



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 24-01-2022



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: **175**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ (Δ.Ε.Δ.)

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
mail : ded.ath@aade.gr

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' 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 με αριθμό πρωτοκόλλου/24-09-2021 ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά της με αριθμό/2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/24-09-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ, 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 με αριθμό/2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 4.400,00€. για το φορολογικό έτος 2021 καθώς, με την υποβολή από την προσφεύγουσα, στις 18-05-2021 δήλωσης απενεργοποίησης ΑΦΜ, διαπιστώθηκε από την φορολογική αρχή ότι η προσφεύγουσα προέβη σε

εγγραφή στο φορολογικό μητρώο περισσότερες από μία (1) φορές και συγκεκριμένα, κατά τις διαχειριστικές περιόδους από 01.01.2008 έως 31.12.2008, 01.01.2009 έως 31.12.2009 και 01.01.2010 έως 31.12.2010, η προσφεύγουσα έκανε εν γνώση της χρήση δύο (2) ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων της περ. ζ της παραγρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 4 ν. 2523/1997 όπως έχει τροποποιηθεί με τις διατάξεις της παραγρ. 3β του άρθρου 21 ν. 2948/2001 και όπως ισχύει με τις διατάξεις της περ. ζ της παραγρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 2 περ. ε' του άρθρου 54 ν. 4174/2013 και όπως διευκρινιστικά ορίζεται στην ΠΟΛ.1252/2013 ΑΥΟ ποσό 4.400,00€ διότι η εγγραφή στο φορολογικό μητρώο περισσότερες από μία (1) φορές διαπράχθηκε μέχρι 31/12/2013 και το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται με τις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραγρ. 1 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 14-06-2021 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, με ελεγχόμενη την προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη αυτολεξεί τα κάτωθι:

«..... ουδέποτε μετέβην στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για να ζητήσω την έκδοση νέου ΑΦΜ, ούτε επεδίωξα την έκδοση και χρήση δευτέρου ΑΦΜ, ούτε χρειαζόμουν τέτοιο ΑΦΜ, ούτε χρησιμοποίησα τέτοιο ΑΦΜ. Την ύπαρξη του δευτέρου ΑΦΜ την πληροφορήθηκα από εσάς όταν ο ΑΜΚΑ μου είχε συσχετισθεί με δύο ΑΦΜ και προέκυψε πρόβλημα στην ασφάλισή μου, ενώ εγώ χρησιμοποιούσα και γνώριζα μόνο έναν ΑΦΜ τον με αριθμό,

.....πρόσφατα μέσω του ελέγχου σας, πληροφορήθηκα ότι το άνω εσφαλμένο ΑΦΜ είχε χρησιμοποιηθεί στα τέλη του 2008 για την αγορά αυτοκινήτου -δήθεν- επ' ονόματί μου, του οποίου ι.χ. την ύπαρξη δεν γνώριζα ΚΑΝ (δεν γνωρίζω καν να οδηγώ) και το οποίο ο σύζυγός μου είχε προφανώς αγοράσει τότε και αμέσως μετά το διαζυγίο μας στα τέλη του 2009 πούλησε πάλι εν αγνοία μου. Αυτή είναι και η μόνη φερόμενη χρήση του εν αγνοία μου ΑΦΜ, η οποία δεν έγινε από εμένα, αλλά προφανώς από τον τότε σύζυγό μου, Ο ΟΠΟΙΟΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΖΟΤΑΝ ΟΛΕΣ ΤΙΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΜΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΛΠ και με τον οποίο είχαμε ήδη το έτος 2008 κακές σχέσεις και λίγους μήνες μετά χωρίσαμε.....

..... δεν χρησιμοποίησα ποτέ το άνω δεύτερο ΑΦΜ για να εκδώσω τιμολόγια ή οιοδήποτε άλλο παραστατικό, για να αποκτήσω οιοδήποτε ακίνητο, ούτε υπέβαλα συγκεντρωτικές κλπ. καταστάσεις, ούτε προέβην ποτέ σε έναρξη επιτηδεύματος, ούτε ήμουν υπόχρεη σε ΦΠΑ.....

