



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη 28/12/2020

Αριθμός απόφασης: 1876

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333254
Fax : 2313-333258

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2.Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 19-08-2020 με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τηςμε ΑΦΜ, κατά της με αριθμό/25-06-2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δράμας, με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **19-08-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςμε **ΑΦΜ**, 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' αριθμ./**25-06-2020** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **4.400,00€**, για το έτος 2012, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ1 του Ν. 2523/1997 διότι διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εγγράφηκε στο φορολογικό μητρώο περισσότερες της μίας φορές.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της σχετικής έκθεσης ελέγχου προστίμου του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 της Δ.Ο.Υ. Δράμας.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/**19-08-2020** ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- 1)** Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση πράξης επιβολής προστίμου για το έτος 2012
- 2)** Μη νόμιμη η επιβολή του προστίμου, λόγω μη πλήρωσης των νόμιμων προϋποθέσεων. Η προσφεύγουσα ταξίδεψε στην Ελλάδα, χρησιμοποιώντας το με αριθμόδιαβατήριο της Δημοκρατίας της Γεωργίας, που εκδόθηκε το Φεβρουάριο του έτους 1996, αντίγραφο του οποίου προσάγει και επικαλείται. Στις 25/09/2000, της αποδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Δράμας ο Α.Φ.Μ., τον οποίο έκτοτε χρησιμοποιεί σε όλες τις συναλλαγές της, τόσο με ιδιώτες, όσο και με το Δημόσιο. Ο δεύτερος Α.Φ.Μ.που εκδόθηκε στη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, δεν ανήκει στην προσφεύγουσα
- 3)** Έλλειψη σαφούς ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας - αοριστία της προσβαλλόμενης πράξης - πλημμέλειες της έκθεσης ελέγχου Εάν ίσχυαν οι ισχυρισμοί της Δ.Ο.Υ. Δράμας ότι, δήθεν είναι το ίδιο φυσικό πρόσωπο με την φερόμενη ως «.....» -πράγμα που αρνείται κατηγορηματικά-, τότε θα έπρεπε να γίνει αποδεκτό ότι ο κάτοχος της με αριθμό/17-08-2001 προσωρινής άδειας παραμονής είναι η ίδια η προσφεύγουσα και ότι η άδεια εργασίας αλλοδαπού χορηγήθηκε στην ίδια, προκειμένου να εργασθεί. Ωστόσο, η ίδια στις 16/04/2002 δεν ήταν αλλοδαπή, αλλά είχε αποκτήσει την Ελληνική ιθαγένεια και ήταν κάτοχος Ελληνικού Δελτίου Αστυνομικής Ταυτότητας και Ελληνικού διαβατηρίου.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί παραγραφής

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **36 παρ 2 του Ν. 2859/2000** ορίζεται ότι: ««Σε κάθε υποκείμενο στο φόρο χορηγείται μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) ως εξής: α) Στα φυσικά πρόσωπα με τη δήλωση απόδοσης Α.Φ.Μ. εκτός αν έχει χορηγηθεί Α.Φ.Μ. με δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την οριστική παύση των εργασιών. [...]».

Επειδή, στο άρθρο **4 παρ 1 του ν. 2523/1997** ορίζεται ότι: «Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) Ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) Ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή. Ειδικά όποιος κατέχει και χρησιμοποιεί αριθμούς φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) περισσότερους από έναν ή αναγράφει στα φορολογικά του στοιχεία καθώς και στις φορολογικές του δηλώσεις αριθμό φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) που ανήκει σε άλλο πρόσωπο ή που δεν έχει χορηγηθεί σε αυτόν υπόκειται σε πρόστιμο που ορίζεται σε ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) δραχμές. Από 1.1.2002 το ανωτέρω ποσό ορίζεται σε Ευρώ και στρογγυλοποιούμενο διαμορφώνεται σε 4.400 Ευρώ...».

Επειδή, με τις διατάξεις της **παραγράφου 11 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013** (πρώην άρθρο 66) ορίζεται ότι: « Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.».

Επειδή, με τις διατάξεις της **παραγράφου 1 άρθρου 84 του Ν.2238/1994** ορίζεται ότι: «1.Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν.2523/1997** ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε

άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου προβάλλοντας μεταξύ άλλων και τον ισχυρισμό περί παραγραφής.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθ. καταχώρησης/21-06-2013 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2013 και από το σύστημα δεν προκύπτει εκπρόθεσμη υποβολή αυτής.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, για την περίοδο 01/01/2012-31/12/2012, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 84 παρ 1 του Ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν.2523/1997 περί πενταετούς παραγραφής και ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 για το έτος 2012, εκδόθηκε μετά την εκπνοή της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής που συμπληρωνόταν στις 31/12/2018. Ως εκ τούτου, κατά την ημερομηνία έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι στις 25/06/2020, το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου είχε παραγραφεί.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή προστίμου του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 στο έτος 2012, κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός, ενώ παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από **19-08-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςμε **ΑΦΜ**και την **ακύρωση** της με αριθμ./**25-06-2020** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, λόγω παραγραφής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμ./**25-06-2020** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012.

Πρόστιμο άρθρου 4 Ν. 2523/1997	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
--------------------------------	----------------------	-----------------------

	4.400,00 €	0,00 €
--	------------	--------

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.