



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 04/09/2023

Αριθμός απόφασης: 1172

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

δ. της Α. 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009 /25-11-2022).

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 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **22/04/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου του οικισμού, της Περιφερειακής Ενότητας κατά της με αριθμ. /21-09-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54§ 2 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 21/09/2022 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **22/04/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθμ. /21-09-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54§2 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 2.500,00€, λόγω τετραπλής εγγραφής στο φορολογικό μητρώο. Συγκεκριμένα, στον προσφεύγοντα είχαν αποδοθεί από την Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, ο Α.Φ.Μ.:, από την Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ ο Α.Φ.Μ.:, και από την Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, οι Α.Φ.Μ.: και Α.Φ.Μ.:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54§ 2 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι εσφαλμένα επιβλήθηκε το ανωτέρω πρόστιμο από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ επειδή με τη συνημμένη από 21-09-2022 έκθεση ελέγχου της ίδιας Δ.Ο.Υ. δεν αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων κατείχε και χρησιμοποίησε εν γνώσει του, τους Α.Φ.Μ. στις συναλλαγές του με τη Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 11 « Αριθμός Φορολογικού Μητρώου» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

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

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 « Διαδικαστικές Παραβάσεις» του Κ.Φ.Δ. 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:

[...]

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 , ζ , ή και ιδ της παραγράφου 1».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 « Απενεργοποίηση Α.Φ.Μ. » της ΠΟΛ. 1006/2014 με θέμα «**Διαδικασία και δικαιολογητικά Απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) / Μεταβολής Στοιχείων και Έναρξης / Μεταβολής και Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας.**» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει αναφέρεται 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.

Σε κάθε περίπτωση που ο φορολογούμενος συμμετέχει, με τον ως άνω Α.Φ.Μ., ως μοναδικός εταίρος/μέλος σε νομικό πρόσωπο (ενδεικτικά Μονοπρόσωπη Ι.Κ.Ε., Μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε.) απενεργοποιείται και ο Α.Φ.Μ. του νομικού προσώπου.

Απενεργοποίηση διενεργείται και στον Α.Φ.Μ. νομικού προσώπου στον οποίο συμμετέχει, ως μοναδικός εταίρος/μέλος, το ως άνω νομικό πρόσωπο, με τον προς απενεργοποίηση Α.Φ.Μ.

Στην περίπτωση που διαπιστωθεί συμμετοχή του φορολογούμενου με τον Α.Φ.Μ. που αποκτήθηκε με πλαστό στοιχείο ταυτότητας ή του νομικού προσώπου με τον ως άνω προς απενεργοποίηση Α.Φ.Μ. σε άλλο νομικό πρόσωπο ή σε νομική οντότητα, με την ιδιότητα μέλους/ εταίρου, διαχειριστή, μέλους Δ.Σ., νομίμου εκπροσώπου κ.ά., η Φορολογική Διοίκηση ενημερώνει με μήνυμα μέσω TAXISnet το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα προκειμένου να προβεί σε τροποποίηση του συστατικού του εγγράφου ή σε τροποποίηση της εκπροσώπησης του, όπου απαιτείται.».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1252/20-11-2015, με θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» :

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62

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 εμπíπτουν 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, ο προσφεύγων, με βάση τα στοιχεία του φακέλου και του συστήματος Taxisnet εμφανίζεται με τέσσερα (4) ΑΦΜ, ήτοι:

1. Τον ΑΦΜ:, ο οποίος αποδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ (κωδ. 8110) με Διεύθυνση κατοικίας: αρ. - Τ.Κ. -, Ν. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ και Α.Δ.Τ.
2. Τον ΑΦΜ:, ο οποίος αποδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ (κωδ. 1173) με Διεύθυνση κατοικίας: αρ. - Τ.Κ. - και Α.Δ.Τ.
3. Τον ΑΦΜ:, ο οποίος αποδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ (κωδ. 1201) με Διεύθυνση κατοικίας: αρ. - Τ.Κ. -, Ν. ΑΤΤΙΚΗΣ και Α.Δ.Τ.
4. Τον ΑΦΜ:, ο οποίος αποδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ (κωδ. 1201) με Διεύθυνση κατοικίας: αρ. - Τ.Κ. -, Ν. ΑΤΤΙΚΗΣ και Α.Δ.Τ.

Επειδή, ο προσφεύγων, σύμφωνα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αποδέχεται ότι ο ΑΦΜ που έχει εκδοθεί κατ' αίτησή του και ότι χρησιμοποιεί στις συναλλαγές με τη Φορολογική Διοίκηση είναι μόνο ο

Επειδή, από το υποσύστημα μητρώου του Taxis προκύπτει ότι ο ως άνω ΑΦΜ αποδόθηκε στον προσφεύγοντα την 14-12-2000 από τη Δ.Ο.Υ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ με αρ. δήλωσης, και με Α.Δ.Τ.

