



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 29.04.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1508

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4.Την από 03.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου –, κατά: **1) της υπ' αρ./**2021** οριστικής Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, **2)** της υπ' αρ./**2021** οριστικής Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, **3)** της υπ' αρ./**2021** οριστικής Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, **4)** της υπ' αρ./**2021** οριστικής Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, **5)** της υπ' αρ./**2021** οριστικής Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, **6)** της υπ' αρ./**2021** οριστικής Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, **7)** της υπ' αρ./**2021** οριστικής Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ,**

8) της υπ' αρ./2021 οριστικής Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ,
9) της υπ' αρ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, 10) της υπ' αρ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, 11) της υπ' αρ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, 12) της υπ' αρ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, 13) της υπ' αρ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, 14) της υπ' αρ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτής σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω οριστικές πράξεις, διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φπα και επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 03.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ., 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:

1) Με την υπ' αρ./2021 οριστική Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 57.603,74 €, πλέον 28.801,87 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 11.109,78 €, και συνολικά 97.515,39 €.

2) Με την υπ' αρ./2021 οριστική Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 20.391,35 €, πλέον 10.195,68 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 30.587,03 €.

3) Με την υπ' αρ./2021 οριστική Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 300.908,99 €, πλέον 150.454,50 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 63.575,23 €, και συνολικά 514.938,72 €.

4) Με την υπ' αρ./2021 οριστική Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 31.098,72 €, πλέον 15.549,36 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 46.648,08 €.

5) Με την υπ' αρ./2021 οριστική Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε

σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 64.294,73 €, πλέον 32.147,37 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 11.609,95 €, τέλος επιτηδεύματος 650,00 €, και συνολικά 108.702,05 €.

6) Με την υπ' αρ./2021 οριστική Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 27.908,23 €, πλέον 13.954,12 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 41.862,35 €.

7) Με την υπ' αρ./2021 οριστική Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 698.036,08 €, πλέον 349.018,04 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 151.825,70 €, τέλος επιτηδεύματος 650,00 €, και συνολικά 1.199.529,82 €.

8) Με την υπ' αρ./2021 οριστική Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 207.970,85 €, πλέον 103.985,43 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 311.956,28 €.

9) Με την υπ' αρ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 200,00 €, επειδή, α. δεν υπέβαλε μία δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, καθώς διαπιστώθηκε ότι διενεργεί την δραστηριότητα της εμπορίας ελαιολάδου-φυτωρίων-λαχανικών-φρούτων και εσπεριδοειδών από 01.01.2015 χωρίς να έχει υποβάλλει αντίστοιχη δήλωση μεταβολών στο φορολογικό μητρώο της Α.Α.Δ.Ε., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10§ 3^α ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54§1^α, §2 ν. 4174/2013, β. δεν υπέβαλε μία δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, καθώς ενώ είχε δηλώσει από 14.03.2011 ότι η οντότητα βρίσκεται σε αδράνεια, διαπιστώθηκε ότι διενεργεί συναλλαγές (αγορές-πωλήσεις) από 01.01.2015 χωρίς να έχει υποβάλει αντίστοιχη δήλωση μεταβολών στο φορολογικό μητρώο της Α.Α.Δ.Ε., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10§ 3^α ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54§1^α, §2 ν. 4174/2013,

10) Με την υπ' αρ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 €, επειδή, υπέβαλε ανακριβώς μία δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα {καταστάσεις φορολογικών στοιχείων προμηθευτών-πελατών άρθρου 14§3 ν. 4174/2013}, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§3 ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54§1^α, §2α ν. 4174/2013,

11) Με την υπ' αρ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 €, επειδή, δεν υπέβαλε μία δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα {καταστάσεις φορολογικών στοιχείων προμηθευτών-πελατών άρθρου 14§3 ν. 4174/2013}, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§3 ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54§1^α, §2α ν. 4174/2013,

12) Με την υπ' αρ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο

ποσού 100,00 €, επειδή, δεν υπέβαλε μία δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα {καταστάσεις φορολογικών στοιχείων προμηθευτών-πελατών άρθρου 14§3 ν. 4174/2013}, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§3 ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54§1^α, §2^α ν. 4174/2013,

13) Με την υπ' αρ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 €, επειδή, δεν υπέβαλε μία δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα {καταστάσεις φορολογικών στοιχείων προμηθευτών-πελατών άρθρου 14§3 ν. 4174/2013}, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§3 ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54§1^α, §2^α ν. 4174/2013,

14) Με την υπ' αρ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 1.000,00 €, επειδή, δεν ανταποκρίθηκε στην υπ' αρ./2021 γραπτή πρόσκληση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ και δεν προσκόμισε τα ζητούμενα με αυτή στοιχεία, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 ν. 4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1δ' , §2δ' του Κ.Φ.Δ.. {υπόχρη σε τήρηση απλογραφικών βιβλίων και υποτροπής}.

