



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/06/2023

Αριθ.απόφασης 640

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΑΘΗΝΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19 τκ 17671
Καλλιθέα – Ν.Αττικής
Τηλέφωνο : 213.1604509

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), 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. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση 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. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **17/02/2023** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του νομικού προσώπου με την επωνυμία «..... Α.Ε. & ΣΙΑ Ε.Ε.», με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στο Ν.Αττικής, οδός, τ.κ, κατά της υπ' αριθ./**04.07.2022** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του φορολογικού έτους **2016**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Την ανωτέρω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού της οποίας ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω Ελεγκτικής Υπηρεσίας,

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της παρούσας απόφασης.

Επί της από **17/02/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του νομικού προσώπου με την επωνυμία «..... Α.Ε. & ΣΙΑ Ε.Ε.», με Α.Φ.Μ. η οποία

κατατέθηκε **εκπρόθεσμα**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-*-

Με την υπ' αριθμ./**04.07.2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του φορολογικού έτους **2016**, προσδιορίστηκε διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος ποσού 33.344.20€, πλέον, πρόστιμο σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 16.672,10€, ήτοι συνολικού ποσού φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 50.016,30€.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε, σύμφωνα με την από ημερομηνία θεώρησης 04/07/2022 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η οποία συντάχθηκε κατόπιν της υπ' αριθ. /29.07.2020 εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

Σύμφωνα με την σχετική έκθεση ελέγχου της διενεργήσασας τον έλεγχο υπηρεσίας, λαμβάνοντας υπόψη τα οικονομικά δεδομένα του προσφεύγοντος νομικού προσώπου, τις ελεγχόμενες πιστωτικές κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών και τα αντίστοιχα δεδομένα ομοειδών επιχειρήσεων, [ως προς το χρόνο, τον τόπο και τα μέσα άσκησης δραστηριότητας] προσδιορίστηκαν, τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος νομικού προσώπου και οι φορολογητέες εκροές του [προσθέτοντας σε αυτές τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που προσδιορίστηκαν με τη χρήση έμμεσων τεχνικών ελέγχου ή διαθέσιμων στοιχείων ή της διαφοράς των ελεγχόμενων πιστωτικών κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών]. Επίσης προσδιορίστηκαν, οι φορολογητέες εισροές του προσφεύγοντος νομικού προσώπου, μη αναγνωρίζοντας το δικαίωμα άσκησης έκπτωσης του φόρου αυτών [λόγω μη προσκόμισης των σχετικών φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 και 32 του ν.2859/2000].

Το προσφεύγον νομικό πρόσωπο, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση όπως εν τέλει ακύρωση, άλλως μεταρρυθμιστή υπέρ του, της σχετικής οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου, προβάλλοντας αναλυτικά τους κάτωθι λόγους:

-1ος προβαλλόμενος λόγος,

Η αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία δεν επέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη και σε κάθε περίπτωση δεν επέδωσε νόμιμα αυτήν, την οποία, [κατά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος νομικού προσώπου] έλαβε τυχαία γνώση την 15/02/2023,

-2ος προβαλλόμενος λόγος,

Η διά της προσβαλλόμενης πράξης επιβολή φόρου σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου, είναι μη νόμιμη, αβάσιμη, αναίτια, άδικη, αναιτιολόγητη, πλημμελής, νομοτεχνικά εσφαλμένη, ανυπόστατη, άκυρη, ανομιμοποίητη, αυθαίρετη, καταχρηστική και απαράδεκτη, καθώς, κατά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος νομικού προσώπου, η αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία απέδωσε, [εσφαλμένα, μη σύννομα, μη παραδεκτά, καταχρηστικά, κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου και κατ' εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών, εντελώς άδικα, αυθαίρετα, εσφαλμένα, ανομιμοποίητα και αβάσιμα], φορολογικές παραβάσεις οι οποίες είναι ανυπόστατες και δη για ανυπόστατες πράξεις.

Περαιτέρω, κατά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος νομικού προσώπου, η αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία στηριζόμενη σε ανυπόστατα και πλήρως ασαφή και αβάσιμα στοιχεία, δίχως συγκεκριμένα στοιχεία, σαφή επιχειρήματα, λεπτομερείς και ορισμένες αναφορές και δη με μη εμπειριστατωμένα, πιστοποιημένα, διασταυρωμένα γεγονότα και στοιχεία, παντελώς αναιτιολόγητα και μη νόμιμα, προέβη σε αυθαίρετο και άδικο, για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο εξωλογιστικό προσδιορισμό του φόρου, θεωρώντας αυθαίρετα, αδικαιολόγητα και άδικα ότι τα βιβλία του προσφεύγοντος νομικού προσώπου χαρακτηρίζονται ως «ανακριβή».

