



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

25 Οκτωβρίου 2023

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 6146

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

- 1 Καθορισμός των μη συνεργάσιμων κρατών για το φορολογικό έτος 2022, δυνάμει της εξουσιοδοτικής διάταξης της παρ. 4 και των κριτηρίων της παρ. 3 του άρθρου 65 του ν. 4172/2013 (Α' 167), σε συνδυασμό με τις παρ. 1, 2 και 5 του ίδιου άρθρου.
- 2 Επιβολή πολλαπλών τελών για υπόθεση λαθρεμπορίας καπνικών.
- 3 Επιβολή πολλαπλών τελών για υπόθεση λαθρεμπορίας καπνικών.
- 4 Επιβολή πολλαπλού τέλους για λαθρεμπορική τελωνειακή παράβαση.

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. Α. 1160

(1)

Καθορισμός των μη συνεργάσιμων κρατών για το φορολογικό έτος 2022, δυνάμει της εξουσιοδοτικής διάταξης της παρ. 4 και των κριτηρίων της παρ. 3 του άρθρου 65 του ν. 4172/2013 (Α' 167), σε συνδυασμό με τις παρ. 1, 2 και 5 του ίδιου άρθρου.

**Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΚΑΙ Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) Της παρ. 4 του άρθρου 65 του ν. 4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012 του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013» (Α' 167) σε συνδυασμό με τις παρ. 1, 2, 3 και 5 του ίδιου άρθρου.

β) Του άρθρου 29 της Σύμβασης του Συμβουλίου της Ευρώπης και του Ο.Ο.Σ.Α. σχετικά με την Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε Φορολογικά Θέματα (Σύμβαση) αναφορικά με την εδαφική εφαρμογή και επέκτασή της με δηλώσεις που κατατίθενται σε έναν από τους δύο θεματοφύλακες από τα προσχωρήσαντα κράτη στη Σύμβαση σε συνδυασμό με τις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3, 4 και 5 του άρθρου 28 της ίδιας Σύμβασης σχετικά με την

αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα, όπως τροποποιήθηκε με το από 2010 πρωτόκολλο τροποποίησής της και κυρώθηκε με τις διατάξεις του άρθρου πρώτου του ν. 4153/2013 «Κύρωση της Σύμβασης του Συμβουλίου της Ευρώπης και του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (Ο.Ο.Σ.Α.), με τα συναφή Παραρτήματα Α' και Β' σχετικά με την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα και του Πρωτοκόλλου Τροποποίησης αυτής» (Α' 116).

γ) Του Κεφαλαίου Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» (Α' 94) και ιδίως του άρθρου 14.

2. α) Το π.δ. 77/2023 «Σύσταση Υπουργείου και μετονομασία Υπουργείων- Σύσταση, κατάργηση και μετονομασία Γενικών και Ειδικών Γραμματειών - Μεταφορά αρμοδιοτήτων, υπηρεσιακών μονάδων, θέσεων προσωπικού και εποπτευόμενων φορέων» (Α' 130).

β) Το π.δ. 82/2023 «Μετονομασία Υπουργείου- Σύσταση και μετονομασία Γενικών Γραμματειών - Μεταφορά αρμοδιοτήτων, υπηρεσιακών μονάδων και θέσεων προσωπικού- τροποποίηση και συμπλήρωση του π.δ. 77/2023 (α'130)-Μεταβατικές διατάξεις» (Α' 139).

3. Το π.δ. 79/2023 «Διορισμός Υπουργών, Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών» (Α' 131).

4. Την υπό στοιχεία 102916 ΕΞ 2023/10.07.2023 κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών «Ανάθεση αρμοδιοτήτων στον Υφυπουργό Οικονομικών Θεοχάρη Θεοχάρη» (Β' 4441).

5. Το π.δ. 142/2017 «Οργανισμός Υπουργείου Οικονομικών» (Α' 181).

6. Την υπό στοιχεία Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» (Β' 4738).