Οι ως άνω φόροι και πρόστιμα εδράζονται επί των από 23.11.2021 εκθέσεων μερικού ελέγχου εισοδήματος, φπα, εφαρμογής διατάξεων του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ. Αιτία δε ελέγχου απετέλεσε το με αρ. πρωτ./2021 έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΩΝ, με το οποίο διαβιβάστηκαν οι από 29.01.2021 εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος, φπα και εφαρμογής διατάξεων ν. 4308/2014.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Εσφαλμένα το φορολογητέο εισόδημα των παραπάνω ετών {2015-2018} και σύνολο φόρων, τελών και εισφορών επί των οποίου ζητείται εξόφληση φόρων από εμένα είναι ανακριβές, το φορολογητέο εισόδημα δεν συμφωνεί με την καρτέλα αποκλίσεις εσόδων των παραπάνω ετών, στο φορολογητέο εισόδημα εσφαλμένα δεν έχουν υπολογισθεί τα έξοδα, το φορολογητέο εισόδημα δεν είναι ακριβές, η δε καταβολή του φόρου που ζητείται είναι εσφαλμένη εφόσον δεν έχουν υπολογισθεί οι απαλλαγές του Φ.Π.Α..

2. δεν έχουν εκκαθαριστεί επαρκώς τα λυσιτελώς τιθέμενα νομικά και πραγματικά ζητήματα, το οποίο δύναται να επιτευχθεί μόνο με επανέλεγχο των προσαγόμενων στη παρούσα παραστατικών τα οποία απεικονίζουν το ακριβές φορολογητέο εισόδημα και την αντίστοιχη καταβολή του φόρου, λαμβανομένων πλέον υπόψη και των εξόδων και των απαλλαγών του ΦΠΑ.

3. παραγραφή της πράξης προσδιορισμού εισοδήματος, φπα φορολογικού έτους 2015.

4. οι οριστικέ προσβαλλόμενες πράξεις εφόσον στηρίζονται σε έκθεση μερικού ελέγχου είναι πλημμελείς, στερούνται αιτιολογίας και πρέπει να ακυρωθούν.

5. παραβίαση αρχής αναλογικότητας, έλλειψη σαφούς και επαρκούς αιτιολογίας, αοριστία και ελλιπής αιτιολόγηση των προσβαλλόμενων πράξεων και της οικείας έκθεσης, ελέγχου, παραβίαση των αρχών της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας, αντίθετη

με την Ευρωπαϊκή Σύμβαση Δικαιωμάτων του Ανθρώπου λόγω παραβίασης του δικαιώματος στην περιουσία.

6.η έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου χωρίς να συκοινοποιηθούν με την έκδοση των προσωρινών πράξεων επιβολής προστίμου οι οποίες διενεργήθηκαν από τον ίδιο έλεγχο είναι νομικά πλημμελείς και άκυρες.

7. οι παραπάνω πράξεις επιβολής προστίμων αποτελούν κατ' άρθρο 45 ν. 4174/2013 νόμιμους τίτλους βάσει των οποίων γίνεται η εκτέλεση, επομένως πρέπει να είναι βέβαιες και πλήρως εκκαθαρισμένες οι απαιτήσεις των παραπάνω ετών αλλιώς θα δημιουργήσουν ανεπανόρθωτη βλάβη και οικονομική ζημιά, επομένως οι απαιτήσεις εις βάρος της πρέπει να εκκαθαριστούν.”

Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα κατέθεσε και το αρ. πρωτ./2022 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ”, σύμφωνα με το οποίο, ισχυρίζεται, ότι η κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής ήταν εκπρόθεσμη, επικαλούμενη λόγους υγείας, προσκομίζοντας σχετική Ιατρική Γνωμάτευση της ενδοκρινολόγου-διαβητολόγου κας

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ν. 4174/2013 (Α' 170), ορίζεται ότι:

“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 παράλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού”.

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«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 παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27.04.2017), 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 σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, στις 23.11.2021 η αρμόδια φορολογική αρχή, συνεπεία των ως άνω εκθέσεων μερικού ελέγχου εισοδήματος, φπα και εφαρμογής διατάξεων του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, εξέδωσε τις με αριθμό:

{α}/2021,/2021,/2021,/2021 οριστικές Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικών ετών 2015, 2016, 2017, και 2018 αντίστοιχα.

{β}/2021,/2021,/2021,/2021 οριστικές Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικών ετών 2015, 2016, 2017, και 2018 αντίστοιχα.

{γ}/2021,/2021,/2021,/2021,/2021,/2021 Πράξεις Επιβολής Προστίμου, φορολογικών 2015, 2016, 2017, 2018 και 2021 αντίστοιχα.