Επειδή, η υπ' αριθμ. /21-09-2022 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54§2 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, εκδόθηκε κατόπιν της από 21/09/2022 Έκθεσης Ελέγχου Απενεργοποίησης Τετραπλού (4) ΑΦΜ, η οποία χαρακτηρίζεται από πληρότητα καθώς τεκμηριώνει τη διαπιστωθείσα παράβαση και διαλαμβάνονται με σαφήνεια τα πραγματικά περιστατικά (ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ, ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ) που αποτελούν την αιτιολογία της πράξης. Επίσης στην προσβαλλόμενη πράξη αναφέρονται οι διατάξεις βάσει των οποίων επιβλήθηκε το πρόστιμο και η αιτιολογία της παράβασης.

Επειδή, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην από 21/09/2022 Έκθεση Ελέγχου Απενεργοποίησης Τετραπλού (4) ΑΦΜ, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων έκανε χρήση τεσσάρων ΑΦΜ ως κάτωθι:

1. **ΑΦΜ:** που αποδόθηκε την 14/12/2000 από τη Δ.Ο.Υ. Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ (αρ. δήλωσης) και ο προσφεύγων το χρησιμοποίησε στις κάτωθι περιπτώσεις:
 - Υπέβαλε Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικών ετών 2016 -2022. (Σημείωση: στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, ο προσφεύγων παρουσιάζεται ως ιδιοκτήτης ημιτελούς κτίσματος, επιφ. 60,00 τ.μ. στην περιοχή).
 - Στον ΑΦΜ αυτόν υπάρχουν βεβαιωμένα -ληξιπρόθεσμα χρέη: α) Ατομικά, συνολικού ποσού 15.520,07€ (ήτοι 8.701,10€ κεφάλαιο πλέον 6.787,53€ προσαυξήσεις πλέον τέλη 31,34€), β) Συνυπευθυνότητας, συνολικού ποσού 1.126,20€ (ήτοι 1.000,00€ κεφάλαιο πλέον 102,20€ προσαυξήσεις πλέον τέλη 24,00€), ήτοι Συνολικό Οφειλόμενο Ποσό : 16.646,27€.
 - Βρέθηκε συμμετοχή του ελεγχόμενου στην επιχείρηση με την επωνυμία «..... ΕΠΕ» με ΑΦΜ:, ως διαχειριστής και μέλος αυτής με ποσοστό συμμετοχής 25%. Η εν λόγω επιχείρηση έκανε έναρξη εργασιών την 11/07/2007 και είναι ενεργή μέχρι σήμερα.

2. **ΑΦΜ:** που αποδόθηκε την 20/11/2002 από τη Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ (αρ. δήλωσης) και ο προσφεύγων το χρησιμοποίησε στις κάτωθι περιπτώσεις:
- Υπέβαλε Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2018, 2019, 2020 και 2021.
 - Στον ΑΦΜ αυτόν υπάρχουν βεβαιωμένα -ληξιπρόθεσμα χρέη: α) Ατομικά, συνολικού ποσού 16.017,12€ (ήτοι 10.355,87€ κεφάλαιο πλέον 5.554,09€ προσαυξήσεις πλέον τέλη 107,16€), β) Συνυπευθυνότητας, συνολικού ποσού 11.048,00€ (ήτοι 3.674,91€ κεφάλαιο πλέον 7.284,89€ προσαυξήσεις πλέον τέλη 88,20€), ήτοι Συνολικό Οφειλόμενο Ποσό : 27.065,12€.
 - Με τον εν λόγω ΑΦΜ βρέθηκαν συσχετιζόμενα τα κάτωθι ΑΦΜ:
 - i. ΑΦΜ: (2111- Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΥΣ), που ανήκει στον «.....» (ημερομηνία έναρξης 10/07/2017 – ημερομηνία διακοπής 25/07/2018) στον οποίο ο ελεγχόμενος δηλωνόταν ως Νόμιμος Εκπρόσωπος.
 - ii. ΑΦΜ: (8110 – Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ), που ανήκει στην επιχείρηση με την επωνυμία «.....» (ημερομηνία έναρξης 31/12/2002 – ημερομηνία διακοπής —) στην οποία ο ελεγχόμενος δηλώνεται ως Διευθύνων Σύμβουλος.
 - Με τον ΑΦΜ αυτόν, ο ελεγχόμενος εμφανίζεται μέχρι την ημέρα του ελέγχου κάτοχος των κάτωθι οχημάτων:
 - i. Του με αριθμό κυκλοφορίας Ι.Χ. Αυτοκινήτου / Μοτοσυκλέτας, που τέθηκε σε Ακινήσια στις 26/01/2021,
 - ii. Του με αριθμό κυκλοφορίας Ι.Χ. Αυτοκινήτου / Μοτοσυκλέτας, που τέθηκε σε Ακινήσια στις 26/01/2021 και
 - iii. Του με αριθμό κυκλοφορίας Ι.Χ. Αυτοκινήτου / Μοτοσυκλέτας, που τέθηκε σε Ακινήσια στις 26/01/2021.
3. **ΑΦΜ:** που αποδόθηκε την 17/12/2003 από τη Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ (αρ. δήλωσης) και ο προσφεύγων το χρησιμοποίησε στις κάτωθι περιπτώσεις:
- Υπέβαλε Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικών ετών 2003 και 2004.
 - Στον ΑΦΜ αυτόν υπάρχουν ληξιπρόθεσμα ατομικά χρέη, συνολικού ποσού 4.426,08€ (ήτοι 2.210,00€ κεφάλαιο πλέον 2.181,04€ προσαυξήσεις πλέον τέλη 35,04€).
 - Βρέθηκε συσχετιζόμενο το ΑΦΜ: (1124 – Δ.Ο.Υ. ΙΗ ΑΘΗΝΩΝ), που ανήκει στην επιχείρηση με την επωνυμία «.....» (ημερομηνία έναρξης 09/02/2005 – ημερομηνία διακοπής 03/03/2005), στην οποία ο ελεγχόμενος ήταν διαχειριστής και μοναδικό μέλος με ποσοστό συμμετοχής 100%.

