



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα,

16/07/2021

Αριθμός απόφασης:

2104

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 18.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του (.....) του (.....), με Α.Φ.Μ., κατοίκου, εκπροσωπούμενο από την του, με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ζ' και παρ. 2 περ. ε' του ν.4174/2013, για το φορολογικό έτος 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. /2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ζ' και παρ. 2 περ. ε' του ν. 4174/2013, για το φορολογικό έτος 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, της οποίας αιτείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Την από 19.02.2021 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του (.....) του (.....), 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 τη με αριθ. /2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα 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 22.01.2021 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, ήτοι στην υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και στοιχείων ακινήτων Ε9.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένη εφαρμογή των άρθρων 10, 11 και 54 παρ. 2 περ. ε του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1252/2015 διότι δεν ήταν εν γνώσει του η απόκτηση και χρησιμοποίηση των δύο Α.Φ.Μ.. Η επιβολή του ανωτέρου προστίμου συναρτάται άμεσα με τη σκόπιμη, εν γνώσει του φορολογούμενου απόκτηση και χρησιμοποίηση των διαφορετικών Α.Φ.Μ. όπως αναφέρουν και οι υπ' αριθ. 1241/2020, 544/2019 και 97/2018 αποφάσεις της Δ.Ε.Δ..

Εν προκειμένω, ο προσφεύγων γεννήθηκε στο των όπου και κατοικεί μόνιμα. Ο πατέρας του, ο οποίος απεβίωσε στις 02-06-1985, είχε στην πλήρη κυριότητά του, δύο ακίνητα στην τα οποία περιήλθαν στον ίδιο, στην αδερφή του και στη μητέρα του, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμους. Η θεία του προσφεύγοντος, , ορίστηκε ως πληρεξούσια και αντίκλητος στην Ελλάδα, η οποία και προέβη σε όλες τις ενέργειες για την κατάρτιση της με αριθ. /1986 δήλωσης αποδοχής

κληρονομιάς και στη συνέχεια του με αριθ./1986 συμβολαίου γονικής παροχής διαμερισμάτων από τη μητέρα στον προσφεύγοντα και την αδερφή του. Με αφορμή τα ανωτέρω αποκτήθηκε και χρησιμοποιήθηκε το πρώτο Α.Φ.Μ. ήτοι το, την ύπαρξη του οποίου ο προσφεύγων αγνοούσε.

Στη συνέχεια και κατόπιν του θανάτου της θείας του,, αποφάσισε από κοινού με την αδερφή του, να μεταβιβάσει τα εν λόγω ακίνητα, το οποίο και ανέθεσε στη δικηγόρο, και φορολογική εκπρόσωπο του στην Ελλάδα,, η οποία έκανε έλεγχο στη Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού προκειμένου να διαπιστώσει αν έχει ήδη αποδοθεί στο παρελθόν Α.Φ.Μ.. Καθώς το πρώτο Α.Φ.Μ. είχε αποδοθεί μη μηχανογραφημένα προ του συστήματος Taxis στα στοιχεία «..... του» δεν ήταν δυνατή η ταυτοποίηση και έτσι αποδόθηκε και δεύτερο Α.Φ.Μ. στον προσφεύγοντα, ήτοι το

Ο προσφεύγων δεν είχε καμία πρόθεση να αποκτήσει δύο Α.Φ.Μ., αλλά είχε άγνοια για την ύπαρξη του πρώτου. Ακόμη, όπως αναφέρει και η έκθεση ελέγχου, δεν υπάρχει οφειλή ούτε βλάβη της φορολογικής διοίκησης ή απόκρυψη εσόδου ή άλλου περιουσιακού στοιχείου, ενώ όλες οι οφειλές είναι τακτοποιημένες.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 40§1 του ν. 4223/2013 και στη συνέχεια με το άρθρο 355§1 του ν. 4512/2018, ορίζεται ότι:

«1.α. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που πρόκειται να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο.

Στη δήλωση εγγραφής περιλαμβάνονται τα προσωπικά στοιχεία του φορολογούμενου, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, καθώς και η επωνυμία, ο διακριτικός τίτλος και η έδρα, σε περίπτωση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

Προκειμένου για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, η δήλωση εγγραφής υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από τη νόμιμη σύσταση αυτών.

β. Κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, ή νομική οντότητα, που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου υποβάλλει δήλωση έναρξης στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται πριν την πραγματοποίηση της πρώτης συναλλαγής στο πλαίσιο άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Εάν δεν έχει προηγηθεί δήλωση εγγραφής, αυτή γίνεται ταυτόχρονα με τη δήλωση έναρξης.

Προκειμένου για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που πρόκειται να ασκήσουν δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από τη νόμιμη σύσταση.

Στη δήλωση έναρξης περιλαμβάνονται ο τόπος άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, τυχόν υποκαταστήματα, το αντικείμενο των εργασιών, το τηρούμενο λογιστικό σύστημα καθώς και το καθεστώς φόρου προστιθέμενης αξίας στο οποίο υπάγεται ο φορολογούμενος.

γ. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ορίζονται ο τρόπος, ο χρόνος, η διαδικασία υποβολής της δήλωσης εγγραφής και έναρξης στο φορολογικό μητρώο, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των παραγράφων 1α και 1β του παρόντος. Με όμοια απόφαση μπορεί να ορίζονται άλλες κατηγορίες προσώπων για τις οποίες απαιτείται εγγραφή στο φορολογικό μητρώο καθώς και επιπλέον στοιχεία τα οποία πρέπει να δηλώνονται από τον φορολογούμενο με τη δήλωση εγγραφής και έναρξης, πέραν των αναφερόμενων στις παραγράφους 1α και 1β.

Με την εγγραφή η Φορολογική Διοίκηση αποδίδει μοναδικό Αριθμό Φορολογικού Μητρώου σε κάθε φορολογούμενο κατά τα οριζόμενα στο επόμενο άρθρο.

...

3α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξης του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής.

...

5. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος παραλείψει τις δηλωτικές του υποχρεώσεις, δεν απαλλάσσεται από την υποχρέωση καταβολής και παρακράτησης των φόρων και από τις λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις.

6. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων:

α) καθορίζεται ο τρόπος, ο χρόνος ενημέρωσης και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2, 3 και 4 του παρόντος άρθρου και

β) δύναται να χορηγείται διαφορετική προθεσμία για την υποβολή των δηλώσεων του παρόντος άρθρου ή να παρατείνεται η προθεσμία υποβολής αυτών, σε περιπτώσεις ανωτέρας βίας που επηρεάζουν τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περιπτώσεις φυσικών καταστροφών ή άλλων αντίστοιχων εξαιρετικών και δυσμενών συμβάντων που επηρεάζουν φορολογούμενους. Η απόφαση παράτασης υπογράφεται το αργότερο μέχρι τη λήξη της προβλεπόμενης προθεσμίας και ισχύει από τον χρόνο υπογραφής της.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 4254/2014, με το άρθρο 40§2 του ν. 4410/2016 και στη συνέχεια με το άρθρο 355§2 του ν. 4512/2018 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση αποδίδει μοναδικό Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) σε κάθε φορολογούμενο.

2. Ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου, ο οποίος δύναται να επεκτείνεται κατά ένα πρόθεμα, χρησιμοποιείται σε όλες τις φορολογίες στις οποίες εφαρμόζεται ο Κώδικας και σε όσες άλλες περιπτώσεις προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία.

3. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται και χωρίς την υποβολή δήλωσης εγγραφής να αποδίδει Αριθμό Φορολογικού Μητρώου σε φορολογούμενο ή σε πρόσωπο που δεν τυγχάνει φορολογούμενος, εφόσον έχει στη διάθεσή της, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, τα προσωπικά στοιχεία του και σε περίπτωση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, την επωνυμία και την έδρα,

i) προκειμένου να βεβαιώσει ή και να εισπράξει απαιτήσεις κατά αυτού,

ii) προκειμένου να πραγματοποιήσει επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών σε μη εγκαταστημένους υποκείμενους στο φόρο στα πλαίσια της διαχείρισης του συστήματος Μ.Ο.Σ.Σ.,

iii) εφόσον τούτο απαιτείται από άλλες διατάξεις νόμου. Ειδικότερα, η Φορολογική Διοίκηση αποδίδει Αριθμό Φορολογικού Μητρώου σε οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, προκειμένου να πραγματοποιηθεί οποιαδήποτε οικονομική συναλλαγή με τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης και τα πιστωτικά ιδρύματα και τα ιδρύματα πληρωμών της ημεδαπής.

Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων μπορεί να καθορίζονται και άλλες περιπτώσεις απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου σε πρόσωπα που δεν τυγχάνουν φορολογούμενοι, εξαιρέσεις σε περιπτώσεις συναλλαγών με πιστωτικά ιδρύματα και ιδρύματα πληρωμών, καθώς και με φορείς της Γενικής Κυβέρνησης και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

4.α. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να αναστέλλει τη χρήση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου ή να προβαίνει σε απενεργοποίηση αυτού, εάν υφίστανται αντικειμενικά στοιχεία τα οποία υποδηλώνουν ότι ο φορολογούμενος έχει παύσει να ασκεί οικονομική δραστηριότητα ή ότι διαπράττει φοροδιαφυγή ή ότι έχει δηλώσει ψευδή ή ανακριβή στοιχεία για την απόκτηση του. Ο φορολογούμενος έχει σε κάθε περίπτωση το δικαίωμα να αποδείξει ότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου.

... 9. Η Φορολογική Διοίκηση χρησιμοποιεί τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου σε κάθε μορφή επικοινωνίας με τον φορολογούμενο σχετικά με τις φορολογικές υποχρεώσεις του.

10. Ο Διοικητής της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με απόφαση του ορίζει:

α)...δ) περιπτώσεις αναστολής ή απενεργοποίησης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου, τις συνέπειες της αναστολής και της απενεργοποίησης,... και ζ) κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 της ΠΟΛ 1006/31-12-2013 ορίζεται ότι:

«Απενεργοποίηση Α.Φ.Μ.

1. Στις περιπτώσεις που διαπιστώνεται ότι, φυσικό πρόσωπο, διαθέτει πέραν του ενός ΑΦΜ, απενεργοποιούνται, οι επί πλέον Α.Φ.Μ. Για την απενεργοποίηση Α.Φ.Μ. φυσικού προσώπου, υποβάλλεται από το φορολογούμενο, το έντυπο Μ13 «Δήλωση απενεργοποίησης Α.Φ.Μ.» Η Φορολογική Διοίκηση, με οίκοθεν ενέργειες, προβαίνει σε απενεργοποίηση των Α.Φ.Μ. πέραν του ενός, στις περιπτώσεις που ο φορολογούμενος, μετά την ενημέρωσή του, δεν προσέρχεται να υποβάλλει τη σχετική δήλωση. Σε κάθε περίπτωση, ο Α.Φ.Μ. που παραμένει, επιλέγεται από τη Φορολογική Διοίκηση, μετά την διενέργεια σχετικού ελέγχου.

2. Επίσης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβαίνει σε απενεργοποίηση Α.Φ.Μ. με οίκοθεν ενέργειες, σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται ότι χρησιμοποιήθηκε πλαστό στοιχείο ταυτότητας, για την απόδοση Α.Φ.Μ.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. 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:

... ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές,...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

... ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1 ...»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015 διευκρινίζεται ότι:

«2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

... στ) Μη εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγραφή σε αυτό περισσότερες φορές (παρ. 1 περ. ζ')

Σε περίπτωση που φορολογούμενος, ή οποιοδήποτε πρόσωπο υπέχει τέτοια υποχρέωση, δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε').

Διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση αυτή περιλαμβάνονται οι παραβάσεις μη υποβολής της δήλωσης Απόδοσης Α.Φ.Μ./Μεταβολής ατομικών στοιχείων από φυσικό πρόσωπο ή της δήλωσης Έναρξης/Μεταβολής εργασιών από νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, για την εγγραφή αυτών στο φορολογικό μητρώο (απόδοση Α.Φ.Μ.).