Επειδή, με τη παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα στρέφεται κατά των ως άνω πράξεων.

Επειδή, το εμπρόθεσμο ή μη της άσκησης προσφυγής αποτελεί προϋπόθεση που αφορά στο νόμιμο της εισαγωγής της διαφοράς στο δικαστήριο, δηλαδή στο τύποις παραδεκτό αυτής, ενώ, περαιτέρω, συνιστά θέμα αναγόμενο στη δημόσια τάξη αυτεπάγγελτα και υποχρεωτικά εξεταζόμενο από το δικαστήριο, ενώπιον του οποίου απευθύνεται αυτή (ΣτΕ 2200/1980, 1067/1982, 3275/1991) και δεν απαιτείται η υποβολή σχετικής ένστασης από τον αντίδικο (Σ.Τ.Ε. 415/1980). Μετά δε την πάροδο της, ex lege, τασσόμενης προθεσμίας, η οποία, ως δικονομική, είναι ανατρεπτική, η άσκηση της προσφυγής είναι απαράδεκτη. Κατά γενική, όμως, αρχή του δικαίου, αναστέλλεται η λήξη της προθεσμίας αυτής σε περίπτωση συνδρομής ανωτέρας βίας, εξαιτίας της οποίας καθίσταται αδύνατη η άσκηση της προσφυγής, η δε αναστολή αυτή διαρκεί καθ' όλο το χρονικό διάστημα που διαρκεί η ανωτέρα βία (πρβλ. Σ.Τ.Ε. 2097/1979 Ολομ., 361/1992 Ολομ., ΣτΕ 2049/1992 210/1994). Κατά συνέπεια, εάν προβάλλεται και αποδεικνύεται από τον προσφεύγοντα ότι συνέτρεξε λόγος ανωτέρας βίας, ο οποίος τον εμπόδισε να ασκήσει την προσφυγή του εμπρόθεσμα, συγχωρείται η εκπρόθεσμη άσκηση αυτής.

Εξάλλου, ανωτέρα βία συνιστά κάθε γεγονός απρόβλεπτο, συντρέχον στο πρόσωπο είτε του διαδίκου είτε του πληρεξουσίου δικηγόρου του, το οποίο δεν μπορούσε να αποτραπεί ακόμη και με μέτρα εξαιρετικής επιμέλειας και σύνεσης και το οποίο, στη συγκεκριμένη εκάστοτε περίπτωση, κατέστησε αδύνατη την άσκηση της προσφυγής εντός της ανωτέρω ανατρεπτικής προθεσμίας (πρβλ. ΣτΕ 2546/2008, 604/2004, 1609/2002). Ως ανωτέρα βία νοείται και η απρόβλεπτη και αιφνίδια ασθένεια του δικηγόρου που υπογράφει το δικόγραφο ως πληρεξούσιος του διαδίκου, εξ αιτίας της οποίας ο δικηγόρος δεν ήταν σε θέση να καταθέσει την προσφυγή ή να ειδοποιήσει εγκαίρως άλλο δικηγόρο ή τον εντολέα του, προκειμένου να καταθέσουν εμπροθέσμως την προσφυγή (πρβλ. ΣτΕ 297/2010, 3379/2005, 823-6/2001).

Επειδή, εξάλλου, κατά γενική αρχή του δικαίου, ανωτέρα βία, συνεπαγόμενη την αναστολή των προβλεπομένων από το νόμο ανατρεπτικών προθεσμιών για όσο χρόνο αυτή διαρκεί, συνιστά κάθε γεγονός απρόβλεπτο, το οποίο στη συγκεκριμένη περίπτωση δεν μπορούσε να αποτραπεί ούτε με άκρα σύνεση και επιμέλεια, συνεπεία του οποίου ο ενδιαφερόμενος τελεί

σε πραγματική αδυναμία να επιμεληθεί των υποθέσεών του είτε αυτοπροσώπως, είτε δια τρίτου προσώπου.

Επειδή, η προσφεύγουσα, ισχυρίζεται, ότι, “ επειδή οι ως άνω πράξεις μου κοινοποιήθηκαν την 1-12-2022 και έπρεπε να κατατεθεί στην υπηρεσία σας την 31-12-2021, για σοβαρούς λόγους υγείας σύμφωνα με την από 31-12-2021 ιατρική γνωμάτευση της Ενδοκρινολόγου - Διαβητολόγου παρέμεινα κλινήρης, αδυνατώντας να μεταβώ στη υπηρεσία σας και κατέθεσα την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή στις 3-1-2022 με αρ. πρωτ./2022 (μία μέρα μετά). Παρακαλώ να δικαιολογήσετε το εκπρόθεσμο της ως άνω κατάθεσης της προσφυγής που αφορά σοβαρούς λόγους υγείας και να προβείτε στην εξέταση της ουσίας της υπόθεσης, ακύρωση μερική ή ολική των ως άνω πράξεων άλλως στη τροποποίησή τους.”

