



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604534
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 18/12/2018

Αριθμός απόφασης: 5102

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 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ**, **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. /2014 Α.Τ.Β. και κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ επί της με αριθ. /2018 αίτησης περί διαγραφής προστίμου για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. /2014 Α.Τ.Β. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **13/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του **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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /2014 ατομική ταμειακή βεβαίωση (ΑΧ.Κ. .../...../2014), βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, σε βάρος του προσφεύγοντος χρηματικό ποσό ύψους 50,00 ευρώ, που αφορά πρόστιμο εισοδήματος ν.129/89, για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2013.

Με τη με αριθ. πρωτ. /2018 αίτησή του προς το Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ, ο προσφεύγων ζήτησε τη διαγραφή του ως άνω προστίμου, η οποία αίτηση απορρίφθηκε σιωπηρά με την πάροδο απράκτου τριμήνου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του προστίμου, ισχυριζόμενος ότι α) δεν όφειλε να υποβάλει δήλωση εισοδήματος στην Ελλάδα διότι υποβάλει δήλωση στη χώρα μόνιμης κατοικίας του, τη Σερβία, β) κατά την υποβολή της δήλωσης δεν υπήρξε μήνυμα για πιθανό πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, γ) δεν γνώριζε το χρόνο που μπορεί κανείς να ζητήσει τη διαγραφή των προστίμων και δ) δεν έμενε εκείνη την περίοδο μόνιμα στην Ελλάδα ούτε τώρα μένει.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1064/2017 (ΦΕΚ Β 1440/27.4.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, 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 υπ' αριθ. ατομική ταμειακή βεβαίωση (ΑΧ.Κ. .../...../2014), εκδόθηκε την **18/02/2014** και όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα του taxis, η Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ έχει αποστείλει στον προσφεύγοντα: την α/α αρχική ειδοποίηση χρέους, στις 28/02/2014 και την α/α ειδοποίηση ληξιπρόθεσμου χρέους, στις 04/11/2016.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση προσφυγή δεν επικαλείται άλλους ισχυρισμούς παρά μόνο άγνοια των διατάξεων για την επιβολή προστίμου εκπρόθεσμης δήλωσης και για την προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την **13/09/2018**, ήτοι τέσσερα και πλέον έτη από την έκδοση της προσαλλόμενης ΑΤΒ και σχεδόν δύο έτη μετά από την αποστολή της τελευταίας ειδοποίησης ληξιπρόθεσμου χρέους, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, ακόμα και στην περίπτωση που θεωρηθεί ότι ο προσφεύγων στρέφεται κατά της σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επί της με αριθ./2018 αίτησής του περί διαγραφής προστίμου για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2013, η σιωπηρή αυτή απάντηση αποτελεί μη εκτελεστή διοικητική πράξη, από την οποία 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 προσβαλλόμενη σιωπηρή απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ 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 **13/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του** **ΑΦΜ**, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.