



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/11/2023
Αριθμός απόφασης: 1949

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

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, που εδρεύει στην περιοχή, κατά της με αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54§ 2 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54§2 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ιερού Ναού πρόστιμο ύψους 1.467,00€, για κατοχή διπλού Α.Φ.Μ., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54, παρ. 1, περ. ζ' του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.). Συγκεκριμένα, στον προσφεύγοντα Ιερό Ναό είχε αποδοθεί το Α.Φ.Μ., το οποίο απέκτησε από μετάπτωση στις ηλεκτρονικές εφαρμογές του TAXIS με ημερομηνία, ενώ το Α.Φ.Μ. το απέκτησε από τη Δ.Ο.Υ. ΔΗΜΗΤΣΑΝΑΣ με ημερομηνία

Το προσφεύγον Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), 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. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Διαπίστωσε τυχαία ότι υπήρχε από παλιά δεύτερος Α.Φ.Μ. στο όνομα του Ναού και με πρωτοβουλία τους, ζήτησαν από τη Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ να απενεργοποιήσει τον Α.Φ.Μ. ο οποίος, όπως αναφέρεται στην συμπροσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου είχε προέλθει από μετάπτωση από τις ηλεκτρονικές εφαρμογές του TAXIS στις Τον Α.Φ.Μ. αυτόν στην ουσία δεν γνώριζαν και δεν τον χρησιμοποίησαν σε καμία πράξη εκτός της Δ.Ο.Υ. ή σε άλλη Δ.Ο.Υ. μη αρμοδιότητάς τους.
- Όπως αναφέρει και η σχετική Έκθεση Ελέγχου δεν έχουν προβεί εν γνώση τους σε καμιά ενέργεια λήψης διπλού Α.Φ.Μ., εκ των οποίων ο ένας, ο παλιός, ο διαγραφείς προέρχεται από μετάπτωση και η μοναδική υποβολή δήλωσης στην Δ.Ο.Υ. τους και όχι σε άλλη Δ.Ο.Υ. (Δήλωση Ε9) έγινε από όπως φαίνεται εκ παραδρομής αφού όπως βεβαιώνει και ο έλεγχος δεν υπάρχει αυτό το ακίνητο ούτε στο κτηματολόγιο και βεβαίως δεν τους καταλογίζει ενέργειες που είχαν κάνει εν γνώση τους ή οποιαδήποτε παράνομη ή μη νόμιμη ενέργεια προς τρίτους ή σε άλλη Δ.Ο.Υ..

- Επιπρόσθετα, από την Έκθεση Ελέγχου αποδεικνύεται ότι δεν προέκυψαν στοιχεία για σκόπιμες ενέργειες από την πλευρά τους με σκοπό την καταστρατήγηση των φορολογικών τους υποχρεώσεων και δεν στοιχειοθετείται πρόθεση ή δόλος από την απόκτηση των δύο Α.Φ.Μ. Δηλαδή πασιφανώς ο Ναός δεν είχε κάποιο δόλο, δεν χρησιμοποίησε τους δύο Α.Φ.Μ. σε πράξεις με οποιονδήποτε τρίτο, δεν χρησιμοποίησε τους Α.Φ.Μ. αυτούς σε διαφορετικές Δ.Ο.Υ., δεν απέκρυψε ή προέβη σε ουδεμία πράξη φοροδιαφυγής, απλά πρόκειται για κάποια παραδρομή μεταξύ του ιερέα και των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. στην χορήγηση του Α.Φ.Μ..