7. Την υπό στοιχεία Δ6Α 1015213 ΕΞ 2013/28.1.2013 υπουργική απόφαση «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» (Β' 130 και Β' 372) και την υπό στοιχεία Δ6Α 1145867 ΕΞ 2013/25.9.2013 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών»

(Β' 2417), σε συνδυασμό με την υποπαρ. α' της παρ. 3 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016.

8. Την υπ' αρ. 1 της 20.1.2016 Πράξης του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» (Υ.Ο.Δ.Δ. 18), σε συνδυασμό με το πρώτο εδάφιο της παρ. 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016 και την υπ' αρ. 39/3/30.11.2017 (Υ.Ο.Δ.Δ. 689) απόφαση του Συμβουλίου Διοίκησης της ΑΑΔΕ και υπό στοιχεία 5294 ΕΞ 2020/17.1.2020 του Υπουργού Οικονομικών, με θέμα «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» (Υ.Ο.Δ.Δ. 27).

9. Τα μέλη του Παγκόσμιου Φόρουμ για την Διαφάνεια και την Ανταλλαγή Πληροφοριών για Φορολογικούς Σκοπούς του Ο.Ο.Σ.Α. (Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes βλ. <http://www.oecd.org/tax/transparency/about-the-global-forum/members/>), σε συνδυασμό με την Έκθεση του Παγκόσμιου Φόρουμ (Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes/Exchange of Information on Request/Ratings βλ. <http://www.oecd.org/tax/transparency/exchange-of-information-on-request/ratings/>) στην οποία αποτυπώνεται η συνολική βαθμολογία των μελών του με βάση τις ενδιάμεσες αξιολογήσεις (Peer Reviews) αναφορικά με το πρότυπο της κατόπιν αιτήματος ανταλλαγής πληροφοριών.

10. Τον από 22.03.2023 κατάλογο της Γραμματείας Συντονιστικού Οργάνου της Σύμβασης σχετικά με το καθεστώς των δικαιοδοσιών που έχουν υπογράψει τη Σύμβαση ως προς την ημερομηνία έναρξης ισχύος της («Jurisdictions Participating in the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters» βλ. https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/Status_of_convention.pdf).

11. Την υπό στοιχεία ΔΔΦΟΣ Β 1126685 ΕΞ 2023 εισηγήση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. στον Υπουργό Οικονομικών δυνάμει της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 4389/2016.

12. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

1. Τα μη συνεργάσιμα κράτη στον φορολογικό τομέα κατά την έννοια της παρ. 1 του άρθρου 65 του ν. 4172/2013, δηλαδή κράτη ή περιοχές δικαιοδοσίας ή υπερπόντιες χώρες ή εδάφη που τελούν υπό οποιοδήποτε ειδικό καθεστώς σύνδεσης ή εξάρτησης, για το φορολογικό έτος 2022, είναι τα εξής:

α/α	Ονομασία στην ελληνική γλώσσα	Ονομασία στην αγγλική γλώσσα
1	Άγιος Μαρτίνος	Sint Maarten
2	Αϊτή	Haiti

3	Ακτή Ελεφαντοστού	Cote d'Ivoire
4	Αλγερία	Algeria
5	Αγκόλα	Angola
6	Ανγκουίλα	Anguilla
7	Αντίγκουα και Μπαρμπούντα	Antigua and Barbuda
8	Βανουάτου	Vanuatu
9	Βασίλειο του Λεσότο	Kingdom of Lesotho
10	Βιετνάμ	Vietnam
11	Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι	British Virgin islands
12	Γκαμπόν	Gabon
13	Γκάνα	Ghana
14	Γουϊάνα	Guyana
15	Γουϊνέα	Guinea
16	Γουατεμάλα	Guatemala
17	Καζαχστάν	Kazakhstan
18	Καμπότζη	Cambodia
19	Κονγκό (Δημοκρατία του)	Congo (Rep. of)
20	Λευκορωσία	Belarus
21	Λιβερία	Liberia
22	Μαδαγασκάρη	Madagascar
23	Μάλι	Mali

