



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 25 -10-2023

Αριθμός απόφασης: **1713**

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 23-06-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της (.....), χήρας, με ΑΦΜ, κατοίκου Η.Π.Α. (..... , νόμιμα εκπροσωπούμενης από την πληρεξούσια δικηγόρο και φορολογικό εκπρόσωπο αυτής με ΑΦΜ, κατά της με αριθμ. /2023 από Φεβρουαρίου 2023 Οριστικής Πράξης επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω Πράξη Επιβολής Προστίμου της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23-06-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της (.....), χήρας του, με ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από 24-02-2023 και με αριθμ. /2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 2.500,00 €.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ζ' ΚΦΔ καθώς όπως αναφέρεται στην από 24-2-2023 οικεία Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ η προσφεύγουσα, εν γνώση της εγγράφηκε στο Φορολογικό Μητρώο περισσότερες από μία φορές, προβαίνοντας στις σχετικές ενέργειες για την απόκτηση ΑΦΜ περισσότερων του ενός, τους οποίους και έχει χρησιμοποιήσει σε συναλλαγές της με την Φορολογική Διοίκηση που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ, όπως ενδεικτικά, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, στοιχείων ακινήτων (Ε9).

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

1) Είναι μόνιμος κάτοικος Η.Π.Α., από γεννήσεως το έτος 1938 στη Νέα Υόρκη, όπου εξακολουθεί να κατοικεί χωρίς διακοπή. Το έτος 2018 και ενώ ήταν ηλικίας ογδόντα (80) ετών, απεβίωσε ο σύζυγός της και της κατέλειπε τρία μικρά ακίνητα στον μικρής αξίας. Λόγω της προχωρημένης ηλικίας της μία εκ των θυγατέρων της, η οποία είναι δικηγόρος και μόνιμος κάτοικος Η.Π.Α., ανέθεσε στην δικηγόρο, την υπογράφουσα την παρούσα προσφυγή, να προβεί στις απαιτούμενες ενέργειες για την αποδοχή της κληρονομίας. Η εν λόγω πληρεξούσια δικηγόρος αιτήθηκε ως εκ τούτου την έκδοση ΑΦΜ για λογαριασμό της προσφεύγουσας από την Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ, έχουσα ως έγγραφο πιστοποίησης της προσφεύγουσας το Αμερικανικό διαβατήριό της με αριθμό εκδόσεως ΗΠΑ. Την 17-3-2013 οι αρμόδιοι υπάλληλοι του μητρώου της εν λόγω ΔΟΥ, διενήργησαν το σχετικό έλεγχο και δεν βρήκαν κανένα πρόσωπο με το ονοματεπώνυμο να φέρει Α.Φ.Μ. και ως εκ τούτου της χορήγησαν τον ΑΦΜ με το οποίο υπέβαλε τη σχετική δήλωση φόρου κληρονομίας,

Πολύ πρόσφατα και δη περί το τέλος του έτους 2022, ενώ είχε ήδη χάσει το γιο της την 8-4-2022 ήλθε σε επαφή με συγγενείς της στην για κάποια ακίνητα τα οποία είχε αποκτήσει από κληρονομία από την πατρική της οικογένεια, από τους οποίους πληροφορήθηκε ότι είχαν εκδώσει ΑΦΜ επ' ονόματί της, όταν είχαν τακτοποιήσει τα κληρονομικά της θέματα στην, αλλά οι φορολογικοί της εκπρόσωποι λόγω γήρατος δεν είχαν ασχοληθεί τα τελευταία έτη.

Για το εν λόγω θέμα ενημερώθηκε η δικηγόρος της στην Ελλάδα, η οποία υπέβαλε ερώτημα με καθαρά δική της πρωτοβουλία και διενεργήθηκε ο έλεγχος, από τον οποίο προέκυψε η ύπαρξη διπλού ΑΦΜ.

