



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 05/01/2018

Αριθμός απόφασης: 97

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 07.09.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της –, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της από 27.07.2017 και υπ' αριθμ. ταυτότητας οφειλής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την από 27.07.2017 και υπ' αριθμ. ταυτότητα οφειλής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της –, 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:

Η προσφεύγουσα, σύμφωνα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, γεννήθηκε και κατοικούσε μόνιμα στο Λουξεμβούργο μέχρι το 2012 όπου έκτοτε εγκαταστάθηκε στην Ελλάδα και κατόπιν υποδείξεων του εκπαιδευτή της για τη συμμετοχή της σε εξετάσεις για δίπλωμα οδήγησης έλαβε από τη Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ το ΑΦΜ αγνοώντας ότι ήδη από το 1999, σε ηλικία 15 ετών, της είχε αποδοθεί το ΑΦΜ ενέργεια στην οποία είχαν προβεί οι γονείς της εξ αφορμής γονικής παροχής του ½ εξ αδιαιρέτου της ψιλής κυριότητας παλαιάς οικίας στην Ελλάδα. Το παλαιότερο ΑΦΜ χρησιμοποιούσε και ο λογιστής της για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013, 2014, 2015 και 2016. Τον Ιούνιο του 2017 κατά την εγγραφή της στον ΟΑΕΔ διαπίστωσε την κατοχή των ως άνω δύο (2) ΑΦΜ και στις 27.07.2017 μετέβη στη Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ όπου ζήτησε τη διαγραφή του τελευταίου ΑΦΜ. Ωστόσο, το αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ. της επέβαλε το πρόστιμο των 2.500 € πλέον εισπραττόμενα 60 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της από 27.07.2017 και υπ' αριθμ. ταυτότητας οφειλής προβάλλοντας τον εξής λόγο: η απονομή των δύο (2) ΑΦΜ οφείλεται σε συμπτωματικούς λόγους και προφανώς αφενός στην άγνοιά της λόγω του ότι όταν της αποδόθηκε ο πρώτος ΑΦΜ ήταν ανήλικη και η διαδικασία έγινε από τους γονείς της χωρίς τη συμμετοχή της και αφετέρου μέχρι και το 2012 κατοικούσε μόνιμα στο Λουξεμβούργο.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται: «1. Κάθε πρόσωπο που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου ή 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 κατά τον τρόπο και το χρόνο που ορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα. Με όμοια απόφαση είναι δυνατόν να ορίζονται άλλες κατηγορίες προσώπων, για τις οποίες απαιτείται εγγραφή στο φορολογικό μητρώο».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται: «1. Η Φορολογική Διοίκηση αποδίδει μοναδικό αριθμό φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) σε κάθε φορολογούμενο».

Επειδή, στο άρθρο 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται: «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' και ζ' και η' της παραγράφου 1, [...]».

Επειδή, με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1252/20.11.2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» προβλέπονται τα εξής:

«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. 2523/97, 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, στο άρθρο 64 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.*»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 27.07.2017 έκθεση της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα με το δεύτερο ΑΦΜ δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, δεν έχει οφειλές ούτε ρύθμιση, ενώ υπάρχει μόνο βεβαιωμένο ένα ποσό 3,11 € (10.05.2012) , δεν υπάρχουν εγγραφές στο ΦΠΑ ούτε στον ΚΒΣ ούτε οχήματα, συνεπώς κατέληγε στο συμπέρασμα «.....Πληρούνται οι προϋποθέσεις για την απενεργοποίηση του ΑΦΜ: με πρόστιμο».

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η επιβολή του εν λόγω προστίμου του άρθρου 54§2ε' του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) δεν αιτιολογείται επαρκώς από την ως άνω φορολογική αρχή, καθώς η επιβολή του προστίμου προϋποθέτει την παράβαση της κατοχής και χρήσης και των δύο (2) ΑΦΜ γεγονός που δεν προκύπτει από τις εν λόγω διαπιστώσεις του ελέγχου του τμήματος Μητρώου, ενώ στην περίπτωση που διαπιστωνόταν και η χρήση του δεύτερου ΑΦΜ από την προσφεύγουσα θα τύγχαναν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 6 του άρθρου 9 του ίδιου νόμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 07.09.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής της – (ΑΦΜ
.....).

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:
Πρόστιμο άρθρου 54§2ε΄ του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): Μηδέν**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.