24	Μαυριτανία (έως 31.07.2022)	Mauritania
25	Μπενίν	Benin
26	Μποτσουάνα	Botswana
27	Μπουρκίνα Φάσο	Burkina Faso
28	Νίγηρας	Niger
29	Νικαράγουα	Nicaragua
30	Ντομίνικα	Dominica
31	Ονδούρα	Honduras
32	Παλάου	Palau
33	Παναμάς	Panama
34	Παπούα Νέα Γουινέα	Papua New Guinea
35	Ρουάντα (έως 30.11.2022)	Rwanda
36	Σεϋχέλλες	Seychelles
37	Ταϋλάνδη (έως 31.03.2022)	Thailand
38	Τανζανία	Tanzania
39	Τόγκο	Togo
40	Τρινιδάδ και Τομπάγκο	Trinidad and Tobago
41	Τζιμπουτί	Djibouti
42	Τσάντ	Chad
43	Φιλιππίνες	Philippines

2. Από τον συνδυασμό των διατάξεων των παρ. 1, 2, 3, 4 και 5 του άρθρου 65 του ν. 4172/2013 και του ν. 4153/2013, καθώς και της κατάθεσης στο Θεματοφύλακα της Πολυμερούς Σύμβασης Συμβουλίου της Ευρώπης και του Ο.Ο.Σ.Α. για τη Διοικητική Συνδρομή σε Φορολογικά Θέματα (Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters/MAC), μη συνεργάσιμα κράτη (κράτη ή περιοχές δικαιοδοσίας ή υπερπόντιες χώρες ή εδάφη που τελούν υπό οποιοδήποτε ειδικό καθεστώς σύνδεσης ή εξάρτησης) είναι, αναφορικά με το διάστημα που περιλαμβάνεται στον ακόλουθο πίνακα, τα εξής:

α/α	Ονομασία στην ελληνική γλώσσα	Ονομασία στην αγγλική γλώσσα	Διάστημα εντός του 2022 κατά το οποίο είναι μη συνεργάσιμο κράτος
1	Μαυριτανία	Mauritania	1.1.2022 - 31.07.2022
2.	Ρουάντα	Rwanda	1.1.2022- 30.11.2022
3.	Ταϋλάνδη	Thailand	1.1.2022 - 31.03.2022

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 16 Οκτωβρίου 2023

Ο Υπουργός

Ο Υφυπουργός

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΧΑΤΖΗΔΑΚΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ

(2)

Επιβολή πολλαπλών τελών για υπόθεση λαθρεμπορίας καπνικών.

Με την υπ' αρ. 216/2017/2023 καταλογιστική πράξη (με ημερομηνία έκδοσης 19-10-2023) της Προϊσταμένης του Α' Τελωνείου Πειραιά, επιβάλλονται στον ΜΑΝΣΗΑ ΒΙΛΑΛ του ΜΟΥΧΑΜΜΑΔ ή ΜΑΝΣΗΑ και της ΒΟΥΣΗΡΑ, γεν.04-02-1988 στο Πακιστάν, με Α.Φ.Μ.167307714 και ήδη αγνώστου διαμονής,

ΠΟΛΛΑΠΛΑ ΤΕΛΗ 2.967,45 €

ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 2% 59,35 €

ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 0,4 % 11,87 €

ΣΥΝΟΛΟ 3.038,67 € (Τρεις χιλιάδες τριάντα οκτώ ευρώ και εξήντα επτά λεπτά)

Το ανωτέρω ποσό επιβλήθηκε για υπόθεση λαθρεμπορίας καπνικών (209 πακέτα τσιγάρα και 13 συσκευασίες καπνού), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 142 παρ. 2, 119Α, 155 παρ. 1 περ. α', β' και παρ. 2 περ. ζ' του ν. 2960/2001.