Επιπρόσθετα, κατά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος νομικού προσώπου, η αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία ουδέποτε ζήτησε ή/και κάλεσε αυτό προς ακρόαση, νομότυπα και όπως ο νόμος ορίζει. Ουδέποτε επέδειξε έγγραφο με το οποίο να καλεί το προσφεύγον νομικό πρόσωπο προς παροχή των βιβλίων και στοιχείων του, καθώς και ουδέποτε, γνωστοποίησε νομίμως και προσηκόντως ότι πρόκειται να διενεργήσει οιοδήποτε έλεγχο, ώστε να ανταποκριθεί.

-3ος προβαλλόμενος λόγος,

Η αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία, κατά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος νομικού προσώπου, στην αμφισβητούμενη και ευθέως προσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου, [ως μη νόμιμη και άκυρη], ουδόλως αιτιολογεί [πολλώ δε μάλλον κατά τρόπο σαφή και ορισμένο] τον τρόπο και δη τα στοιχεία στα οποία συγκεκριμένα και με σαφήνεια στηρίχθηκε για να προβεί στον προσδιορισμό του αμφισβητούμενου ποσού, καθώς, δεν αναφέρει και δεν παραθέτει [ως εκ του νόμου οφείλει] συγκεκριμένα στοιχεία, που να στοιχειοθετούν, δικαιολογούν και αποδεικνύουν τις φερόμενες διαπιστώσεις αυτής.

Επιπρόσθετα, κατά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος νομικού προσώπου, η έκδηλη έλλειψη σαφούς και επαρκούς αιτιολογίας ως προς το περιεχόμενο της προσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου, η παντελής έλλειψη ουσιαστικής θεμελίωσης, αιτιολόγησης των φερόμενων και αποδιδόμενων παραβάσεων, συνιστούν, ευθεία παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας και ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη είναι άκυρη, ως και η έκθεση ελέγχου αντίστοιχα, απαράδεκτη και ανίσχυρη και προκαλεί ανεπανόρθωτη οικονομική, δικονομική και όχι μόνο βλάβη, καθώς, η αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία φέρει το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών και στοιχείων που συγκροτούν την αποδιδόμενη παράβαση, τα οποία ουδόλως ανέφερε και απέδειξε, ως όφειλε και δεν ανταποκρίθηκε επ' ουδενί στο βάρος της εν θέματι περίπτωσης και σε καμία περίπτωση δεν προέβη σε τεκμηριωμένη κρίση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 «**Ειδική διοικητική διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή**» του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι,

«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 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 βασίζει 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. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου,

σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 και 3 του άρθρου 1 της απόφασης **A.1165/22.11.2022** 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 **A.A.Δ.Ε.**», αποφασίστηκε ότι,

«[...] 3. Από 1/2/2023 και εφεξής οι ενδικοφανείς προσφυγές και τα αιτήματα αναστολής του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 που αφορούν σε πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, οι οποίες εκδίδονται ή συντελούνται από τις υπηρεσίες που αναφέρονται στις παρ. 1 και 2 του παρόντος, υποβάλλονται πλέον αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από τον δικτυακό τόπο της **A.A.Δ.Ε.**, ήτοι **www.aade.gr**, με τη χρήση προσωπικών κωδικών πρόσβασης του **TAXISnet**, εντός της προθεσμίας που ορίζουν οι οικείες διατάξεις. Η ως άνω αποκλειστική, μέσω διαδικτύου, ψηφιακή υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής και του αιτήματος αναστολής, δεν ισχύει για τους φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού, στους οποίους παρέχεται εναλλακτικά η δυνατότητα χειρόγραφης υποβολής στην αρμόδια φορολογική αρχή. Σε περίπτωση που υφίσταται αποδεδειγμένη αδυναμία υποβολής ψηφιακά, οι ενδικοφανείς προσφυγές και τα αιτήματα αναστολής υποβάλλονται χειρόγραφα στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 και 3 του άρθρου 5 «**Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων**» του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι,

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. [...]

3. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 ή στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

δ) επιδοθεί κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του δεύτερου εδαφίου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου».

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1249/1.12.2014 με θέμα «**Παροχή οδηγιών σχετικά με την τήρηση νομότυπων διαδικασιών κοινοποίησης α) των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, β) της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής - υπερημερίας των άρθρων 47 του ν. 4174/2013 και 7 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), γ) της ατομικής ειδοποίησης του άρθρου 4 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.)**», διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων, ότι,

« [...] **Ειδικότερα, σύμφωνα με τις παραγράφους 2 έως 3, 5 και 6 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι:**
[...]

Δ. Όσον αφορά την κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης με επίδοση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας διευκρινίζονται τα εξής: [...]