Το ίδιο πρόστιμο επιβάλλεται σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται ότι φορολογούμενος, φυσικό, νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, έχει εγγραφεί στο φορολογικό μητρώο, μετά την 1.1.2014, περισσότερες από μία φορές. Στις περιπτώσεις που η εγγραφή στο φορολογικό μητρώο περισσότερες από μία φορές διαπράχθηκε μέχρι 31.12.2013, ανεξάρτητα από τον χρόνο διαπίστωσης, το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 6 του άρθρου 9 του ίδιου νόμου.

Επισημαίνεται ότι, προκειμένου το ανωτέρω πρόστιμο να επιβληθεί σε φορολογούμενο που έχει εγγραφεί στο φορολογικό Μητρώο περισσότερες από μία φορές, αυτό που εξετάζεται κάθε φορά κατά τον έλεγχο, είναι αν το ίδιο πρόσωπο, εν γνώσει του, προέβη στις σχετικές ενέργειες για την απόκτηση Α.Φ.Μ., περισσότερων του ενός, τους οποίους και έχει χρησιμοποιήσει π.χ. στην έκδοση ή τη λήψη φορολογικών στοιχείων, την υποβολή δηλώσεων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., όπως δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., στοιχείων ακινήτων (Ε9),

Ε.Φ.Α., παρακρατούμενων φόρων κ.λπ. και γενικά σε συναλλαγές του με τη Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 22-01-2021 έκθεση ελέγχου με τον Α.Φ.Μ. (μεταγενέστερο Α.Φ.Μ.):

α) Δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος

β) Έχει υποβληθεί η με αριθμό/2020 (αρχική) δήλωση Ε9 για τα δικαιώματα σε ακίνητα που υπάρχουν κατά την 01/01/2015, όπου δηλώθηκαν το 50% της πλήρους κυριότητας ενός διαμερίσματος 1ου ορόφου κυρίων χώρων επιφάνειας 75,40 τ.μ. και το 50% της πλήρους κυριότητας ενός διαμερίσματος 1ου ορόφου επιφάνειας 45,50 τ.μ. κυρίων χώρων, που βρίσκονται στον Δήμο επί της οδού στον αριθμό με υπόλοιπους δρόμους του οικοδομικού τετραγώνου τις οδούς , και , τα οποία κληρονόμησε με εξ αδιαθέτου κληρονομία από τον θανόντα στις 02/06/1985 Η εν λόγω δήλωση μεταφέρθηκε και στα επόμενα έτη στις (αρχικές) δηλώσεις με αριθμούς/2020 για τα δικαιώματα σε ακίνητα που υπάρχουν κατά την 01/01/2016,/2020 για τα δικαιώματα σε ακίνητα που υπάρχουν κατά την 01/01/2017,/2020 για τα δικαιώματα σε ακίνητα που υπάρχουν κατά την 01/01/2018,/2020 για τα δικαιώματα σε ακίνητα που υπάρχουν κατά την 01/01/2019 και/2020 για τα δικαιώματα σε ακίνητα που υπάρχουν κατά την 01/01/2020.

Επειδή, όπως επίσης προκύπτει από την ανωτέρω έκθεση ελέγχου με τον Α.Φ.Μ. (προγενέστερο Α.Φ.Μ.) έχουν υποβληθεί:

α) οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 1997 έως 2014 και για το φορολογικό έτος 2014.

β) οι κάτωθι δηλώσεις Ε9:

- Η υπ' αριθμ./2005 δήλωση για τα δικαιώματα σε ακίνητα που υπάρχουν κατά την 01/01/2005, όπου έχουν δηλωθεί το 50% της πλήρους κυριότητας ενός διαμερίσματος 1ου ορόφου, επιφάνειας 75,00 τ.μ. κυρίων χώρων και το 50% της πλήρους κυριότητας ενός διαμερίσματος 1ου ορόφου, επιφάνειας 45,00 τ.μ. κυρίων χώρων, που βρίσκονται στον Δήμο επί της οδού στον αριθμό με υπόλοιπους δρόμους του οικοδομικού τετραγώνου τις οδούς , και