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 «Επαρκής αιτιολογία» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«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, σύμφωνα με το άρθρο 31 «Υποχρεωτική χορήγηση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου» του Ν.2515/1997 ορίζεται ότι:

«Χορηγείται υποχρεωτικά Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) σε όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα, καθώς και στις ενώσεις προσώπων που έχουν την κατοικία τους ή την επαγγελματική τους εγκατάσταση ή διενεργούν πράξεις φορολογικού ενδιαφέροντος εντός της Ελληνικής Επικρατείας. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται και ανακαθορίζεται ο χρόνος, ο τρόπος, η διαδικασία χορήγησης του Α.Φ.Μ., ο αριθμός των ψηφίων του, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τη χορήγησή του, οι πράξεις, οι συναλλαγές και δραστηριότητες φορολογικού ενδιαφέροντος, οι εξαιρέσεις, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για τη διαδικασία χορήγησης του Α.Φ.Μ. Επίσης με όμοιες αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα δικαιολογητικά και η διαδικασία ενάρξεως, μεταβολών ή διακοπών των δραστηριοτήτων των φορολογουμένων, καθώς και το ύψος του παράβολου χαρτοσήμου, υπέρ του Δημοσίου, για τις ενέργειες αυτές.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 10 «Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο» του Κ.Φ.Δ. 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.

Στη δήλωση εγγραφής περιλαμβάνονται τα προσωπικά στοιχεία του φορολογούμενου, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, καθώς και η επωνυμία, ο διακριτικός τίτλος και η έδρα, σε περίπτωση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.».

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 έ , ζ , ή και ιδ της παραγράφου 1».

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 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 το άρθρο 4§1 «Πρόστιμα» του Ν.2523/1997 ορίζεται ότι:

«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 δέκα επτά (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 (ΑΦΜ) περισσότερους από έναν ή αναγράφει στα φορολογικά του στοιχεία καθώς και στις φορολογικές του δηλώσεις αριθμό φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) 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, σύμφωνα με το άρθρο 9§6 «Επιβολή προστίμων - Διοικητική επίλυση της διαφοράς» του Ν.2523/1997 ορίζεται ότι:

«6. Με πρακτικό αποδοχής της διαφοράς ή δικαστικό συμβιβασμό τα πρόστιμα των άρθρων 4, 5 και 6 περιορίζονται στο ένα τρίτο (1/3) αυτών, στρογγυλοποιούμενα στην πλησιέστερη προς τα κάτω μονάδα ευρώ, εάν καταβληθεί το είκοσι τοις εκατό (20%) του οφειλόμενου ποσού, κατά την υπογραφή των οικείων πράξεων ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων, για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες, ημερών, ενώ το υπόλοιπο ποσό βεβαιώνεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη του επομένου, του πρακτικού αποδοχής της διαφοράς ή του δικαστικού συμβιβασμού, μήνα, γενομένης σχετικής μνείας για την υποχρέωση αυτή του υπόχρεου στο σχετικό πρακτικό.

Ειδικά τα πρόστιμα για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου 5 και τις παραβάσεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 10 του ίδιου

άρθρου, περιορίζονται, κατά την πράξη αποδοχής ή δικαστικό συμβιβασμό, στο ένα δεύτερο (1/2) αυτών εάν το ύψος του προστίμου καταβληθεί εφάπαξ και είναι μέχρι χίλια διακόσια (1.200) ευρώ και στην περίπτωση που το ποσό υπερβαίνει τα χίλια διακόσια (1.200) ευρώ μειώνεται στο ένα δεύτερο (1/2), εφόσον καταβληθεί το τριάντα τοις εκατό (30%) αυτού, κατά την υπογραφή των οικείων πράξεων ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, ενώ το υπόλοιπο ποσό βεβαιώνεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη του μήνα που διενεργείται το πρακτικό αποδοχής της διαφοράς ή ο δικαστικός συμβιβασμός, γενομένης σχετικής μνείας για την υποχρέωση αυτή του υπόχρεου στο σχετικό πρακτικό.»

