



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

Καλλιθέα, 26/2/2015

Αριθμός απόφασης: 790

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9563608
ΦΑΞ : 210-9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

- 1.** Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την από 28/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή κα του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της με αριθμό/ 10-7-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 του Ν.2523/1997 και της με αριθμό/ 16-10-2014 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού στη με αριθμό/ 13-10-2014 αίτησή της για διαγραφή της προαναφερθείσας Α.Ε.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 4.** Την με αριθμό/ 10-7-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 του Ν.2523/1997 και την με αριθμό/ 16-10-2014 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού στη με αριθμό/ 13-10-2014 αίτησή της για διαγραφή της προαναφερθείσας Α.Ε.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10/7/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
- 5.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 6.** Την από 12/2/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 28/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα αιτήθηκε της διακοπή εργασιών της με ισχύ από 16/5/2014. Παρέδωσε τα προβλεπόμενα έγγραφα και βιβλία, πλην του βιβλίου συντήρησης ταμειακής μηχανής. Κατέθεσε δήλωση του Ν.1599/1986 με αριθμό/ 22-5-2014 ότι θα προσκομίσει το εν λόγω βιβλίο έως τις 20/6/2014, χωρίς ωστόσο να το προσκομίσει. Μετά την πάροδο της προθεσμίας εκδόθηκε η με αριθμό/ 11-7-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου, ύψους 1.200€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ.2 του Ν.1809/1988. Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα κατέθεσε την με αριθμό/ 13-10-2014 αίτηση για διαγραφή της προαναφερθείσας Α.Ε.Π., η οποία απορρίφθηκε με το με αριθμό/ 16-10-2014 έγγραφο της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

Στην υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της προαναφερθείσας Α.Ε.Π. και της αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού. Η προσφεύγουσα αιτείται τη διαγραφή της προσβαλλόμενης Απόφασης Επιβολής Προστίμου, διότι:

- Παρά την υπεύθυνη δήλωσή της δεν κατέστη δυνατό να είναι συνεπής προς την προθεσμία που έθεσε για την προσκόμιση του βιβλίου συντήρησης ταμειακής μηχανής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.
- Της καταλογίστηκε το προσβαλλόμενο πρόστιμο χωρίς να προηγηθεί ακρόασή της
- Η προσκόμιση του βιβλίου συντήρησης ταμειακής μηχανής δεν αποτελεί λυσιτελές ουσιώδες στοιχείο της διαδικασίας διακοπής Επαγγελματικής Απασχόλησης, καθώς απαιτείται μόνο η επίδειξή του και όχι η κατάθεσή του στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 49 του Ν.4223/2013 και του άρθρου πρώτου του Ν.4254/2014: «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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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.»

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη Α.Ε.Π./2014 εκδόθηκε στις 11/7/2014 και στις 13/10/2014 κατέθεσε η προσφεύγουσα αίτηση για διαγραφή της εν λόγω Α.Ε.Π., όπερ σημαίνει ότι τη συγκεκριμένη ημερομηνία είχε λάβει αποδεδειγμένα γνώση της πράξης. Η ενδικοφανής

προσφυγή κατατέθηκε στις 28/11/2014, ήτοι πέραν των 30 ημερών από την κοινοποίηση της πράξης στην προσφεύγουσα.

Επειδή δεν είναι εκτελεστή η πράξη που απέρριψε αίτημα ανάκλησης άλλης πράξης με απλή εμμονή στο περιεχόμενο εκείνης χωρίς νέα έρευνα του ζητήματος (ΣΤΕ 249/1995 ΔΔικ 1997/1250, ΣΤΕ 2914/1996 ΔΔικ 1997/1407).

Επειδή δεν υπόκεινται σε προσφυγή οι μη εκτελεστές πράξεις, όπως είναι οι βεβαιωτικές, με τις οποίες η διοίκηση εμμένει στο περιεχόμενο προγενέστερης πράξης, χωρίς νέα έρευνα στην ουσία.

Επειδή η άρνηση, ρητή ή σιωπηρή, της Διοίκησης να προβεί σε ανάκληση πράξης και, ειδικότερα, παράλειψης οφειλόμενης νόμιμης ενέργειας, δεν συνιστά εκτελεστή πράξη. Στη συγκεκριμένη περίπτωση, η απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού περί της μη δυνατότητας διαγραφής του προστίμου που επεβλήθη στην προσφεύγουσα δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 28-11-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 1.200€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Σ η μ ε ι 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 άσκηση της (άρθ. 126 Ν.2717/1999).