



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 28/12/2015

Αριθμός απόφασης: 4822

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29/07/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου ΡΕΘΥΜΝΟΥ, οδός, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της άνω φορολογικής αρχής.
7. Την από 28/12/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29/07/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου επί της από 14/05/2015 αίτησης της προσφεύγοντος δεν έγινε δεκτό το αίτημά της περί διαγραφής του προστίμου το οποίο επεβλήθη στο θανόντα σύζυγό της. Πιο συγκεκριμένα με την υπ' αριθμ./12-04-2005 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου επιβλήθηκε σε βάρος του, ΑΦΜ, θανόντα συζύγου της προσφεύγουσας, πρόστιμο χιλίων εκατόν εβδομήντα (1.170,00) ευρώ λόγω μη προσκόμισης του βιβλίου και στοιχείων του, παρά την από 23/12/2004 έγγραφη πρόσκληση της ως άνω Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται τη διαγραφή του εν λόγω προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, δεδομένου ότι ο σύζυγός της απεβίωσε την 24^η Απριλίου 2000, οπότε ήταν εκ των πραγμάτων αδύνατο να προσκομίσει βιβλία και στοιχεία το 2004, η ίδια δε έλαβε γνώση του προστίμου το Μάιο του 2015, καθώς ο λογιστής του θανόντα συζύγου της παρέλαβε εν αγνοία της το πρόστιμο χωρίς να ειδοποιήσει κανέναν από τους κληρονόμους του.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 70B του ν. 2238/1994, όπως το άρθρο 70B προστέθηκε με το άρθρο 1 παρ. Α υποπαρ. Α.5. περ. 1 του ν. 4152/2013 και ισχύει σύμφωνα με την περ. 2α της υποπαρ. Α.5. της παρ. Α του ίδιου άρθρου και νόμου για πράξεις που εκδίδονται από 1.8.2013, «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 και την παρ. 1 της ΠΟΛ. 1002/31-12-2013 ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 01-01-14 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προβαλλόμενη πράξη».

Επειδή η ως άνω προβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε **πριν από την 1/8/2013**, η ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, ακόμα και στην περίπτωση που θεωρηθεί ότι η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της από 29/07/2015 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, η αρνητική αυτή απάντηση αποτελεί μη εκτελεστή διοικητική πράξη, από την έκδοση της οποίας δε δημιουργείται φορολογική διαφορά. Και αυτό γιατί για να είναι εκτελεστή η πράξη πρέπει να υπήρχε δυνατότητα να

προβεί η φορολογική αρχή στην αιτούμενη ρύθμιση. Αν υπάρχει αδυναμία της αρχής να ανακαλέσει ή τροποποιήσει την πράξη, η σχετική απάντηση δεν είναι προσβλητή.

Επειδή, όπως αναφέρεται και στη με αριθμό 230/2012 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, οι εκδιδόμενες πράξεις της φορολογικής και τελωνειακής αρχής με τις οποίες προσδιορίζονται φορολογικές υποχρεώσεις δε δύνανται να ανακληθούν, ακυρωθούν ή τροποποιηθούν, λόγω νομικών ή ουσιαστικών πλημμελειών ούτε αυτεπαγγέλτως ούτε στα πλαίσια αιτήσεως θεραπείας ή ιεραρχικής προσφυγής (ΣΤΕ 367/1983, ΟΛΝΣΚ 432/1996), όπου δε ο φορολογικός νομοθέτης ηθέλησε την παροχή δυνατότητας στη φορολογική αρχή να ανακαλεί τις πράξεις της το όρισε ρητά, όπως π.χ. στα άρθρα 70, 71 και 75 του ν. 2238/1994.

Επειδή, με βάση τα παραπάνω, η με αριθμ. πρωτ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου δεν έχει εκτελεστό χαρακτήρα, συνεπώς απαραδέκτως προσβάλλεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 29/07/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 1.170,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).