Σε περίπτωση αποδεδειγμένης ολικής ή μερικής ανυπαρξίας της παράβασης, τα πρόστιμα διαγράφονται ολικά ή μερικά. Η πράξη διαγραφής πρέπει να περιέχει πλήρη και ειδική αιτιολογία για την ανυπαρξία της παράβασης.».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1317/02-12-1997, με θέμα: «Οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 2523/1397 (ΦΕΚ 179 Α' /11.9.1997) "Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις στη φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις"», αναφέρεται ότι:

«.... ΣΤ. β . Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Δ/νση Μητρώου)

Παράγραφος 1 - Εδάφιο τρίτο

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού του νέου νόμου, επιβάλλεται πρόστιμο δέκα εκατομμυρίων (10.000.000) δραχμών, σε όποιο πρόσωπο (φυσικό ή νομικό), κοινοπραξία, κοινωνία του Αστικού Δικαίου ή ένωση προσώπων, κ.λπ. κατέχει και χρησιμοποιεί περισσότερους από έναν ΑΦΜ.

Διευκρινίζεται ότι οι όροι "κατέχει και χρησιμοποιεί" έχουν την έννοια ότι για να επιβληθεί το πρόστιμο αυτού του εδαφίου πρέπει το πρόσωπο το ίδιο εν γνώσει του και να έχει αποκτήσει αλλά και να χρησιμοποιεί δυο ή και περισσότερους ΑΦΜ.

Επομένως όταν διαπιστώνεται ότι κάποιος αποδεδειγμένα έχει προβεί σε ενέργειες για να αποκτήσει περισσότερους του ενός ΑΦΜ όπως π.χ. έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος σε διαφορετικές Δ.Ο.Υ. ή έχει υποβάλλει δηλώσεις ενάρξεων εργασιών σε πέραν της μίας ΔΟΥ και κατ' αυτό το τρόπο αποκτά και κατέχει περισσότερους του ενός ΑΦΜ, και χρησιμοποιεί αυτούς τους ΑΦΜ για πράξεις που ενδεικτικά, αναφέρονται παρακάτω όπως:

- α) όταν εκδίδονται φορολογικά στοιχεία, (επισημαίνεται εδώ ότι σε αντιδιαστολή με τις διατάξεις του ΚΒΣ το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στον εκδότη τιμολογίων που σκοπίμως έχει αποκτήσει και χρησιμοποιεί διαφορετικούς ΑΦΜ για την έκδοση των φορολογικών του στοιχείων),
- β) όταν λαμβάνονται φορολογικά στοιχεία με τη χρήση διαφορετικών ΑΦΜ με υπαιτιότητα του λήπτη (δηλώνει δηλαδή στους εκδότες των φορολογικών στοιχείων κάθε φορά και διαφορετικό ΑΦΜ, που ακριβώς επειδή τους κατέχει, είναι αδύνατη η διερεύνηση από πλευράς εκδότη),

γ) όταν υποβάλλονται σκόπιμα φορολογικές δηλώσεις με διαφορετικούς ΑΦΜ π.χ. διπλές φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος σε διαφορετικές Δ.Ο.Υ., υποβολή δήλωσης ΦΠΑ ή παρακρατουμένων φόρων και τελών με άλλον ΑΦΜ απ' αυτόν της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος,

δ) όταν αιτούνται πιστοποιητικά ή βεβαιώσεις ή αποδεικτικά (όπως αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας).

Παράγραφος 1 - εδάφιο τέταρτο

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του τέταρτου εδαφίου της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου, επιβάλλεται πρόστιμο πέντε εκατομμυρίων (5.000.000) δραχμών σε όποιον αναγράφει στα φορολογικά του στοιχεία. Αριθμό Φορολογικού Μητρώου, που ανήκει σε άλλο πρόσωπο ή που δεν έχει χορηγηθεί σ' αυτόν.

Τέτοιες περιπτώσεις ενδεικτικά είναι:

- α) ή αναγραφή του ΑΦΜ του/της συζύγου από τον άλλο σύζυγο,
- β) η αναγραφή του ΑΦΜ ιδρυτή επιχείρησης (το πρώτο ψηφίο είναι 7), σε πράξεις ή συναλλαγές που δεν αφορούν την υπό ίδρυση επιχείρηση και
- γ) η αναγραφή όλων ή μερικών ψηφίων του ΑΦΜ αλλά με διαφορετική σειρά από αυτήν που έχει αναγραφεί κατά την απόδοση του.