Η αρχική έκδοση ΑΦΜ στην έγινε με το όνομά της στην Ελληνική γλώσσα παρά το γεγονός ότι το έγγραφο της ταυτοποίησης που προσκομίστηκε στο αρμόδιο τμήμα της εν λόγω ΔΟΥ ήταν το Αμερικανικό της διαβατήριο με αριθμό και βέβαια το ονοματεπώνυμό της σε αυτό ήταν γραμμένο με Λατινικούς χαρακτήρες, πλην όμως το αρμόδιο τμήμα τότε, προφανώς αποφάσισε αυθαίρετα να το αποδώσει στα Ελληνικά. Το ορθό θα ήταν να έχει εγγραφεί ως

και όχι όπως αυθαίρετα εγγράφηκε, δηλαδή Αποδεδειγμένα κατά τα ανωτέρω η όλη κατάσταση δημιουργήθηκε από λάθος της φορολογικής αρχής.

2) Οι μεν πρώτοι φορολογικοί της εκπρόσωποι (του ΑΦΜ) εδώ και έτη δεν είχαν καμιά επικοινωνία μαζί της λόγω πλήρους απώλειας της πνευματικής τους διαυγείας (όπως πολύ πρόσφατα πληροφορήθηκε) λόγω γήρατος , η δε δεύτερη (του ΑΦΜ) δεν τελούσε εν γνώσει της ύπαρξης ήδη ΑΦΜ επ ονόματί της και παρά την έρευνα που έγινε, στο μητρώο της ΔΟΥ Κατοίκων εξωτερικού δεν βρέθηκε φέρουσα ΑΦΜ και για το λόγο αυτό, το μητρώο εξέδωσε το ως άνω ΑΦΜ Όλα τα παραπάνω αποτελούν μια ατυχή συγκυρία καθώς η ΔΟΥ Καστοριάς δεν έπραξε ως όφειλε και την καταχώρησε με ΑΦΜ, ως, παρότι είχε ως έγγραφο ταυτοποίησης Αμερικανικό διαβατήριο.

3) Από τα παραπάνω σαφώς προκύπτει ότι δεν υπάρχουν σκόπιμες ενέργειες από μέρους της με σκοπό την καταστράτηγηση των φορολογικών της υποχρεώσεων ή την τυχόν εξαπάτηση τρίτων και δεν υπάρχει δόλος ή πρόθεση στην απόκτηση των δύο ΑΦΜ. Δεν έχει καμιά ανοικτή οφειλή πέραν του εν λόγω προστίμου, ούτε είχε ποτέ πέραν των ποσών από οφειλές ΕΝΦΙΑ, των οποίων έλαβε γνώση ταυτόχρονα με τη γνώση περί ύπαρξης ετέρου ΑΦΜ και πάραυτα εξόφλησε.

Ουδέποτε υπήρξε επιτηδευματίας και δεν έχει κάνει έναρξη εργασιών και η ατυχής συγκυρία έκδοσης δύο ΑΦΜ στο πρόσωπό της (με το ίδιο όνομα αλλά ο μεν με ελληνικούς ο δε με λατινικούς χαρακτήρες έγινε εν αγνοία της και δεν ζημίωσε κανένα, ούτε βέβαια το Ελληνικό Δημόσιο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **10 του ΚΦΔ** 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.

.....

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο **11 του ΚΦΔ :**

«1. Η Φορολογική Διοίκηση αποδίδει μοναδικό αριθμό φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) σε κάθε φορολογούμενο».

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 με τη διάταξη της περ. ζ` της παρ. 1 του άρθρου 54 του ΚΦΔ, 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.»

Επειδή με τη διάταξη της περ. ε` της παρ. 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ, ορίζεται:

«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`, η` και ιδ` της παραγράφου 1.»