..... ουδέποτε χρησιμοποίησα και μάλιστα πάνω από 1 φορά με οιοδήποτε τρόπο το εσφαλμένο αυτό ΑΦΜ, αφού δεν γνώριζα την ύπαρξή του. Η μοναδική χρήση του άνω ΑΦΜ φέρεται να έγινε, όπως και εσείς το διατυπώνετε, την 20-10-2008 για την αγορά του με αριθμό ι.χ. αυτοκινήτου (όχι από εμένα όμως)...

..... Εν προκειμένω η αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή προστίμου για την άνω αιτία, ΕΧΕΙ ΠΑΡΑΓΡΑΦΕΙ.....»

Επειδή, στο άρθρο 1 παρ. 1 και 2 της Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1006/31-12-2013 περί διαδικασίας και δικαιολογητικά Απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου, προβλέπεται:

«Άρθρο 1 - Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου

1. Σε κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό ή νομική οντότητα όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 3 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) Ν. 4174/2013 (170/Α') ημεδαπό ή αλλοδαπό, που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου ή να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τη φορολογική διαδικασία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα αυτού, αποδίδεται από τη φορολογική διοίκηση ενιαίος και μοναδικός Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) ανεξάρτητα του αριθμού των εγκαταστάσεων (υποκαταστημάτων, γραφείων, αποθηκών) που διαθέτει εντός και εκτός της Ελληνικής Επικράτειας, προκειμένου να εγγραφεί στο Φορολογικό Μητρώο.

2. Η απόδοση Α.Φ.Μ. στα φυσικά πρόσωπα διενεργείται με την υποβολή στη Φορολογική Διοίκηση του εντύπου Δ210 «Δήλωση απόδοσης Α.Φ.Μ. και μεταβολής ατομικών στοιχείων», ενώ στα νομικά πρόσωπα και στις νομικές οντότητες διενεργείται με την υποβολή του εντύπου Δ211 «Δήλωση έναρξης, μεταβολής, διακοπής εργασιών επιχείρησης.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 11 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): «1. Η Φορολογική Διοίκηση αποδίδει μοναδικό αριθμό φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) σε κάθε φορολογούμενο».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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)...., β)....., γ)....., δ)....., ε)....., στ)....., ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές, η).....».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/20.11.2015 (ερμηνευτική εγκύκλιος των προστίμων του Κ.Φ.Δ.) με θέμα: Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62), διευκρινίζεται μεταξύ άλλων 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. 2523/97 , 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, σύμφωνα με τα οριζόμενα της παρ. 1 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997: «1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.

Ειδικά όποιος κατέχει και χρησιμοποιεί αριθμούς φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) περισσότερους από έναν ή αναγράφει στα φορολογικά του στοιχεία καθώς και στις φορολογικές του δηλώσεις αριθμό φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) που ανήκει σε άλλο πρόσωπο ή που δεν έχει χορηγηθεί σε αυτόν υπόκειται σε πρόστιμο που ορίζεται σε ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000)

δραχμές. Από 1.1.2002 το ανωτέρω ποσό ορίζεται σε ευρώ και στρογγυλοποιούμενο διαμορφώνεται σε 4.400 ευρώ.»

Επειδή, στο κεφάλαιο « ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της από 14-06-2021 οικείας έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ αναφέρονται τα κάτωθι:

«Από τον έλεγχο που έγινε στα αρχεία της Υπηρεσίας μας προέκυψε ότι:

Α. Στις 11.03.2002 αποδόθηκε από την Υπηρεσία μας (Δ.Ο.Υ. Κορίνθου) κατόπιν αιτήματος της ελεγχόμενης ο ΑΦΜ με τα παρακάτω στοιχεία:

ΑΡΙ ΔΗΛΩΣ ΗΣ	ΗΜΕΡ/ ΝΙΑ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥ ΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ	ΑΡ. ΔΙΑΒ	ΟΙΚΟΓΕΝΕΙ ΑΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣ Η	ΕΠΙΤΙΔΕ ΥΜΑΤΙΑ Σ
.....	11-03- 2002	..... .....	.....	.....	..... .....	..... .....		ΟΧΙ

- Υπέβαλλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος από κοινού με τον σύζυγό της με ΑΦΜ για τις διαχειριστικές περιόδους 01.-01.2001 έως και 31.12.2009
- Για τις φορολογικές - διαχειριστικές περιόδους 01.01.2010 έως και 31.12.2015 δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ούτε ατομικά ούτε από κοινού με τον σύζυγό της.
- Για τις φορολογικές - διαχειριστικές περιόδους 01.01.2016 έως και 31.12.2019 έχουν υποβληθεί δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ατομικά στο ΑΦΜ
Β. Στις 18.11.2002 αποδόθηκε από την Υπηρεσία μας (Δ.Ο.Υ. Κορίνθου) κατόπιν αιτήματος της ελεγχόμενης ο ΑΦΜ με τα παρακάτω στοιχεία :

ΑΡΙ ΔΗΛΩΣ ΗΣ	ΗΜΕΡ/ ΝΙΑ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥ ΜΟ	ΟΝΟΜ Α	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ	ΑΡ. ΔΙΑΒ	ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑ ΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ	ΕΠΙΤΙΔΕ ΥΜΑΤΙΑ Σ
.....	18-11- 2002	..... .....	.....	.....	..... .....	..... .....	ΑΓΑΜΟΣ	ΟΧΙ

- Για την έκδοση του παραπάνω ΑΦΜ η ελεγχόμενη προσκόμισε άλλο Νέο Διαβατήριο και χρησιμοποίησε ως επώνυμο όχι το δικό της αλλά το επώνυμο του συζύγου της
- Το παραπάνω ΑΦΜ (.....) το χρησιμοποίησε στις 20-10-2008 για αγορά του υπ' αριθμ επιβατικού ΙΧ αυτοκινήτου και για την έκδοση στο Υπουργείο Μεταφορών της Αδείας Κυκλοφορίας
- Η ελεγχόμενη δεν δήλωσε την αγορά και την χρήση του παραπάνω ΕΙΧ αυτοκινήτου με αριθμό κυκλοφορίας στις χρήσεις (φορολογικές - διαχειριστικές περιόδους) 2008 και 2009 με την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων.
- Δεν δήλωσε στην φορολογική περίοδο 2010 την χρήση και την πώληση του παραπάνω ΕΙΧ αυτοκινήτου αφού δεν έχουν υποβληθεί φορολογικές δηλώσεις ούτε ατομικά ούτε από κοινού με τον σύζυγό της.

Έγιναν οι απαραίτητες ελάχιστες ελεγκτικές επαληθεύσεις στα τμήματα της Υπηρεσίας μας και διαπιστώθηκαν τα εξής για τον Α.Φ.Μ.

1. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο Τμήμα φορολογίας εισοδήματος προκύπτει ότι δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Μ.Υ.

Σήμερα στον Α.Φ.Μ. δεν υφίσταται κανένα ακίνητο.

2. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο Τμήμα Φ.Π.Α δεν έχουν υποβληθεί περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις.

3. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο Τμήμα Αυτοκινήτων προκύπτει ότι:

- a) Με τον **ΑΦΜ** στις 20-10-2008 αγοράστηκε το με αριθμό κυκλοφορίας **ΙΧ** αυτοκίνητο από την με **ΑΦΜ**
- b) Στις 21-10-2009 άλλαξε ο αριθμός κυκλοφορίας σε
- c) Στις 02-06-2010 πωλήθηκε το με αρ. κυκλ **ΙΧ** στην με **ΑΦΜ**
- d) Επίσης η πληρωμή των τελών κυκλοφορίας γίνεται με αυτό το **ΑΦΜ** (.....)
4. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο **Τμήμα Κ.Φ.Α.Σ.** προκύπτει ότι ο φορολογούμενος δεν είναι επιτηδευματίας.
5. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο **Τμήμα Εσόδων** προκύπτει ότι δεν υπάρχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές, βρέθηκαν βεβαιωμένα και εισπραχθέντα τέλη κυκλοφορίας στο **ΕΙΧ** στο **ΑΦΜ**

