



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

Καλλιθέα 10/11/2014

Αριθμός απόφασης: **3616**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

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 με ημερομηνία κατάθεσης 12/09/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... - ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ... ΚΟΖΑΝΗΣ, οδός ..., κατά της υπ' αριθ. ... πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ φορολογικού έτους 01/01-31/12/2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. ... πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ φορολογικού έτους 01/01-31/12/2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11/08/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 10/11/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για το φορολογικό έτος 01/01/2014-31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 48§4 του Ν. 4223/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 11 του Ν. 4174/2013. Η παράβαση αφορά την διπλή εγγραφή του προσφεύγοντος στο φορολογικό μητρώο.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ ισχυριζόμενος ότι:

1. Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη είναι αόριστη, ανατιολόγητη, αβάσιμη και μη νόμιμη και το επιβληθέν βάσει αυτής πρόστιμο είναι υπερβολικό.
2. Η με αρ. .../2014 Α.Ε.Π. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ είναι καταχρηστική καθώς μετακυλύει στον διοικούμενο την ευθύνη της Διοίκησης για δικό της σφάλμα, ήτοι την έκδοση νέου ΑΦΜ αντί της διόρθωσης του ήδη υπάρχοντος.
3. Σκοπός της διάταξης σύμφωνα με την οποία επιβλήθηκε το ανωτέρω πρόστιμο είναι η αποφυγή οιασδήποτε δόλιας ενέργειας προς εξαπάτηση της Διοίκησης από τους φορολογουμένους και στην περίπτωση του προσφεύγοντος οποιαδήποτε δόλια πρόθεση αποκλείεται, αφού α) είναι ανήλικος και δεν έκανε ποτέ χρήση του πρώτου ΑΦΜ, β) δεν δραστηριοποιείται οικονομικά μέχρι και σήμερα, γ) δεν έκανε ποτέ χρήση του δεύτερου ΑΦΜ.
4. Δεν υφίσταται αμέλεια του προσφεύγοντος ως προς την έρευνα της ορθότητας των εγγράφων που εξέδωσε η Διοίκηση.
5. Η αρχή την αναλογικότητας επιβάλλει την συνεκτίμηση των εκάστοτε πραγματικών περιστατικών, ήτοι στην προκειμένη περίπτωση της καλοπιστίας του διοικούμενου και του δυσανάλογου προς αυτήν ύψους του προστίμου, κατά τον καταλογισμό της παράβασης. Βάσει αυτού, το εν λόγω πρόστιμο, το οποίο επιβλήθηκε κατά δέσμια αρμοδιότητα της Φορολογικής Διοίκησης, θα έπρεπε να μην επιβληθεί.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11§1 του Ν. 4174/2013, «η Φορολογική Διοίκηση αποδίδει μοναδικό αριθμό φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) σε κάθε φορολογούμενο».

Επειδή, στο 10^ο κεφάλαιο και άρθρο 54§1 περ. ζ' του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται, ότι επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο όταν «δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές».

Επειδή περαιτέρω, στην παράγραφο 2 περ. ε' του ως άνω άρθρου και νόμου, το πρόστιμο για την ως άνω παράβαση ορίζεται σε δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500,00) ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 67 του Ν. 4174/2013, ως ημερομηνία έναρξης της ισχύος του ορίζεται η 1^η Ιανουαρίου 2014.

Επειδή στο άρθρο 66§30 του Ν. 4174/2013 ορίζεται μεταξύ άλλων 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.»

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων ενεγράφη δύο φορές στο φορολογικό μητρώο προ της 01/01/2014, και συγκεκριμένα την 25/07/2001 με ΑΦΜ ... (αρ. δηλ. .../25.07.2001/ Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΠΟΛΗΣ ΒΟΪΟΥ) και την 14/10/2008 με ΑΦΜ ... (αρ. δηλ. .../15.10.2008/ Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΠΟΛΗΣ ΒΟΪΟΥ).

Επομένως, δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, βάσει των οποίων επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα το πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, καθόσον οι εν λόγω διατάξεις ισχύουν για εγγραφή στο φορολογικό μητρώο περισσότερες από μία φορές, από 01.01.2014 και μετά.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω η προσβαλλόμενη πράξη είναι νομικά πλημμελής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 12/09/2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... - ..., ΑΦΜ: ..., και την ακύρωση της με αρ. ... Α.Ε.Π. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΖΑΝΗΣ, ως νομικά πλημμελούς.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).