



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 18/05/2022

Αριθμός απόφασης: 1217

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aade.gr

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.
β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»,
γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 21/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατά των κατωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ:

α) της υπ' αριθ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015,

β) της υπ' αριθ./2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ./2021 και/2021 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Το υπ' αριθ. πρωτ./16.02.2022/Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας.
7. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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, καθώς και του υπ' αριθ./16.02.2022/Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ συμπληρωματικού υπομνήματος της προσφεύγουσας, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για το φορολογικό έτος 2015, φόρος ποσού 3.175,17€, πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 ν.4174/2013 ποσού 1.587,59€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 302,29€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 5.065,05€, κατόπιν προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματός της σε 21.592,49€, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 – 34 του ν.4172/2013 περί εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας.

Με την υπ' αριθ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για το φορολογικό έτος 2016, φόρος ποσού 5.336,59€, πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 ν.4174/2013 ποσού 2.668,30€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 695,16€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 8.700,05€, κατόπιν προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματός της σε 19.607,23€, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 – 34 του ν.4172/2013 περί εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας και διαπίστωσης προσαύξησης περιουσίας από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία ποσού 3.100,00€, σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 4 ν.4172/2013.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 17/12/2021 έκθεσης φορολογίας εισοδήματος (ν.4172/2013) της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ./2020 εντολής του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά αυτή να γίνει δεκτή και να ακυρωθούν ή άλλως να τροποποιηθούν οι προαναφερθείσες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Εμπρόθεσμη η υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής καθότι ήταν σε αναρρωτική άδεια λόγω προβλήματος υγείας. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει την υπ' αριθ./07.02.2022 γνωμάτευση χορήγησης αναρρωτικής άδειας από Ιατρό της , σύμφωνα με την οποία εξετάσθηκε στις 17/01/2022, διαγνώσθηκε με οξεία οσφυαλγία με συνοδό ιππουριδική συνδρομή, αδυναμία ορθοστασίας και άλγους δεξιού κάτω άκρου και της χορηγήθηκε αναρρωτική άδεια 4 ημερών.
2. Μη συνυπολογισμός πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου προηγούμενων ετών ύψους 36.671,55€.

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 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 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, με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017) ορίζεται 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...».

Επειδή, η ανωτέρω τασσόμενη από το άρθρο 63 παρ. 1 του ν.4174/2013 προθεσμία των τριάντα (30) ημερών προς άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής είναι ανατρεπτική, σύμφωνα

με το άρθρο 10 παρ. 1 του ν.2690/1999, η μη τήρηση δε αυτής συνεπάγεται την απώλεια του σχετικού δικαιώματος του ενδιαφερομένου (ΔΕφΘεσ 1080/2018).

Η εν λόγω προθεσμία, κατά γενική αρχή του δικαίου, αναστέλλεται σε περίπτωση συνδρομής ανωτέρας βίας. Συνιστά δε ανωτέρα βία, συνεπαγόμενη την αναστολή της παραπάνω ανατρεπτικής προθεσμίας για όσο χρόνο αυτή διαρκεί, κάθε γεγονός απρόβλεπτο, το οποίο στην συγκεκριμένη περίπτωση δεν μπορούσε να αποτραπεί ούτε με άκρα σύνεση και επιμέλεια, συνεπεία του οποίου ο ενδιαφερόμενος τελεί σε πραγματική αδυναμία να επιμεληθεί των υποθέσεων του είτε αυτοπροσώπως είτε δια τρίτου προσώπου (βλ. ΣτΕ 239/2003, 604/2004, 297/2010, 1452/2015). Ακόμη, στις περιπτώσεις ανατρεπτικών προθεσμιών, ο ενδιαφερόμενος ή ο εκπρόσωπος του πρέπει να επιδεικνύουν τη δέουσα επιμέλεια, ώστε, όταν συμβεί κάποιο γεγονός αποτρεπτικό της άσκησης του σχετικού δικαιώματος, να είναι δυνατή η άσκηση αυτού από τρίτο ειδοποιούμενο σχετικά πρόσωπο (ΔΕφΘεσ 1080/2018).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι, στις 21/12/2021, ημέρα Τρίτη και ώρα 13:00, κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα οι προσβαλλόμενες πράξεις (συγκεκριμένα στην έδρα της, στον Παραπόταμο Τρικάλων) και συντάχθηκε η προβλεπόμενη έκθεση επίδοσης. Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα κατέθεσε εκπρόθεσμα στις 21/01/2022 την υπ' αριθ. πρωτ./21.01.2022 ενδικοφανή προσφυγή και ακολούθως, το υπ' αριθ. πρωτ./16.02.2022 συμπληρωματικό της υπόμνημα, με συνημμένη την από 07/02/2022 γνωμάτευση της, με την οποία της χορηγήθηκε 4ημερη αναρρωτική άδεια (ημερομηνία έναρξης 17/01/2022) λόγω οξείας οσφυαλγίας με ισχιαλγία, αιτούμενη την μη απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής της ως εκπρόθεσμης. Πλην όμως οι ανωτέρω επικαλούμενοι λόγοι δεν συνιστούν ανωτέρα βία. Και τούτο διότι, όπως παγίως έχει νομολογηθεί (βλ. ad hoc ΣτΕ Ολ 1159/1992, ΣτΕ 1836/1999, 2188/2002), η περίπτωση οξείας οσφυαλγίας με ισχιαλγία δεν συνιστά ανωτέρα βία, καθώς δεν καθιστά απολύτως αδύνατη την ανεύρεση τρίτου προσώπου, προκειμένου τούτο να καταθέσει την ενδικοφανή προσφυγή του ενδιαφερομένου ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.. Άλλωστε, με την προσκομισθείσα γνωμάτευση δεν βεβαιώνεται ότι κατά τη διάρκεια της ασθένειάς της η προσφεύγουσα παρέμεινε κλινήρης ή κατάκοιτος, γεγονότα τα οποία ήταν ικανά να παρεμποδίσουν την τηλεφωνική επικοινωνία της με τον πληρεξούσιο δικηγόρο της ή έτερο πρόσωπο πριν τις 20 Ιανουαρίου, ημέρα Δευτέρα (πρβλ. ΣτΕ 2618/2009, 4017/2011 7μ., 1023/2012, 4871/2014, 2242/2016), οπότε εξέπνεε η 30ήμερη ανατρεπτική προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα, την 21/01/2022, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη ως απαράδεκτης της από 21/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.