2. Δεν επιβάλλονται τα παραπάνω πρόστιμα:

Σε περιπτώσεις που από λάθος της Υπηρεσίας έχει αποδοθεί

α) προσωρινός ΑΦΜ (το πρώτο ψηφίο είναι 6), δεδομένου ότι ο αριθμός αποδόθηκε από τη ΔΟΥ για τις ανάγκες της μηχανογραφικής λειτουργίας της, εκτός εάν ο ΑΦΜ αυτός χρησιμοποιείται όπως παραπάνω ενδεικτικά αναφέρουμε και

β) δεύτερος (πραγματικός) ΑΦΜ χωρίς όμως να χρησιμοποιείται από τον φορολογούμενο όπως παραπάνω και

γ) όποιος άλλος ΑΦΜ (ιδρυτή) που οφείλεται αποδεδειγμένα σε λάθος της Υπηρεσίας.

3. Αρμόδιος για την επιβολή του προστίμου είναι ο προϊστάμενος της ΔΟΥ φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου. Αν ο διαφορετικός ΑΦΜ χρησιμοποιήθηκε σε άλλη ΔΟΥ, συντάσσεται πληροφοριακό δελτίο από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ αυτής, προς τον προϊστάμενο της ΔΟΥ φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου, ο οποίος και επιβάλλει το παραπάνω πρόστιμο.

4. Η επιβολή των παραπάνω προστίμων, ρυθμίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 9 του ίδιου νόμου, όπου ρητά ορίζεται ότι, στην περίπτωση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή του δικαστικού συμβιβασμού τα πρόστιμα αυτά, περιορίζονται στο 1/3.

5. Τα πρόστιμα των παραπάνω εδαφίων ισχύουν από 1/1/1998.».

Επειδή, το προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ., με βάση τα στοιχεία του φακέλου και του συστήματος Taxisnet εμφανίζεται με δύο (2) ΑΦΜ, ήτοι:

1. Τον ΑΦΜ:, ο οποίος αποκτήθηκε μετά από μετάπτωση στις ηλεκτρονικές εφαρμογές του TAXIS με ημερομηνία, και
2. Τον ΑΦΜ:, ο οποίος αποδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΔΗΜΗΤΣΑΝΑΣ με ημερομηνία

Επειδή, το προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ., 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, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην από Οικεία Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ για Διακοπή -Απενεργοποίησης ΑΦΜ, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων Ιερός Ναός είναι κάτοχος των πιο κάτω δύο (2) Α.Φ.Μ :

1. **ΑΦΜ:** που αποκτήθηκε την με μετάπτωση στις ηλεκτρονικές εφαρμογές του TAXIS, στον οποίο έχουν βεβαιωθεί φόροι ΕΝ.Φ.Ι.Α για τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 με Πράξεις Εκτιμώμενου Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., και
2. **ΑΦΜ:** που αποδόθηκε την από τη Δ.Ο.Υ. ΔΗΜΗΤΣΑΝΑΣ στον οποίο έχουν υποβληθεί δηλώσεις στοιχείων ακινήτων από το φορολογικό έτος 2014.

Επειδή, στην από Οικεία Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ για Διακοπή - Απενεργοποίησης ΑΦΜ, αναφέρονται τα κάτωθι:

« Ο νόμιμος εκπρόσωπος του Ιερού Ναού, υπέβαλλε στην υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ. υπόμνημα με το οποίο έδωσε τις παρακάτω εξηγήσεις:

“.....Στο παραπάνω ΑΦΜ (.....) δεν διενεργήθηκε καμία φορολογική πράξη πλην της υποβολής χειρόγραφου Ε9 για ακίνητο που δεν υφίσταται.....”.