Η Προϊσταμένη

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΜΠΙΛΑΛΗ

(3)

Επιβολή πολλαπλών τελών για υπόθεση λαθρεμπορίας καπνικών.

Με την υπ' αρ. 220/2017/2023 καταλογιστική πράξη (με ημερομηνία έκδοσης 19-10-2023) της Προϊσταμένης του Α' Τελωνείου Πειραιά, επιβάλλονται στον IKRAM ZULKEFAL του MAZHAR και της PARVIN BIBI, γεν. 05-07-1988 στο Πακιστάν, με Α.Φ.Μ. 154552884 και ήδη αγνώστου διαμονής,

ΠΟΛΛΑΠΛΑ ΤΕΛΗ	8.404,26 €
ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 2%	168,09 €
ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 0,4 %	33,62 €
ΣΥΝΟΛΟ	8.605,97 € (Οκτώ χιλιάδες εξακόσια πέντε ευρώ και ενενήντα επτά λεπτά)

Το ανωτέρω ποσό επιβλήθηκε για υπόθεση λαθρεμπορίας καπνικών (620 πακέτα τσιγάρα και 30 συσκευασίες καπνού), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 142 παρ. 2, 119Α, 155 παρ. 1 περ. α', β' και παρ. 2 περ. ζ' του ν. 2960/2001.

Η Προϊσταμένη
ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΜΠΙΛΑΛΗ

(4)

Επιβολή πολλαπλού τέλους για λαθρεμπορική τελωνειακή παράβαση.

Με την υπ' αρ. 146/2017/2023 (16-03-2023) καταλογιστική πράξη της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης του

Τελωνείου Λάρισας, επιβλήθηκε στην (επ) ASENOVA (ον) BRIGITA του YULIANOVA και της DAFINKA, γεν. την 19-10-1967 στην Βουλγαρία, κατόχου της υπ' αρ. 605770112, Βουλγαρικής ταυτότητας εκδόσεως 23-09-2009 και ισχύος έως 23-09-2019 με Α.Φ.Μ. 117334019, πρώην κατοίκου Ιωαννίνων, οδός Φιλίππου Β' αριθ. 88, και νυν αγνώστου διαμονής, πολλαπλό τέλος 1.500.00 € (χίλια πεντακόσια ευρώ), πλέον Τελών Χαρτοσήμου (2%) και Εισφορά ΟΓΑ (0,4%), για λαθρεμπορία 971 (εννιακοσίων εβδομήντα ενός) γραμμαρίων καπνού που τελέστηκε την 07-06-2017 στα Τρίκαλα, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 142 παρ. 2, 155 παρ. 1, περ. β' και παρ. 2 περ. α' και ζ' και 119 Α παρ. 2 του ν. 2960/2001 «Περί Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα».

Κατά της παρούσας προβλέπεται προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λάρισας εντός τριάντα (30) ημερών από την κατά νόμο επίδοσή της σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν. 2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας», όπως ισχύει σήμερα. Αν ο νομιμοποιούμενος προς άσκηση προσφυγής διαμένει στην αλλοδαπή, οι αντίστοιχες προθεσμίες ορίζονται σε ενενήντα (90) ημέρες (άρθρο 66 παρ. 6). Αν περάσει η προθεσμία του άρθρου 66 του ν. 2717/1999 και δεν έχει ασκηθεί προσφυγή κατά της παρούσας καταλογιστικής μας πράξης, αυτή οριστικοποιείται. Σύμφωνα με το άρθρο 150 παρ. 4 του ν. 2960/2001 «Περί Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα» η εμπρόθεσμη άσκηση της προσφυγής και η τυχόν υποβολή αίτησης αναστολής δεν αναστέλλουν την είσπραξη του τριάντα τοις εκατό (30%) των πολλαπλών τελών, που επιβλήθηκαν από την Τελωνειακή Αρχή.

Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης
ΕΛΕΝΗ ΜΠΑΡΔΑ