Από τις παραπάνω ελεγκτικές επαληθεύσεις διαπιστώνουμε ότι :

1. Στις 20-10-2008 ταυτόχρονη χρήση των δύο **ΑΦΜ** με την απόκτηση του υπ' αριθμ **ΙΧ** αυτοκινήτου στο **ΑΦΜ** και υποβολή δήλωση φορολογίας εισοδήματος Οικ. Έτ 2009 στο **ΑΦΜ** (**ΑΦΜ** συζ.....- του) χωρίς δήλωση του **ΕΙΧ** αυτοκινήτου.
 2. Η κατοχή των δύο **ΑΦΜ** χρησιμοποιήθηκε από την ελεγχόμενη για απόκρυψη φορολογητέας ύλης ήτοι:
- Στην διαχειριστική περίοδο 01.01.2008 -31.12.2008 (Οικ. Έτ. 2009) δεν υπάρχει υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στο **ΑΦΜ** Στη δήλωση που έχει υποβληθεί από κοινού με τον σύζυγό της του με **ΑΦΜ** και **ΑΦΜ** ελεγχόμενης, δεν αναγράφεται η αγορά του αυτοκινήτου στον κωδικό 719 καθώς και η κατοχή με τα στοιχεία του αυτοκινήτου στον πίνακα 5.1γ της δήλωσης.
 - Στην διαχειριστική περίοδο 01.01.2009 -31.12.2009 (Οικ. Έτ. 2010) δεν υπάρχει υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στο **ΑΦΜ** Στη δήλωση που έχει υποβληθεί από κοινού με τον σύζυγό της του με **ΑΦΜ** και **ΑΦΜ** ελεγχόμενης, δεν αναγράφεται η κατοχή με τα στοιχεία του αυτοκινήτου στον πίνακα 5.1γ της δήλωσης.
 - Στην διαχειριστική περίοδο 01.01.2010 -31.12.2010 (Οικ. Έτ. 2011) δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με κανένα από τα δύο **ΑΦΜ**.

Συνέπεια των ανωτέρω είναι να μην υπολογίζεται με την εκκαθάριση των δηλώσεων η δαπάνη αγοράς καθώς η ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης της ελεγχόμενης.»

Επειδή από τα παραπάνω προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα εν γνώσει της προέβη στις σχετικές ενέργειες για την απόκτηση δύο (2) **Α.Φ.Μ.** τους οποίους και έχει χρησιμοποιήσει σε συναλλαγές της με την φορολογική διοίκηση, στις διαχειριστικές περιόδους από 01.01.2008 έως 31.12.2008, 01.01.2009 έως 31.12.2009 και 01.01.2010 έως 31.12.2010, ήτοι πριν την 31.12.2013 με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης και συνεπώς ορθά εφαρμόστηκαν στην κρινόμενη περίπτωση οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 4 του Ν.2523/97, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 9 του ίδιου νόμου.

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης προστίμου λεκτέα τα κάτωθι:

Επειδή, με τη διάταξη του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 62 του ν.4174/2013, περί επιβολής, κοινοποίησης και πληρωμής τόκων και προστίμων, ορίζεται:
« ...Για τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54, καθώς και για τις λοιπές παραβάσεις του Κώδικα, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεως επιβολής προστίμου αρχεται στο τέλος του έτους, κατά το οποίο διαπιστώθηκε η παράβαση.»

Επειδή, η επίμαχη παράβαση, της εγγραφής στο φορολογικό μητρώο περισσότερες από μία (1) φορές αποτελεί διαδικαστική παράβαση της περ. ζ της παραγρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Επειδή, επίσης η ως άνω επίμαχη παράβαση, όπως προκύπτει από την από 14-06-2021 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, διαπιστώθηκε από την φορολογική αρχή την 18-05-2021.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης προστίμου, είναι **αβάσιμος**.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 14-06-2021 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/24-09-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ και την επικύρωση της με της με αριθμό/2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2021

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013 ποσού: 4.400,00€
(Αριθ. πράξης/2021)

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.