Επειδή, η προσφεύγουσα, προς απόδειξη των ισχυρισμού της, επικαλείται και προσκομίζει την από 31-12-2021 ιατρική γνωμάτευση της Ενδοκρινολόγου - Διαβητολόγου , καθώς και την υπ’ αρ./2021 απόδειξη πληρωμής, στη δε ιατρική γνωμάτευση, αναφέρεται, ότι, “, εξετάσθηκε στις 31-12-2021 με,, δηλ πυρετική κίνηση, άλγος κατά την κατάποση, αδυναμία καταβολής. Συνεστήθη εργαστηριακός έλεγχος, παραμονή κατ’ οίκον (5) ημέρες και επανεξέταση...”

Επειδή, από το ανωτέρω προσκομιζόμενα δικαιολογητικό, προκύπτει, ότι, συνεστήθη εργαστηριακός έλεγχος για την προσφεύγουσα, και πενήνήμερη παραμονή κατ’ οίκον.

Επειδή, τα ανωτέρω, όμως, τα οποία προβάλλονται με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής και του υπομνήματος δεν στοιχειοθετούν την έννοια της ανωτέρας βίας, δηλαδή γεγονός εξαιρετικά απρόβλεπτο και αιφνίδιο, συνεπεία του οποίου η προσφεύγουσα τελεί σε πραγματική αδυναμία να επιμεληθεί της υπόθεσής του είτε αυτοπροσώπως είτε μέσω τρίτων προσώπων.

Τούτο δε διότι από την ανωτέρω ιατρική βεβαίωσης, αυτή και μόνο (πρβλ. ΣτΕ 1023/2012, 4017/2011, 297/2010), ενόψει και του ότι αφ` ενός συνετάγη κατόπιν όχι μεταφοράς ή διακομιδής με ασθενοφόρο ή με τρίτο πρόσωπο αλλά αυτοπρόσωπης προσελεύσεως της ως άνω προσφεύγουσας στην προαναφερθείσα ιδιώτη ιατρό, ήτοι την 31.12.2021 στην ιατρό κ., δεν δύναται να θεμελιωθεί η συναγωγή ασφαλούς συμπεράσματος περί του ότι συνέτρεξαν πράγματι λόγοι ανωτέρας βίας στο πρόσωπό της, δεδομένου ότι από τα βεβαιούμενα στην εν λόγω ιατρική βεβαίωση δεν προκύπτει ούτε ότι ήταν πράγματι απολύτως αδύνατον (πρβλ. ΣτΕ 169/2007, 423/2004) για την ίδια να ανεύρει άλλο άτομο, προκειμένου να καταθέσει την ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., ούτε βεβαιώνεται, ότι κατά τη διάρκεια της ασθένειάς της, παρέμεινε κλινήρης ή κατάκοιτη, γεγονότα τα οποία ήταν ικανά να παρεμποδίσουν την τηλεφωνική επικοινωνία της με οποιονδήποτε ή με τον πληρεξούσιο δικηγόρο της, νωρίτερα της 31^{ης} Δεκεμβρίου (πρβλ. Σ.τ.Ε. 2618/2009, 4017/2011 7μ., 1023/2012, 4871/2014, 2225/2015 – 2242/2016).

Πέραν των ανωτέρω, από την έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., προκύπτει, ότι η προσφεύγουσα δεν κατέθεσε ή ίδια την ενδικοφανή προσφυγή της και το υπόμνημα, αλλά κατατέθηκαν από την αντίκλητό της, , Δικηγόρο

Τούτο δε, αποδεικνύει, ότι η προσφεύγουσα αν είχε δείξει την δέουσα επιμέλεια, θα μπορούσε να είχε καταθέσει την ενδικοφανή προσφυγή εμπροθέσμως, καθόσον γνώριζε ότι η αρχικώς καταληκτική ημερομηνία υποβολής ήταν η 31.12.2021 ημέρα Παρασκευή.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί, γιατί δεν αποδεικνύεται η συνδρομή λόγου ανωτέρας βίας.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες Πράξεις Φόρου Εισοδήματος, ΦΠΑ και Επιβολής Προστίμων κοινοποιήθηκαν νόμιμα, την 01.12.2021 και κατά συνέπεια η προβλεπόμενη από το νόμο τριακονθήμερη προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής αρχίζει την 02.12.2021 και λήγει την 31.12.2021 ημέρα Παρασκευή.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 03.01.2022, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των ως άνω πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./03.01.2021 ενδικοφανούς προσφυγής της του, Α.Φ.Μ., ως απαραδέκτου υποβληθείσα.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.