δ/ση: Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2310554268
Αριθ. fax: 2313333258

Αριθμός Απόφασης: 641/15-06-2016

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 παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- γ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. 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».
- ε. 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».
- στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
- η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ.

Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β΄ 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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 με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατά των υπ' αρ. οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας (διαχειριστικών περιόδων 1/1/2003-31/12/2003, 1/1/2004-31/12/2004, 1/1/2005-31/12/2005, 1/1/2006-31/12/2006, 1/1/2007-31/12/2007), της υπ' αρ. πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2003-31/12/2003, της υπ' αρ. πράξης επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2014-31/12/2014, καθώς και των υπ' αρ. πράξεων επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, διαχειριστικών περιόδων (1/1/2003-31/12/2003, 1/1/2004-31/12/2004, 1/1/2005-31/12/2005, 1/1/2006-31/12/2006, 1/1/2007-31/12/2007) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης.

4. Τις υπ' αρ. οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας (διαχειριστικών περιόδων 1/1/2003-31/12/2003, 1/1/2004-31/12/2004, 1/1/2005-31/12/2005, 1/1/2006-31/12/2006, 1/1/2007-31/12/2007), την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2003-31/12/2003, την υπ' αρ. 1185/25-11-2015 πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2014-31/12/2014, καθώς και τις υπ' αρ. πράξεις επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, διαχειριστικών περιόδων (1/1/2003-31/12/2003, 1/1/2004-31/12/2004, 1/1/2005-31/12/2005, 1/1/2006-31/12/2006, 1/1/2007-31/12/2007) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος επανεξέτασης της υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της ομορρύθμου εταιρίας «.....», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

✓ Με την με αριθμό προσαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε κατόπιν μερικού φορολογικού ελέγχου σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος ύψους 8.023,61€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 9.628,33€, ήτοι συνολικό ποσό **17.651,94€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2003 – 31/12/2003, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), 2, 23, 25, 28, 30, 34, 37 & 66 (νυν 72) του Ν. 4174/2013, καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.

- ✓ Με την με αριθμό προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε κατόπιν μερικού φορολογικού ελέγχου σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος ύψους 10.942,45€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 13.130,94€, ήτοι συνολικό ποσό **24.073,39€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2004 – 31/12/2004, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), 2, 23, 25, 28, 30, 34, 37 & 66 (νυν 72) του Ν. 4174/2013, καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.

- ✓ Με την με αριθμό προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε κατόπιν μερικού φορολογικού ελέγχου σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος ύψους 10.594,83€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 12.713,80€, ήτοι συνολικό ποσό **23.308,63€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2005 – 31/12/2005, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), 2, 23, 25, 28, 30, 34, 37 & 66 (νυν 72) του Ν. 4174/2013, καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.

- ✓ Με την με αριθμό προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε κατόπιν μερικού φορολογικού ελέγχου σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος ύψους 14.368,20€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 17.241,84€, ήτοι συνολικό ποσό **31.610,04€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2006 – 31/12/2006, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), 2, 23, 25, 28, 30, 34, 37 & 66 (νυν 72) του Ν. 4174/2013, καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.

- ✓ Με την με αριθμό προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε κατόπιν μερικού φορολογικού ελέγχου σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος ύψους 10.765,27€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 12.918,32€, ήτοι συνολικό ποσό **23.683,59€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 – 31/12/2007, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), 2, 23, 25, 28, 30, 34, 37 & 66 (νυν 72) του Ν. 4174/2013, καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.

- ✓ Με την με αριθμό5 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) του Κ.Β.Σ.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ύψους 586,00€ για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2003 – 31/12/2003, λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών για την

διαχειριστική περίοδο 01/01/2003 – 31/12/2003, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 20§1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν κυρώσεις του άρθρου 5§1,2,3 και 6ζ του Ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015.

- ✓ Με την με αριθμό προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) του Κ.Φ.Α.Σ.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ύψους 1.000,00€ για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2014 – 31/12/2014, λόγω μη ανταπόκρισης σε δύο αιτήματα της φορολογικής διοίκησης για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων των χρήσεων 2003 έως 2007 (συγκεκριμένα στην με αρ. πρωτ. 16370/13-3-2014 πρόσκληση καθώς και στην με αρ. πρωτ. 72000/16-10-2014 δεύτερη πρόσκληση), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1§1, 4§1 και 2, 9§3 και 5 του Ν. 4093/2012, που επισύρουν κυρώσεις του άρθρου 54§1 περ. δ, §2 περ. γ και §3 του Ν. 4174/13 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- ✓ Με την με αριθμό προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ύψους 300,00€ για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2003 – 31/12/2003, λόγω υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με ανακριβές περιεχόμενο, χωρίς να προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 62§5 του Ν. 2238/94, που επισύρουν κυρώσεις των άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 66§48 του Ν. 4174/2013.
- ✓ Με την με αριθμό προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ύψους 300,00€ για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2004 – 31/12/2004, λόγω υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με ανακριβές περιεχόμενο, χωρίς να προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 62§5 του Ν. 2238/94, που επισύρουν κυρώσεις των άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 66§48 του Ν. 4174/2013.
- ✓ Με την με αριθμό προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ύψους 300,00€ για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2005 – 31/12/2005, λόγω υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με ανακριβές περιεχόμενο, χωρίς να προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 62§5 του Ν. 2238/94, που επισύρουν κυρώσεις των άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 σε συνδυασμό

με τις διατάξεις του άρθρου 66§48 του Ν. 4174/2013.

