



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19-2-2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 377

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604514

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 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
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 **29-10-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ:....., κάτοικος Δήμου, κατά της υπ' αριθμ. /2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ναυπλίου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. /2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ναυπλίου της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 26-9-2019 οικεία έκθεση ελέγχου
6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ναυπλίου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **29-10-2019** 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 την υπ' αρ. /2019 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ναυπλίου φορολογικού έτους 2019 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 2.500,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 54 παρ.1ζ' και παρ. 2 ε' του ν. 4174/2013 λόγω κατοχής και χρήσης δύο (2) ΑΦΜ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 10 και 11 του ν. 4174/2013.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ. /2019 δήλωσή του στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου αιτήθηκε την απενεργοποίηση του φορολογικού μητρώου με αριθμό που του είχε χορηγηθεί με την υπ' αριθ. /2014 δήλωση που υπέβαλε ως ασκών τη γονική μέριμνα ο με ΑΦΜ διότι διαπιστώθηκε ότι είναι κάτοχος και του φορολογικού μητρώου με αριθμό που του χορηγήθηκε με την /2015 δήλωσή του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Όταν ήταν ήδη ανήλικος εκδόθηκε χωρίς να το γνωρίζει το ΑΦΜ το οποίο δεν χρησιμοποιήθηκε κάπου. Περαιτέρω το ΑΦΜ που χρησιμοποιεί ως Έλληνας φορολογούμενος είναι το
2. Ελλιπή αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης. Η προσβαλλόμενη πράξη και η έκθεση ελέγχου διαπιστώνουν απλά το γεγονός της ύπαρξης δύο ΑΦΜ για το ίδιο φυσικό πρόσωπο χωρίς ωστόσο να προχωρούν στη διερεύνηση του χρόνου και του τρόπου απόκτησης αυτών των ΑΦΜ αλλά και την ενδεχόμενη χρησιμοποίησή τους στις συναλλαγές του με τη Διοίκηση.
3. Η επιβολή των προβλεπόμενων προστίμων για την κατοχή δύο ή περισσότερων ΑΦΜ συναρτάται άμεσα με τη σκόπιμη, εν γνώσει του φορολογούμενου απόκτηση και χρησιμοποίηση των διαφορετικών ΑΦΜ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 10 του ν. 4174/2013** 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.

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

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 11 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

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

.. 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.

.. 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 την **ΠΟΛ.1006/31.12.2013** (ΦΕΚ 19 Β' 2014) Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. «ΘΕΜΑ: Διαδικασία και δικαιολογητικά Απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)/Μεταβολής Στοιχείων και Έναρξης/Μεταβολής και Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας.», όπως τροποποιήθηκε με την **ΠΟΛ.1178/11.8.2015**, την **ΠΟΛ.1163/2016** και την **...../2019** και ισχύει, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 9

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 παρ. 1 και 2 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: α).. 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: α).. ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1.»

Επειδή σύμφωνα με την **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)», διευκρινίστηκαν μεταξύ άλλων και τα εξής:

II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62

1.2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

α)..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, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης προκύπτει ότι με την υπ' αριθ./2014 δήλωση που υπέβαλε ο με ΑΦΜ ως ασκών τη γονική μέριμνα του προσφεύγοντος έλαβε το ΑΦΜ ενώ με την υπ' αριθ./2015 δήλωσή του έλαβε το ΑΦΜ με τα ίδια προσωπικά στοιχεία. Τα ανωτέρω Α.Φ.Μ. χρησιμοποιήθηκαν παράλληλα στις παρακάτω περιπτώσεις :

-Με το ΑΦΜ υποβλήθηκαν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (Ε1) φορολογικών ετών 2017 και 2018 με δηλωθέντα εισοδήματα από μισθούς και ημερομίσθια και εργοδότη την ομόρρυθμη εταιρία ΑΦΜ Επίσης με το ίδιο ΑΦΜ εμφανίζεται στο σύστημα taxis κάτοχος του Ε.Ι.Χ.

-Με το ΑΦΜ, το οποίο απενεργοποιήθηκε σε συνέχεια της υπ' αριθμ./2019 δήλωσης του προσφεύγοντος, εκδόθηκαν βεβαιώσεις αποδοχών για την απασχόλησή του ως μισθωτός από τον ίδιο ως άνω εργοδότη (.....) για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016, για τα οποία δεν υπέβαλλε, ως όφειλε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ), δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (Ε1) για τα εν λόγω έτη.

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι στοιχειοθετείται πλήρως η επιβολή του υπό κρίση προστίμου καθόσον αποδεικνύεται η κατοχή και η χρησιμοποίηση του δευτέρου ΑΦΜ με αρ., ενώ η παράλειψη από τον προσφεύγοντα των δηλωτικών του υποχρεώσεων για τα έτη 2014, 2015 και 2016 δεν τον καθιστά μη υπόχρεο και συνεπώς ουδεμία επιρροή ασκεί στη νομιμότητα του επιβληθέντος από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. προστίμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/29-10-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ:..... και την επικύρωση της υπ' αριθμ./2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ναυπλίου

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

Φορολογικό έτος 2019

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

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.