10. Όταν πρόκειται για επίδοση σε νομικό πρόσωπο η επίδοση πρέπει να γίνεται στον κατά νόμο ή το καταστατικό εκπρόσωπό του (νόμιμο εκπρόσωπο) και μόνον επί μη ευρέσεως αυτού από το όργανο επίδοσης, δηλαδή επί απουσίας του νομίμου εκπροσώπου κατά την ημερομηνία και την ώρα της επίδοσης από το κατάστημα του νομικού προσώπου ή από τυχόν άλλο κατάστημα όπου αυτός εργάζεται, ή από την οικία του, αν η επίδοση γίνεται στην οικία του νομίμου εκπροσώπου, δύναται να γίνει η επίδοση με παράδοση του επιδοτού εγγράφου σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο κ.λ.π. του νομικού προσώπου ή σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο κ.λ.π. του τυχόν άλλου καταστήματος όπου ο νόμιμος εκπρόσωπος εργάζεται, ή σε σύζυγο, σύννοικο κ.λ.π. αν η επίδοση γίνεται στην οικία του νομίμου εκπροσώπου, με την προϋπόθεση να βεβαιώνεται ρητώς στην έκθεση επιδόσεως η μη εύρεση ή απουσία του νομίμου εκπροσώπου, μαζί με το όνομα και την ιδιότητα του παραλαμβάνοντος το έγγραφο».

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, προσδιορίστηκαν βάσει ελέγχου τα οριστικά αποτελέσματα καθώς και η οριστική φορολογική επιβάρυνση του προσφεύγοντος νομικού προσώπου και εκδόθηκε η σχετική προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου/επιβολής προστίμου, η οποία κοινοποιήθηκε, σύμφωνα με την σχετική έκθεση επίδοσης που συντάχθηκε όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 44 του ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δ.), [αφού δεν βρέθηκε ο διαχειριστής και νόμιμος εκπρόσωπος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου στην διεύθυνση της επαγγελματικής έδρας του] με επίδοση την 12/07/2022, στην υπάλληλο (Α.Δ.Τ.), η οποία εργάζεται [κατά δήλωση της], στον ίδιο χώρο με τον διαχειριστή και νόμιμο εκπρόσωπο του προσφεύγοντος νομικού προσώπου [..... Α.Ε. με Α.Φ.Μ.], νομίμως εκπροσωπούμενη από τον-..... με Α.Φ.Μ.].

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).

Επειδή, ήδη, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή το προσφεύγον νομικό πρόσωπο, κατά τον πρώτο προβαλλόμενο από αυτό λόγο ισχυρίζεται ότι, η αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία δεν επέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη και σε κάθε περίπτωση δεν επέδωσε νόμιμα αυτήν, την οποία κατά τους ισχυρισμούς του, έλαβε τυχαία γνώση την 15/02/2023.

Ο ανωτέρω όμως ισχυρισμός του προσφεύγοντος νομικού προσώπου, απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθώς, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, αφενός μεν, η αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία σύμφωνα με τα ως ανωτέρω αναλυτικά εκτεθέντα, επέδωσε νόμιμα την προσβαλλόμενη πράξη την 12/07/2022 [σχετική έκθεση επίδοσης που συντάχθηκε όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 44 του ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δ.), φωτοαντίγραφο της οποίας περιλαμβάνεται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδες στοιχείο του], αφετέρου δε, το προσφεύγον νομικό πρόσωπο δεν προβάλλει κανέναν πραγματικό ισχυρισμό ως προς τους λόγους που κατέθεσε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή μετά την πάροδο της προβλεπόμενης προθεσμίας, όπως αυτή ορίζεται από τις οικείες διατάξεις [παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4987/2022].

Επειδή, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας κοινοποιήθηκε νόμιμα την 12/07/2022, ημερομηνία κατά την οποία εκκίνησε η τριανταήμερη προθεσμία για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, το προσφεύγον νομικό πρόσωπο, ισχυρίζεται, ότι, έλαβε «τυχαία» γνώση της προσβαλλόμενης πράξης, δίχως να επικαλείται οποιοδήποτε ικανό ισχυρισμό ή σχετικό αποδεικτικό στοιχείο, ώστε να τυγχάνει περίπτωση αναστολής της λήξης της προθεσμίας αυτής λόγω ανωτέρας βίας, εξαιτίας της οποίας καθίσταται αδύνατη η άσκηση της προσφυγής.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας, πραγματοποιήθηκε νόμιμα στην τελευταία [κατά τον χρόνο επίδοσης] δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 17/02/2023, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, κατ' ακολουθίαν του συνόλου των ανωτέρω εκτεθέντων, παρέλκει ως αλυσιτελής η

εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων του προσφεύγοντος νομικού προσώπου, συνεπώς,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **17/02/2023** και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του νομικού προσώπου με την επωνυμία «..... **Α.Ε. & ΣΙΑ Ε.Ε.**» και με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του 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.