- ✓ Με την με αριθμό προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ύψους 300,00€ για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2006–31/12/2006, λόγω υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με ανακριβές περιεχόμενο, χωρίς να προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 62§5 του Ν. 2238/94, που επισύρουν κυρώσεις των άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 66§48 του Ν. 4174/2013.
- ✓ Με την με αριθμό προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ύψους 300,00€ για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 – 31/12/2007, λόγω υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με ανακριβές περιεχόμενο, χωρίς να προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 62§5 του Ν. 2238/94, που επισύρουν κυρώσεις των άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 66§48 του Ν. 4174/2013.

Τα καταλογισθέντα ποσά (φόροι και πρόστιμα) προέκυψαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση δυνάμει της υπ' αρ. εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου. Ο έλεγχος στην υπό κρίση υπόθεση διενεργήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο..Ο. 1021681/1120/ΠΟΛ1037/1-3-2005, καθώς υπήρχε αδυναμία διενέργειας των ελεγκτικών επαληθεύσεων της ΠΟΛ 1072/11, λόγω μη ανταπόκρισης της προσφεύγουσας επιχείρησης σε δυο αιτήματα της φορολογικής διοίκησης για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων των χρήσεων 2003 έως 200 (ΠΟΛ 1072/11 - άρθρο 1 §3).

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή ως νόμω και ουσία βάσιμη, αληθής και αποδεδειγμένη και να ακυρωθούν καθ' ολοκληρία οι υπ' αρ. οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας (διαχειριστικών περιόδων 1/1/2003-31/12/2003, 1/1/2004-31/12/2004, 1/1/2005-31/12/2005, 1/1/2006-31/12/2006, 1/1/2007-31/12/2007), η υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2003-31/12/2003, η υπ' αρ.πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2014-31/12/2014, καθώς και οι υπ' αρ. πράξεις επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος, διαχειριστικών περιόδων (1/1/2003-31/12/2003, 1/1/2004-31/12/2004, 1/1/2005-31/12/2005, 1/1/2006-31/12/2006, 1/1/2007-31/12/2007) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

α. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έχει υποπέσει στην παραγραφή.

β. Μη ύπαρξη υποχρέωσης διαφύλαξης βιβλίων και στοιχείων.

γ. Μη διενέργεια επιτόπιου ελέγχου στην επαγγελματική εγκατάσταση.

δ. Μη νόμιμος υπολογισμός προσδιορισμός φόρου

ε. Μη νόμιμη επίδοση εγγράφων

- **Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή κατά πράξεων των φορολογικών αρχών και το αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων αυτών υποβάλλονται **εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών** που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης /ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).
- **Επειδή**, η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή πράξη επιβολής προστίμου κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την
- **Επειδή**, η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων με την ενδικοφανή προσφυγή πράξεων.
- **Επειδή**, στο άρθρο 10§1 του Ν. 2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας) ορίζεται σαφώς ότι: «Οι προθεσμίες για την υποβολή αίτησης, αναφοράς, δήλωσης ή άλλου εγγράφου του ενδιαφερομένου, καθώς και για οποιαδήποτε άλλη ενέργειά του είναι αποκλειστικές, εκτός αν χαρακτηρίζονται ενδεικτικές από τις διατάξεις που τις προβλέπουν». Υπέρβαση δε των προθεσμιών σύμφωνα με την παράγραφο 6 του ίδιου άρθρου συγχωρείται μόνο σε περίπτωση ανώτερης βίας, καθώς και όταν ο ενδιαφερόμενος επικαλείται τη συνδρομή γεγονότων γνωστών στην υπηρεσία.
- **Επειδή**, κατά την πάγια Διοικητική και Δικαστική νομολογία ανωτέρα βία αποτελεί κάθε γεγονός απρόβλεπτο, το οποίο στη συγκεκριμένη περίπτωση δεν μπορούσε να αποτραπεί ούτε με την επίδειξη άκρας επιμέλειας και σύνεσης, λόγω του οποίου καθίσταται ανέφικτο στον υπόχρεο να

προβεί ο ίδιος ή με άλλο πρόσωπο στην επιβαλλόμενη σ' αυτόν ενέργεια. (ΣτΕ 4228/2011, 2546/2008, 239/2003, 2192/2002).

- **Επειδή**, εν προκειμένω, δεν δύναται να γίνει αποδεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι αδυνατούσε να προβεί εμπρόθεσμα στην υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, εξαιτίας προβλημάτων υγείας, προσκομίζοντας προς τούτου σχετικές βεβαιώσεις ιδιωτών ιατρών και νοσοκομείου, σύμφωνα με τις οποίες του συστήνονταν η παραμονή κατ' οίκον για το επίμαχο χρονικό διάστημα. Η άσκηση του δικαιώματος της ενδικοφανούς προσφυγής δεν απαιτεί την αυτοπρόσωπη παρουσία του προσφεύγοντος στην Δ.Ο.Υ., ο οποίος θα μπορούσε να παράσχει σχετική εντολή σε, ορισθέντα από τον ίδιο, αντιπρόσωπο.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε
ΤΗΝ ΑΠΟΡΡΙΨΗ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΗΣ ΥΠΟ ΚΡΙΣΗ
ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ, ΩΣ ΑΠΑΡΑΔΕΚΤΗ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα επιχείρηση.

Ακριβές αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ,**

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).