



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 1/3/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 813

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4648/2020 (ΦΕΚ Α' 86) και της Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Τ. Β' 5597/21.12.2020).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **31.8.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός αρ., ως κληρονόμου του

του και της, γνωστού στις ως του και της, γεννημένου στην Ελλάδα, κατοίκου Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής, συνταξιούχου, με ΑΦΜ της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού και ήδη αποβιώσαντα την 29-5-2020 στις Η.Π.Α. κατά της με αριθ. /2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 παρ. 1 περ. ζ' του ν. 4174/2013) για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. /2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, της οποίας ζητείται η ακύρωση

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **31.8.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα.

Με τη με αριθ. /2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού επιβλήθηκε σε βάρος του κληρονομούμενου από τον προσφεύγοντα και ήδη αποβιώσαντος την 29.5.2020, του, με ΑΦΜ πρόστιμο ύψους 2.500,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ζ' και παρ. 2 περ. ε' του Ν. 4174/2013.

Η παράβαση αφορά στην κατοχή δύο Αριθμών Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.). Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την από 9.3.2020 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού διαπιστώθηκε ότι εγγράφηκε εν γνώσει του, στο φορολογικό Μητρώο περισσότερες από μια φορές, προβαίνοντας στις σχετικές ενέργειες για την απόκτηση δύο (2) ΑΦΜ, τους οποίους και χρησιμοποίησε στις συναλλαγές του με τη Φορολογική Διοίκηση που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ στην (υποβολή των δηλώσεων εισοδήματος, στοιχείων ακινήτων Ε9).

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο (.....) του και της, είχε αποκτήσει το ΑΦΜ ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού.

Στις 5-7-2018 αποδόθηκε από την ΔΟΥ Ν. Ηρακλείου δεύτερο ΑΦΜ ως
..... του και της, με ημερομηνία γέννησης
29-8-1944 στην, αρ. διαβατ. ΗΠΑ και φορολογικό
εκπρόσωπο τον με ΑΦΜ

Κατόπιν διαπίστωσης δύο διαφορετικών ΑΦΜ στο ίδιο πρόσωπο του
..... και της, ακολούθησε η διαδικασία απενεργοποίησης του ενός εκ
των δύο ΑΦΜ, απενεργοποιήθηκε ο ΑΦΜ και διατηρήθηκε ο ΑΦΜ
..... λόγω του ότι αυτός χρησιμοποιήθηκε περισσότερο, όπως αναλυτικά
αναφέρεται στην με ημερομηνία 9-3-2020 έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού.
Εν συνεχεία εκδόθηκε η με αρ. /2020 απόφαση επιβολής προστίμου του άρθρου 54
παρ. 1 περίπτωση ζ του ν. 4174/2013, η οποία μαζί με την ως άνω έκθεση ελέγχου καθώς
και την ταυτότητα οφειλής εστάλησαν στον προσφεύγοντα του
..... με την ιδιότητα του αντικλήτου του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η με αριθ.
..... /2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού,
προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας – μη τήρησης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης πριν την έκδοση της απόφασης επιβολής προστίμου
- παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.
- έλλειψη δόλου εκ μέρους του προσφεύγοντος.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 63** «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του **ν.4174/2013**, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 18 του ν.4446/2016: «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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του των παραγράφων 1,2 και 5 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013

Άρθρο 5

Κοινοποίηση πράξεων

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του.

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

3.....4.....

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπο του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής

Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπο του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, η με αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, μαζί με την από με την από 9.3.2020 οικεία Έκθεση Ελέγχου. απεστάλη στον προσφεύγοντα στην δηλωθείσα από τον ίδιο και ισχύουσα έως σήμερα διεύθυνση, ΤΚ
....., δυνάμει του με αριθ. πρωτ./2020 εγγράφου με τη με αριθ. RE.....GR/2020 συστημένη επιστολή, συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες ως άνω διατάξεις, **η κοινοποίησή της συντελέσθηκε την 27.3.2020.**

Επιπλέον, όπως αναφέρεται και στο από 1.9.2020 έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, **σε κάθε περίπτωση αποδεικνύεται, ότι ο προσφεύγων είχε λάβει γνώση της προσβαλλόμενης πράξης, καθόσον στις 2.4.2019 προέβη ο ίδιος στην εξόφληση του βεβαιωθέντος υπό εξέταση προστίμου.** (Το γεγονός ότι το πρόστιμο εξοφλήθηκε από τον ίδιο αναφέρεται και στη σελ. 3 της ενδικοφανούς προσφυγής).

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή **ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις 31-8-2020**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **31.8.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ
ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.