



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 25-10-2021

Αριθμός Απόφασης: 2965

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
 - 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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- 2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**
- 3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»**
- 4. Την αριθμ. Α.1049/2021 "Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75)", με την οποία η προθεσμία του πρώτου**

εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021 παρατείνεται έως και τις 29.10.2021.

5. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, οδός, κατά της αριθμ. Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2005, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.
6. Την ως άνω πράξη της Δ.Ο.Υ.
7. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γέννησης φορολογικής υποχρέωσης 2005, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της, οφειλόμενη διαφορά φόρου ύψους **10.273,60€**, πλέον πρόσθετοι φόροι , ύψους **10.536,60€**, ήτοι συνολικό ποσό: **20.810,20€**.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η διαβίβαση του υπ' αριθμ. Θ .../2005 Φακέλου φόρου Κληρονομιών από το Γραφείο Κεφαλαίου της προς το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. (με το αρ. πρωτ. έγγραφο) λόγω ελεγκτικής αρμοδιότητας, διότι σύμφωνα μ' αυτό δεν δηλώθηκαν από την μοναδική εξ αδιαθέτου κληρονόμο, τα ακίνητα επί της οδού στο Νομό, που έλαβε η θανούσα ως οικοπεδούχος δυνάμει του υπ' αριθμ./12-07-2004 εργολαβικού προσυμφώνου όπως αυτό τροποποιήθηκε με το υπ' αριθμ./07-12-2004 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου

Έπειτα από τα ανωτέρω λεχθέντα εκδόθηκε η υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου η οποία αφορά τον υπ' αριθμ. Θ-.../2005 Φάκελο φόρου κληρονομιάς και τις σχετικές μ' αυτόν υποβληθείσες δηλώσεις φόρου κληρονομιάς από την Προϊσταμένη της

Στις 15-11-2005 υποβλήθηκε στην η υπ' αριθμ. .../2005 (αρ. φακέλου Θ-.../2005) αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φόρου κληρονομιάς, για την κληρονομούμενη

....., από τη μοναδική τότε, εξ αδιαθέτου κληρονόμο της και αδελφή της, με ΑΦΜ Με τη δήλωση αυτή δηλώθηκε ποσοστό 32,988% εξ αδιαθέτου επί ποσοστού 182,35/1000 ενός οικοπέδου που βρίσκεται στη στον ομώνυμο Δήμο του Νομού και επί της οδού εμβαδού μ.τ. 1.729,23, το οποίο ποσοστό συμπεριλαμβάνεται στο συνολικό ποσοστό των 461,96/1000 εξ αδιαιρέτου που είχε υποσχεθεί να μεταβιβάσει η κληρονομούμενη μαζί με τους λοιπούς οικοπεδούχους στην «.....» δυνάμει του με αριθμό ... της 12-07-2004 εργολαβικού προσυμφώνου, όπως αυτό τροποποιήθηκε με την με αρ. /07-12-2004 πράξη της συμβολαιογράφου

Η φορολογητέα αξία της δήλωσης αυτής τέθηκε σε καθεστώς αναβολής φορολογίας σύμφωνα με τα οριζόμενα της περ. ια' του αρ. 7 του Ν.Δ. 118/1973.

Ακολούθως και στις 08-08-2006 υποβλήθηκε στηνΔ.Ο.Υ. η με αρ. /2006 συμπληρωματική εκπρόθεσμη δήλωση φόρου κληρονομιάς. Με τη δήλωση αυτή δηλώθηκε ο με αρ. λογαριασμός ταμειευτηρίου της ALPHA BANK A.E, με υπόλοιπο κατά το χρόνο θανάτου 67.210,38€. Η φορολογητέα αξία της δήλωσης αυτής υπολογίσθηκε στις 65.710,38€ (67.210,38€ αξία ενεργητικού – έξοδα κηδείας 1.500,00€). Βάσει της δήλωσης αυτής προέκυψε φόρος ποσού 5.924,18€, ο οποίος βεβαιώθηκε με τον Α.Χ.Κ. /Γραμμή ... /08-08-2006.

