



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 03/06/2024

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

Αριθμός απόφασης: 1503

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 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),
δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

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

4. Την από 07/02/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ:, κατά των κατωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ:

α) της υπ' αριθ. /28.12.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017,

β) της υπ' αριθ. /28.12.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018,

γ) της υπ' αριθ. /28.12.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019,

δ) της υπ' αριθ. /28.12.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 - 31/12/2017,

ε) της υπ' αριθ. /28.12.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018 - 31/12/2018,

στ) της υπ' αριθ. /28.12.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2019 - 31/12/2019,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. /28.12.2023, /28.12.2023 και /28.12.2023 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2017, 2018 και 2019 αντίστοιχα, και τις υπ' αριθ. /28.12.2023, /28.12.2023 και /28.12.2023 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2017 - 31/12/2017, 01/01/2018 - 31/12/2018 και 01/01/2019 - 31/12/2019 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07/02/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με 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 υπ' αριθ. /28.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα (συμβολαιογράφο), για το φορολογικό έτος 2017, φόρος ποσού 1.478,99€, πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 Ν.4987/2022 ποσού 739,50€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 810,72€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 3.029,21€.

Με την υπ' αριθ. /28.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για το φορολογικό έτος 2018, φόρος ποσού 2.057,72€, πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 Ν.4987/2022 ποσού 1.028,86€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 439,44€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 3.526,02€.

Με την υπ' αριθ. /28.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για το φορολογικό έτος 2019, φόρος ποσού 3.254,88€, πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 Ν.4987/2022 ποσού 1.627,44€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 757,24€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 5.639,56€.

Με την υπ' αριθ. /28.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 - 31/12/2017, κύριος φόρος ποσού 1.290,58€ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Ν.4987/2022 ποσού 645,29€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 1.935,87€.

Με την υπ' αριθ. /28.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018 - 31/12/2018, κύριος φόρος ποσού 2.479,49€ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Ν.4987/2022 ποσού 1.239,75€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 3.719,24€.

Με την υπ' αριθ. /28.12.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2019 - 31/12/2019, κύριος φόρος ποσού 1.499,28€ πλέον προστίμου άρθρου 58Α Ν.4987/2022 ποσού 749,64€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 2.248,92€.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 28/12/2023 εκθέσεων φορολογίας εισοδήματος (ν.4172/2013) και Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ. 141/2022 εντολής του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή 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. 240206...../06.02.2024 γνωμάτευση χορήγησης αναρρωτικής άδειας από Ιατρό της Μονάδας Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας (ΠΦΥ) Βέροιας, σύμφωνα με την οποία εξετάσθηκε στις 26/01/2024, διαγνώσθηκε ιδιοπαθή υπέρταση (μη καθορισμένη) και της χορηγήθηκε αναρρωτική άδεια 12 ημερών.
2. Αιτιολογημένη η προέλευση και η αιτία των πρωτογενών πιστώσεων. Η ελεγκτική αρχή δεν έλαβε υπόψη της έγγραφα που προσκόμισε κατά την ελεγκτική διαδικασία.
3. Εσφαλμένος ο προσδιορισμός του οφειλόμενου ΦΠΑ.

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 βασίζεται το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης...».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 7 του Ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό...».

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.4987/2022 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, με την παρ. 2 του άρθρου 5 του Ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:... γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.),...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι, στις 28/12/2023, ημέρα Πέμπτη και ώρα 13:30, επιδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις στην εξουσιοδοτημένη για την παραλαβή τους (έμμισθη υπάλληλο της προσφεύγουσας) και συντάχθηκε η προβλεπόμενη έκθεση επίδοσης. Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα κατέθεσε εκπρόθεσμα στις 07/02/2024 την υπ' αριθ. πρωτ./07.02.2024 ενδικοφανή προσφυγή με συνημμένη την από 06/02/2024 γνωμάτευση της Μονάδας Πρωτοβάθμιας Φροντίδας Υγείας (ΠΦΥ) Βέροιας, με την οποία της χορηγήθηκε 12ημερη αναρρωτική άδεια (ημερομηνία έναρξης 26/01/2024) λόγω ιδιοπαθούς υπέρτασης, μη καθορισμένης, 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, 2458/2019, 533/2020), η περίπτωση της κεφαλαλγίας και της υπέρτασης 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, η οποία παρεμπιπτόντως έχει εκδοθεί (26/01/2024) σε χρόνο μεταγενέστερο του συμβάντος (06/02/2024), 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 29 Ιανουαρίου 2024, ημέρα Δευτέρα (πρβλ. ΣτΕ 2618/2009, 4017/2011 7μ., 1023/2012, 4871/2014, 2242/2016), οπότε εξέπνευε η 30ήμερη ανατρεπτική προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε στις 07/02/2024 εκπρόθεσμα, ήτοι μετά την 29/01/2024, καταληκτική ημερομηνία σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του Ν.4987/2022, σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ. 1 του ίδιου νόμου, για την άσκησή της κατά των προσβαλλόμενων πράξεων 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 υπ' αριθ. πρωτ./07.02.2024 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ:

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.