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, από την συνταχθείσα από 28-06-2023 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη προκύπτει ότι, στο πλαίσιο ελέγχου που πραγματοποιήθηκε από την ίδια Δ.Ο.Υ., στην προσφεύγουσα, για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ζ' του ΚΦΔ, που αφορά την εγγραφή στο φορολογικό μητρώο περισσότερες από μια φορές, διαπιστώθηκε ότι αυτή εμφανίζεται να έχει στην κατοχή της δύο (2) Α.Φ.Μ., ως κάτωθι:

1. Α.Φ.Μ.:— Υπηρεσία χορήγησης Α.Φ.Μ.: Δ.Ο.Υ. Κατοίκων εξωτερικού στις 15-06-2020, ως και της, με αρ. διαβατηρίου/17/03/2013 με εκδούσα Αρχή: ΧΩΡΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ (.....) φορολογικό εκπρόσωπο (πρώην αντίκλητο) την με Α.Φ.Μ., για το διάστημα από 15-06-2020 έως και τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου.
Ημερομηνία γέννησης: 15-04-1938
Τόπος Γέννησης:

2. Α.Φ.Μ.:— Υπηρεσία χορήγησης Α.Φ.Μ.: Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, στις 29-04-2003, ως με αρ. διαβατηρίου/08-06-1993 με εκδούσα Αρχή: και φορολογικό εκπρόσωπο (πρώην αντίκλητο)

Α) τον του με Α.Φ.Μ., το διάστημα από 11-12-1992 έως και τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου,

Καθώς και τον

Β) τον με Α.Φ.Μ., το διάστημα από 06-04-2006 έως και τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου.

Ημερομηνία γέννησης: 15-04-1938 τόπος Γέννησης:

Αναλυτικότερα από την φορολογική αρχή διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα:

1. με το Α.Φ.Μ.

-Δεν έχει υποβάλει δηλώσεις εισοδήματος.

-Υπέβαλε δηλώσεις περιουσιακής καταστάσεως Ε9 και υφίστανται βεβαιώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α για τις χρήσεις 2020 - 2022.

2. με το Α.Φ.Μ.

-Υπέβαλε δηλώσεις εισοδήματος για τα οικ. έτη 2010, 2011.

-Υπέβαλε δηλώσεις περιουσιακής καταστάσεως Ε9 και υφίστανται βεβαιώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α για τις χρήσεις 2014 - 2022.

-Υφίστανται ληξιπρόθεσμες οφειλές και στάλθηκε ειδοποίηση από τη Δ.Ο.Υ. Καστοριάς.

Επειδή, σύμφωνα από την προαναφερόμενη ΠΟΛ.1252/20.11.2015, προϋπόθεση για την επιβολή από την Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ του υπό κρίση προστίμου ποσού 2.500,00€ του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ζ' του ΚΦΔ, στην προσφεύγουσα είναι, η ίδια, εν γνώσει της, να είχε 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), παρακρατούμενων φόρων κ.λπ. και γενικά σε συναλλαγές της με τη Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, η Υπηρεσία μας, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, κάνει δεκτό τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι δεν υπήρχε δόλος ή πρόθεση στην απόκτηση των δύο ΑΦΜ. και η ατυχής συγκυρία έκδοσης δύο (2) ΑΦΜ στο πρόσωπό της (με το ίδιο όνομα αλλά ο μεν με ελληνικούς ο δε με λατινικούς χαρακτήρες) **έγινε εν αγνοία της.**

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει, αφενός η σκόπιμη εν γνώσει της προσφεύγουσας, απόκτηση των δύο ΑΦΜ και αφετέρου η χρησιμοποίηση τους στην έκδοση ή τη λήψη φορολογικών στοιχείων και σε κάθε περίπτωση στην αποφυγή φορολογικών υποχρεώσεων.

Επειδή, δεν συντρέχουν στην κρινόμενη περίπτωση, οι προϋποθέσεις επιβολής προστίμου, όπως αυτές ορίζονται στην ΠΟΛ.1252/20.11.2015 για επιβολή προστίμου ποσού 2.500,00€ του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ζ' του ΚΦΔ.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από 23-06-2023 και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , χήρας , με ΑΦΜ , και την ακύρωση της από 24-02-2023 και με αριθμ. /2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ.

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

Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ. ζ' ΚΦΔ: 0,00€
(Υπ' αριθ. /2023)

Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
2.500,00€	0,00€

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**

**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.