Ακολούθως και στις 05-10-2007 υποβλήθηκε στην .. Δ.Ο.Υ. η με αρ. ... /2007 (αρ. φακέλου Θ-... /2005) εκπρόθεσμη συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς, με την οποία δηλώθηκε ποσοστό 30,12% εξ αδιαιρέτου από τη μελλοντική καθ' ύψος επέκταση πάνω από τον 6^ο όροφο ενός συγκροτήματος δύο οικοδομών που κτίστηκαν σε οικόπεδο εμβαδού μ.τ. 1.729,23 που βρίσκεται στο Δήμο του Νομού, επί της οδού και με ποσοστό που αναλογεί σ' αυτήν (ολόκληρη μελλοντική καθ' ύψος επέκταση) 50/1000 εξ αδιαιρέτου επί του οικοπέδου (Άδεια οικοδομής με αριθμό /02-12-2004)

Η φορολογητέα αξία της δήλωσης αυτής υπολογίσθηκε στα 2.320,36€.

Κατά το χρόνο θανάτου της κληρονομούμενης μοναδική εξ αδιαθέτου κληρονόμος της ήταν η αδελφή της, η οποία όμως απεβίωσε στις 25/04/2013 καταλείποντας ως εξ αδιαθέτου κληρονόμους της, τον σύζυγό της με ΑΦΜ (ο οποίος στη συνέχεια μεταπεβίωσε στις 27/05/2019) και το τέκνο τους με ΑΦΜ Σύμφωνα με τα ανωτέρω λεχθέντα Νόμω Υπόχρεη είναι η με ΑΦΜ

Έπειτα από την έκδοση της προαναφερθείσας εντολής ελέγχου η Δ.Ο.Υ. απέστειλε στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας της κληρονόμου – νόμω υπόχρεης σε φόρο, τη με αρ. πρωτ. /17-06-2020 κοινοποίηση εντολής ελέγχου, καθώς και τη με αρ. πρωτ. /16-06-2020 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 18,19 και 72§17 και 18 του ν. 4174/2013,

όπως τροποποιήθηκε (σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 397 & 398 του ν. 4512/2018) και ισχύει σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1073/2018 για τα οποία όμως προκύπτει από την διαδικτυακή εφαρμογή των ΕΛΤΑ «Εντοπισμός Αντικειμένου» παραδόθηκαν στην ελεγχόμενη κληρονόμο και υπόχρεη σε φόρο στις 25-06-2020.

Στη συνέχεια, στις 14-07-2020 η προσφεύγουσα κληρονόμος υπέβαλε την με αρ./2020 συμπληρωματική εκπρόθεσμη δήλωση φόρου κληρονομιάς (στα πλαίσια του ν. 4512/2018 & της ΠΟΛ 1073/2018). Με τη δήλωση αυτή δηλώθηκαν από την κληρονόμο – νόμω υπόχρεη σε φόρο, ποσοστά συνιδιοκτησίας τριών (3) οριζόντιων ιδιοκτησιών που αποτελούν τμήματα της υπό στοιχείο α οικοδομής, από ένα συγκρότημα δύο οικοδομών που βρίσκεται σε ένα οικόπεδο συνολικού εμβαδού 639,00 τ.μ. με πρόσοψη σε κοινοτικό δρόμο, που βρίσκεται στην Κοινότητα, στη Δημοτική Ενότητα, στο Δήμο στην Περιφερειακή Ενότητα

Η φορολογητέα αξία της δήλωσης αυτής υπολογίσθηκε στις 27.692,90€ αξία στην οποία προστέθηκε και η αξία των προηγούμενων δηλώσεων ποσού 68.030,74€, συνολική αξία δήλωσης 95.723,64€, για την οποία ο αναλογών φόρος είναι 11.644,73€ μείον τον βεβαιωθέντα φόρο των προηγούμενων δηλώσεων ποσού 5.642,08€ προέκυψε υπόλοιπο ποσό φόρου για βεβαίωση 6.002,65€ στο οποίο κατά τη βεβαίωσή του προστέθηκαν και οι τόκοι του αρ. 53 του ν. 4174/2013.