- Η υπ' αριθμ./2009 (τροποποιητική) δήλωση για τα δικαιώματα σε ακίνητα που υπάρχουν κατά την 01/01/2008, όπου έχουν δηλωθεί το 50% της πλήρους κυριότητας ενός διαμερίσματος 1ου ορόφου, επιφάνειας 75,00 τ.μ. κυρίων χώρων και το 50% της πλήρους κυριότητας ενός διαμερίσματος 1ου ορόφου, επιφάνειας 45,00 τ.μ. κυρίων χώρων, που βρίσκονται στον Δήμο επί της οδού στον αριθμό με υπόλοιπους δρόμους του οικοδομικού τετραγώνου τις οδούς , και

- Η υπ' αριθμ./2014 (αρχική) δήλωση για τα δικαιώματα σε ακίνητα που υπάρχουν κατά την 01/01/2014, όπου έχουν δηλωθεί το 50% της πλήρους κυριότητας ενός διαμερίσματος 1ου ορόφου, επιφάνειας 75,00 τ.μ. κυρίων χώρων και το 50% της πλήρους κυριότητας ενός διαμερίσματος 1ου ορόφου, επιφάνειας 45,00 τ.μ. κυρίων χώρων, που βρίσκονται

στον Δήμο επί της οδού στον αριθμό με υπόλοιπους δρόμους του οικοδομικού τετραγώνου τις οδούς , και

- Η υπ' αριθμ./2020 (τροποποιητική) δήλωση για τα δικαιώματα σε ακίνητα που υπάρχουν κατά την 01/01/2015, όπου δηλώθηκε η διαγραφή των παραπάνω ακινήτων λόγω ύπαρξης δύο Α.Φ.Μ. και αφού τα εν λόγω ακίνητα δηλώθηκαν στον Α.Φ.Μ. με την υπ' αριθμ./2020 δήλωση. Η παραπάνω δήλωση διαγραφής ακινήτων μεταφέρθηκε και στα επόμενα έτη στις τροποποιητικές δηλώσεις με αριθμούς/2020 για τα δικαιώματα σε ακίνητα που υπάρχουν κατά την 1/1/2016,/2020 για τα δικαιώματα σε ακίνητα που υπάρχουν κατά την 1/1/2017,/2020 για τα δικαιώματα σε ακίνητα που υπάρχουν κατά την 1/1/2018,/2020 για τα δικαιώματα σε ακίνητα που υπάρχουν κατά την 1/1/2019,/2020 για τα δικαιώματα σε ακίνητα που υπάρχουν κατά την 1/1/2020.

Επειδή, ο προσφεύγων αναφέρει ότι ορίστηκε ως πληρεξούσια και αντίκλητος η θεία του, , η οποία διαχειριζόταν τα εν λόγω ακίνητα στην Ελλάδα, όμως μετά από έλεγχο στο Taxis προκύπτει ότι για τον αρχικό Α.Φ.Μ., , είχε οριστεί σαν αντίκλητος ο (με Α.Φ.Μ.) για το διάστημα 25/10/2000 - 23/05/2001. Στην συνέχεια ορίστηκε αντίκλητος η (με Α.Φ.Μ.) για το διάστημα 23/05/2001 - 31/12/2013 και από 01/01/2014, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 8 του ν. 4174/2013, η ίδια ορίστηκε φορολογικός εκπρόσωπος χωρίς να διακόπτεται η εν λόγω σχέση.

Επειδή, ο προσφεύγων έχει χρησιμοποιήσει τους εν λόγω Α.Φ.Μ. σε συναλλαγές του με τη Φορολογική Διοίκηση, ήτοι σε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και σε δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9), ως εκ τούτου στοιχειοθετείται η παράβαση του άρ. 54§1 περ. ζ' του ν.4174/2013.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 22-01-2021 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, επί της οποίας εδράζεται η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 18.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του (.....) του (.....), με Α.Φ.Μ., κατοίκου, εκπροσωπούμενο από την του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ζ' και παρ. 2 περ. ε του ν. 4174/2013, για το φορολογικό έτος 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2020

Πρόστιμο του άρθρου 54§1ζ' §2ε' του ν. 4174/2013: 2.500,00 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίησή της.