- Με τον εν λόγω ΑΦΜ, ο προσφεύγων, εμφανίζεται μέχρι την ημέρα του ελέγχου κάτοχος του με αριθμό κυκλοφορίας Ι.Χ. Αυτοκινήτου / Μοτοσυκλέτας, το οποίο είναι σε κίνηση.
- Με τον ΑΦΜ αυτόν έχει εκδοθεί το υπ' αριθμ./08-02-2005 Αποδεικτικό Φορολογικής Ενημερότητας από τη Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ για «Κάθε νόμιμη χρήση εκτός είσπραξης».

4. **ΑΦΜ:** που αποδόθηκε την 23/02/2006 από τη Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ (αρ. δήλωσης) και ο προσφεύγων το χρησιμοποίησε στις κάτωθι περιπτώσεις:

- Υπέβαλε Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικών ετών 2005, 2007 και 2008.
- Στον ΑΦΜ αυτόν υπάρχουν ληξιπρόθεσμα ατομικά χρέη, συνολικού ποσού 16.326,22€ (ήτοι 6.880,34€ κεφάλαιο πλέον 9.324,56€ προσαυξήσεις πλέον τέλη 121,32€).

Επειδή, όπως προκύπτει από τα αναφερόμενα στην από 21/09/2022 Έκθεση Ελέγχου Απενεργοποίησης Τετραπλού (4) ΑΦΜ, ο προσφεύγων όταν προσήλθε την 20/11/2002 στη Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ (.....) και υπέβαλε όλα τα υπό των κείμενων διατάξεων δικαιολογητικά – έγγραφα για την απόκτηση νέου ΑΦΜ, διέθετε ήδη μοναδικό ΑΦΜ: (από το 2000) τον οποίο δεν δήλωσε με αποτέλεσμα να του χορηγηθεί νέος (ΑΦΜ:.....), αποσιωπώντας και αποκρύπτοντας το γεγονός ότι ως φυσικό πρόσωπο διέθετε ήδη μοναδικό ΑΦΜ που γνώριζε και χρησιμοποιούσε στις συναλλαγές του και στις επαφές του με την Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, όπως αναγράφεται στην από 21/09/2022 Έκθεση Ελέγχου Απενεργοποίησης Τετραπλού (4) ΑΦΜ, ο προσφεύγων κατ' εξακολούθηση και κατά σύστημα χρησιμοποιούσε πολλαπλούς ΑΦΜ, όπως ήδη προαναφέρθηκε, ενέργειες από τις οποίες προκύπτει ότι η χρήση των πολλαπλών ΑΦΜ δεν έγινε από παραδρομή αλλά από δόλο.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο προσφεύγων κατείχε σκοπίμως με πρόθεση ή με δόλο και χρησιμοποιούσε, κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων, τέσσερα ΑΦΜ., τον, τον, και ως εκ τούτου ορθώς επιβλήθηκε το προσβαλλόμενο πρόστιμο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **22/04/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ.,

και την επικύρωση της με αριθμ./21-09-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2022

Πρόστιμο του άρθρου 54§2 του Κ.Φ.Δ. (...../2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου):

Συνολικό Ποσό : 2.500,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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

**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.