Αναφορικά με τα ακίνητα της αντιπαροχής επί της οδού, προσκομίστηκε στην από την νόμω υπόχρεη κληρονόμο το υπ' αριθμ./26-09-2005 συμβόλαιο αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου όλων των ακινήτων που αφορούν την αντιπαροχή. Σύμφωνα με το συμβόλαιο αυτό, όλα τα ακίνητα που αναφέρονται στο συμβόλαιο αυτό, η πωλήτρια τα πωλεί, παραχωρεί και τα μεταβιβάζει κατά πλήρη κυριότητα νομή και κατοχή στην αφετέρου συμβαλλόμενη (αγοράστρια) αντί συνολικού τιμήματος ποσού 437.650,00€ από το οποίο πληρώθηκαν σε μετρητά από την αγοράστρια προς την πωλήτρια την ίδια μέρα της σύνταξης του μεταβιβαστικού τίτλου, ήτοι στις 26-09-2005 ποσό 51.368,00€. Το υπόλοιπο ποσό των 386.282,00€ συμφωνήθηκε να καταβληθεί σε οσεσδήποτε άτοκες δόσεις κατά την κρίση της αγοράστριας, εκ των οποίων η πρώτη θα καταβάλλονταν στις 02-01-2007 και η τελευταία στις 30-12-2014

Το τίμημα των 51.368,00€ που εισέπραξε η πωλήτρια και μετέπειτα θανούσα – κληρονομούμενη σύμφωνα με τα οριζόμενα του αρ. 3§3 του ν. 2961/2001 θα πρέπει να προστεθεί στο ενεργητικό της κληρονομιάς.

. Η αντιπαράθεση των προσδιορισθέντων αξιών βάσει δήλωσης και βάσει ελέγχου παρουσιάζεται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα:

Περιγραφή περιουσιακών στοιχείων	Ποσό βάσει δήλωσης	Ποσό βάσει ελέγχου	Διαφορά αξίας
Αρ. δήλωσης 442/2005	Περ. Ια' αρ 7 νδ.118/1973	51.368,00	51.368,00
Αρ. δήλωσης 310/2006	67.210,38	67.210,38	0,00
Αρ. δήλωσης 376/2007	2.320,36	2.320,36	
Αρ. δήλωσης 205/2020	26.799,58	26.799,58	
+ οικοσκευή 1/30	893,32€	893,32€	0,00€
	<u>27.692,90</u>	<u>27.692,90</u>	
Συνολική αξία ενεργητικού	97.223,64	148.591,64	51.368,00
Παθητικό (έξοδα κηδείας)	1.500,00	1.500,00	0,00
Συνολική φορολογητέα αξία	95.723,64€	147.091,64	51.368,00

υπολογίστηκε ο φόρος σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

1. Υπολογισμός αναλογούντος φόρου βάσει των διατάξεων του ν. 3634/2008	21.918,33€
2. Φόρος που έχει βεβαιωθεί	11.644,73€
3. Οφειλόμενη διαφορά φόρου	10.273,60€
4Τόκοι/πρόστιμα ή πρόσθετοι φόροι (αρ. 49§1 ν. 4509/2017)	10.536,60€
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	20.810,20€

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει να γίνει νέα εκκαθάριση και να διορθωθεί ο φόρος κληρονομιάς επικαλούμενη τα παρακάτω:

- Η διαδικασία επιβολής προστίμου έχει υποπέσει σε παραγραφή, δεδομένου ότι η κληρονομούμενη απεβίωσε στις 29/09/2005. Σε κάθε περίπτωση είναι αντισυνταγματικό να ποικίλλουν ως προς το χρόνο παραγραφής οι διατάξεις για την αξίωση του Δημοσίου να επιβάλλει φόρους και τέλη από διαφορετικές αιτίες.

- Τα ποσά που της καταλογίζουν δεν κληρονομήθηκαν στην πραγματικότητα, δεδομένου ότι αυτά αναλώθηκαν σε έξοδα και δωρεές από την μοναδική πριν από τον θάνατό της το έτος 2013, κληρονόμο της, την

- Η εκπρόθεσμη υποβολή (06/05/2021) της ενδικοφανούς προσφυγής, οφείλεται στην πάθησή της από οξύ αυχενικό σύνδρομο με συνοδό ζάλη και ίλιγγο, η οποία δεν της επέτρεψε να επιμεληθεί οποιαδήποτε προσωπική της υπόθεση.

- Όλως επικουρικώς να εφαρμοσθούν οι διατάξεις του αρ. 29 του ν. 3842/2010 που είναι ευνοϊκότερες.

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 5 (περί κοινοποίησης πράξεων) παράγραφοι 1,2 και 5 του Ν.4174/2013 (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.»

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 63 του ν. 4174/2013, που ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται από 1/1/2014 : *1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»*

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. παρ. 1 του αρ. 2 της ΠΟΛ 1064/2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων : *1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31*

Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες ([άρ. 63 παρ. 1](#) εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).