Από τον έλεγχο στις Πράξεις Εκτιμώμενου Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. όπως προέκυψαν από την υποβολή χειρόγραφου Ε9 που υποβλήθηκε με το Α.Φ.Μ., διαπιστώθηκε η δήλωση αγροτεμαχίου 3.000 τ.μ. στην θέση το οποίο δεν δηλώθηκε στην ηλεκτρονική δήλωση Ε9 που υποβλήθηκε με το Α.Φ.Μ. Επίσης από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα ακίνητα που δηλώθηκαν στο κτηματολόγιο, δεν βρέθηκε να έχει δηλωθεί το παραπάνω ακίνητο. Ωστόσο ο έλεγχος διαπιστώνει την υποβολή δηλώσεων στοιχείων ακινήτων και με τα δύο Α.Φ.Μ. και για την απενεργοποίηση του ενός από τα δύο εφαρμογή έχουν οι διατάξεις του ν.4174/13, άρθρα 53-62 όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με το νόμο 4987/2022 και με τις οδηγίες που δόθηκαν με την ΠΟΛ. 1252/2015.».

Επειδή, περαιτέρω, η υπό κρίση παράβαση της εγγραφής στο φορολογικό μητρώο για δεύτερη φορά διαπράχθηκε στις 26/06/2008, ήτοι πριν τις 31/12/2013, με αποτέλεσμα, κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ. 1252/2015, να μην δύναται να εφαρμοστεί η κύρωση της παρ. 2^ε του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., αλλά η κύρωση 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.

Επειδή, η υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54§2 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, εκδόθηκε κατόπιν της από Έκθεσης Ελέγχου για Διακοπή -Απενεργοποίησης ΑΦΜ. Επίσης στην προσβαλλόμενη πράξη αναφέρονται οι διατάξεις βάσει των οποίων επιβλήθηκε το πρόστιμο και η αιτιολογία της παράβασης.

Επειδή, το προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι από την Έκθεση Ελέγχου αποδεικνύεται ότι δεν προέκυψαν στοιχεία για σκόπιμες ενέργειες από την πλευρά του με σκοπό την καταστρατήγηση των φορολογικών του υποχρεώσεων και δεν στοιχειοθετείται πρόθεση ή δόλος από την απόκτηση των δύο Α.Φ.Μ. Δηλαδή, δεν είχε κάποιο δόλο, δεν χρησιμοποίησε τους δύο Α.Φ.Μ. σε πράξεις με οποιονδήποτε τρίτο, δεν χρησιμοποίησε τους Α.Φ.Μ. αυτούς σε διαφορετικές Δ.Ο.Υ. και δεν απέκρυψε ή προέβη σε ουδεμία πράξη φοροδιαφυγής.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/2015 περ. στ ' αναφέρεται ότι:

« 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, στην από Οικεία Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ για Διακοπή - Απενεργοποίησης ΑΦΜ, δεν αναφέρεται ότι προέκυψαν στοιχεία για σκόπιμες ενέργειες από την πλευρά του προσφεύγοντος Ιερού Ναού με σκοπό την καταστρατήγηση των φορολογικών υποχρεώσεων του και δεν στοιχειοθετείται πρόθεση ή δόλος από την απόκτηση των δύο ΑΦΜ.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν διαπιστώθηκε κατά τον έλεγχο ότι, εν γνώσει του, ο προσφεύγων Ιερός Ναός κατείχε τα δύο ΑΦΜ., τον και τον, με σκοπό την χρησιμοποίησή τους με πρόθεση ή με δόλο κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, στην υπό κρίση υπόθεση δεν πληρείται μια βασική προϋπόθεση που θέτει η ΠΟΛ. 1317/02-12-1997 για την στοιχειοθέτηση της παράβασης, ήτοι αυτή της εν γνώσει απόκτησης και χρήσης από τον ίδιο τον προσφεύγοντα των δύο Α.Φ.Μ.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος Ιερού Ναού περί μη νόμιμης επιβολής του προστίμου του άρθρου 54§1ζ & 2ε του Κ.Φ.Δ., καθώς δεν είχε δόλο για την απόκτηση των δύο (2) ΑΦΜ γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, και την ακύρωση της με αριθμ.Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

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

Φορολογικό Έτος 2023

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

Συνολικό Ποσό : 0,00€

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

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.