



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 28/01/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 252

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

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/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/...-...-2014 ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Κοζάνης, κατά της αρ./...-...-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, φορολογικής περιόδου 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθ./...-...-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης φορολογικής περιόδου 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .../.../2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 27/01/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/...-...-2014 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:

Με την υπ' αριθ./...-...-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για τη φορολογική περίοδο 2014 σύμφωνα με το άρθρο 54 του Ν. 4174/2013.

Το πρόστιμο επιβλήθηκε διότι η προσφεύγουσα κατείχε δύο (2) Αριθμούς Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ). Ο πρώτος αριθμός φορολογικού μητρώου (.....) αποδόθηκε στις .../.../2005 από τη Δ.Ο.Υ. Κοζάνης (ενόσω η προσφεύγουσα ήταν ανήλικη και κατόπιν της υπ' αριθ. δηλώσεως του πατέρα της ως ασκών τη γονική μέριμνα), προκειμένου να δηλωθεί η φιλή κυριότητα δύο ακινήτων, τα οποία μεταβιβάστηκαν στην προσφεύγουσα το 1997, στην δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9). Ο δε δεύτερος αριθμός φορολογικού μητρώου (.....) χορηγήθηκε στην ίδια την προσφεύγουσα στις .../.../2010 βάσει της υπ' αριθ. δήλωσής της στο Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, μην γνωρίζοντας, όπως ισχυρίζεται, την ύπαρξη του ήδη χορηγηθέντος ΑΦΜ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παράνομη αναδρομική εφαρμογή του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 48 παρ. 4 του Ν. 4223/2013.
2. Εσφαλμένη ερμηνεία, παράνομη και καταχρηστική επιβολή προστίμου.

3. Παράβαση της αρχής για προηγούμενη ακρόαση.
4. Έλλειψη υπαιτιότητας, πλημμελής αιτιολογία.
5. Παράβαση αρχής αναλογικότητας, αρχής ισότητας, ελευθερίας ατομικής δραστηριότητας, άρθρου 1 Π.Π.Π. Ε.Σ.Δ., αρχής προστασίας εμπιστοσύνης.
6. Εφαρμοστέα διάταξη ως προς το ύψος του προστίμου (100 ευρώ σύμφωνα με την παρ. 2β του άρθρου 54 Ν.4174/2013).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α)...., β)....., γ)....., δ)....., ε)....., στ)....., ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές, η).....».

Επειδή περαιτέρω στην παρ. 2 του ως άνω άρθρου του Ν. 4174/2013: «Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α)....., β)....., γ)....., δ)....., ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1.....» (Η περίπτωση ε' της παραγράφου 2, τέθηκε όπως προστέθηκε με την περίπτωση 9ζ της υποπαραγράφου Δ.2. του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 και ισχύει από 01-01-2014 σύμφωνα με την περίπτωση 24 της ίδιας υποπαραγράφου Δ.2..).

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 30 του άρθρου 66 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Ειδικά οι διατάξεις των άρθρων του Κεφαλαίου 10 του Κώδικα ισχύουν για τις παραβάσεις που διαπράττονται από την ημερομηνία ισχύος αυτού με εξαίρεση την παράγραφο 2 του άρθρου 55, το οποίο ισχύει για παραβάσεις που διαπράττονται από τη δημοσίευση του παρόντος. Η παράγραφος 10 του άρθρου 5 και η παράγραφος 1 του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 περ. ζ του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι η παράβαση της εγγραφής στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές είναι διαδικαστικού χαρακτήρα.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 62 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξη καταλογισμού τόκων ή επιβολής προστίμων τουλάχιστον τριάντα ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου...

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι υφίσταται παράβαση της αρχής για προηγούμενη ακρόαση πρέπει να απορριφθεί ως ανυπόστατος.

Επειδή, εν προκειμένω, η διαπίστωση της ύπαρξης δεύτερου ΑΦΜ έγινε από τη Φορολογική Αρχή το 2014, η διάπραξη όμως της παράβασης ανάγεται στην ημερομηνία που η προσφεύγουσα πήρε για δεύτερη φορά ΑΦΜ ήτοι την .../.../2010, θα έπρεπε ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. να επιβάλλει πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 και όχι όπως επέβαλλε αυτό στηριζόμενος στις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, βάσει των προαναφερθέντων, η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου είναι νομικά πλημμελής, πρέπει για το λόγο αυτό να ακυρωθεί και ως εκ τούτου παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων προβαλλόμενων, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, λόγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την ακύρωση της υπ' αριθ.-/...-...-2014 απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης λόγω νομικής πλημμέλειας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).