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

Επειδή σύμφωνα με την Α 1273/2020: 1. Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το [άρθρο 63](#) του ν. [4174/2013](#) που έχουν λήξει ή λήγουν από την 9η Νοεμβρίου 2020 έως και την 31η Ιανουαρίου 2021 αναστέλλονται για εξήντα (60) ημέρες. Ειδικά η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της [παρ. 5](#) του [άρθρου 63](#) του ν. [4174/2013](#) που δεν έχει συμπληρωθεί από τις 16 Νοεμβρίου 2020 έως και την 31η Ιανουαρίου 2021, εφόσον έως τις 16 Νοεμβρίου 2020 δεν έχει εκδοθεί η σχετική απόφαση επί της ενδικοφανούς προσφυγής, παρατείνεται έως και τις 31.03.2021.

Επειδή σύμφωνα με την Α 1049/2021: 1. Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το [άρθρο 63](#) του ν. [4174/2013](#) που έχουν λήξει ή λήγουν από την 01.02.2021 έως και τις 28.04.2021 παρατείνονται έως και τις 29.04.2021. Ειδικά η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της [παρ. 5](#) του [άρθρου 63](#) του ν. [4174/2013](#) που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021, εφόσον έως την 01.03.2021 δεν έχει εκδοθεί η σχετική απόφαση επί της ενδικοφανούς προσφυγής, παρατείνεται έως και τις 29.10.2021.

Επειδή, κατά γενική αρχή του δικαίου [πρβλ. άρθρ. 255 ΑΚ, παρ. 6 [άρθρου 10](#) του ν. [2690/1999](#) (Κ.Διοικ.Διαδ.), παρ. 5 άρθρου 27 του π.δ. 18/1989, παρ.1 άρθρ. 152 ΚΠολΔ] συνιστά περίπτωση ανωτέρας βίας οποιοδήποτε ανυπαίτιο γεγονός εντελώς εξαιρετικής φύσης, το οποίο δεν αναμενόταν, ούτε ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί, ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα αν το γεγονός είναι εσωτερικό ή όχι.

Επειδή, ειδικότερα με τις [παρ. 1](#) και [6 του άρθρου 10](#) του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν. [2690/1999](#)) προβλέπονται τα ακόλουθα: «1. 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 6. Υπέρβαση των προθεσμιών συγχωρείται σε περίπτωση ανωτέρας βίας, καθώς και όταν ο ενδιαφερόμενος επικαλείται τη συνδρομή γεγονότων γνωστών στην υπηρεσία».

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η συνδρομή λόγων ανωτέρας βίας στο πρόσωπο εκείνου που την επικαλείται, συνιστά θέμα πραγματικό και κρίνεται κατά περίπτωση από τα πραγματικά περιστατικά και τα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομισθούν. Συνεπώς, η ανωτέρα βία, κατά την έκταση και στο μέτρο που είναι αυτό εφικτό, συνιστά λόγο άρσης δυσμενών συνεπειών, οι οποίες προκαλούνται από τη μη εκπλήρωση ή τη μη έγκαιρη εκπλήρωση, εκ μέρους του ανωτέρω, των υποχρεώσεων, οι οποίες επιβάλλονται σε αυτόν από συγκεκριμένες διατάξεις νόμου, όπως εν προκειμένω η επιβολή προστίμου για εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.».

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται ανωτέρα βία ως λόγο για την εκπρόθεσμη υποβολή (06/05/2021) της ενδικοφανούς της προσφυγής, η οποία οφείλεται σε πάθηση από οξύ αυχενικό σύνδρομο με συνοδό ζάλη και ίλιγγο, η οποία δεν της επέτρεψε να επιμεληθεί οποιασδήποτε προσωπική της υπόθεση, γεγονός που δεν δύναται να θεωρηθεί ως ανωτέρα βία αφού δεν πληρείται η προϋπόθεση του έκτακτου και απρόβλεπτου γεγονότος.

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη της επιδόθηκε στις 10/12/2020 με έκθεση επίδοσης και βάσει των παρατάσεων που δόθηκαν με τις εγκυκλίους Α 1273/2020 και Α 1049/2021 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής καθορίστηκε στις 29/04/2021, συνάγεται ότι η προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , ως απαράδεκτης λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.