



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 07-11-2024
Αριθμός Απόφασης: 2380

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10 Θεσσαλονίκη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της υπ 'αριθμ Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

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 1069/4-3-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 12-06-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του , με Α.Φ.Μ. κατά της υπ' αριθμ. /15-05-2024 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12-06-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του , με Α.Φ.Μ. 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' αριθμ. /15-05-2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 2.500,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης απενεργοποίησης Α.Φ.Μ. στις 15.05.2024.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση, της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1) Ουδεμία συμμετοχή είχε στη απόδοση του ΑΦΜ και την σχετική έναρξη εργασιών (εισαγωγές - εξαγωγές αρωματικών φυτών στον) αλλά οι ενέργειες αυτές έγιναν από τον πατέρα του (..... με Α.Φ.Μ.) που απεβίωσε την 08/10/2015.

Δεν έκανε ποτέ χρήση του ΑΦΜ και δεν δραστηριοποιήθηκε οικονομικά στον τομέα της εν λόγω έναρξης εργασιών.

Σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία (ΠΟΛ 1317/1997) δεν επιβάλλεται πρόστιμο όταν διαπιστώνεται ότι κάποιος αποδεδειγμένα δεν έχει προβεί σε ενέργειες για να αποκτήσει περισσότερους του ενός ΑΦΜ εν γνώσει του. Εν προκειμένω αποδεδειγμένα δεν έχει προβεί σε ενέργειες για να αποκτήσει περισσότερους ΑΦΜ με δόλο ή εν γνώσει του.

2) Είναι επαχθές το ύψος του προστίμου και του δημιουργεί πρόβλημα βιοπορισμού καθώς δεν διαθέτει κινητή ή ακίνητη περιουσία και αντιμετωπίζει σοβαρά και μακροχρόνια προβλήματα υγείας (αναπηρία 67%)..

Επειδή, με το άρθρο 4 παρ. 1 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 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 (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, με το άρθρο 54 παρ. 1ζ και 2ε του ν.4174/2013 που κωδικοποίησε ο ν. 4987/2022 (σε ισχύ έως 18.04.2024) 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' , η' και ιδ' της παραγράφου 1».

Επειδή, σύμφωνα με τις παραγράφους Ι 3 και ΙΙ 2 περ. στ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών: «Ι. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. 3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι διαδικαστικές παραβάσεις σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης [...]. ΙΙ. 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 [...] εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε'). [...]. Το ίδιο πρόστιμο επιβάλλεται σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται ότι φορολογούμενος, φυσικό [...] πρόσωπο [...], 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 το 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. ζ) [...].»

Επειδή, με το άρθρο 53 παρ. 9 του ν.5104/2024 που ισχύει από 19.04.2024 ορίζεται ότι «Σε φορολογούμενους που δεν συνεργάζονται κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου ή δεν εγγράφονται στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφονται περισσότερες φορές, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1317/2.12.1997 με θέμα «Οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179/Α/11.9.1997)» διευκρινίζεται ότι:

«...ΣΤΒ' Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Δ/νση Μητρώου)

Παράγραφος 1 - Εδάφιο τρίτο

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του τρίτου εδαφίου της παρ. 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 δύο 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 υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος σε διαφορετικές ΔΟΥ ή έχει υποβάλει 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 ΔΟΥ, υποβολή δήλωσης ΦΠΑ ή παρακρατούμενων φόρων και τελών με άλλο ΑΦΜ απ' αυτό της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος,
- δ) όταν αιτούνται πιστοποιητικά ή βεβαιώσεις ή αποδεικτικά (όπως αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας).

Παράγραφος 1 - εδάφιο τέταρτο

.....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,

β) δεύτερος (πραγματικός) ΑΦΜ, χωρίς όμως να χρησιμοποιείται από το 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 παρ. 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».

Σύμφωνα με τις ως άνω παρατιθέμενες οδηγίες και διευκρινίσεις, η επιβολή των προβλεπόμενων από τις κείμενες διατάξεις κυρώσεων-προστίμων για την κατοχή δύο ή περισσότερων Α.Φ.Μ., συναρτάται άμεσα με την σκόπιμη, εν γνώσει του φορολογουμένου απόκτηση και χρησιμοποίηση των διαφορετικών αυτών Α.Φ.Μ. στις συναλλαγές του με την Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1006/31.12.2013 με θέμα «Διαδικασία και δικαιολογητικά Απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)/Μεταβολής Στοιχείων και Έναρξης/Μεταβολής και Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας».

«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 την ΠΟΛ.1163/24-11-2016 με θέμα «Διακοπή εργασιών φορολογουμένων (φυσικών, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων) βάσει του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών τους»

«.....Άρθρο 3

1. Στις περιπτώσεις που πληρούνται τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της παρούσας, συντάσσεται από τον αρμόδιο υπάλληλο που ορίζεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ειδική έκθεση, ως το συνημμένο υπόδειγμα, με την οποία διαπιστώνεται ο πραγματικός χρόνος διακοπής, η οποία, επισυνάπτεται στη δήλωση διακοπής εργασιών και αποτελεί απαραίτητο δικαιολογητικό για τη χορήγηση ή μη της βεβαίωσης διακοπής εργασιών.

2. Με την ολοκλήρωση της καταχώρησης της δήλωσης διακοπής εργασιών στο Υποσύστημα Μητρώου TAXIS, χορηγείται στο φορολογούμενο βεβαίωση διακοπής εργασιών...».

Επειδή, σύμφωνα με την από 17-06-2024 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας για την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, το πληροφοριακό σύστημα taxis-υποσύστημα Μητρώου και το φυσικό αρχείο του μητρώου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας και της Δ.Ο.Υ Έδεσσας:

-Ο ΑΦΜ : αποδόθηκε προ ενάρξεως λειτουργίας του πληροφοριακού συστήματος TAXIS και στις 11/07/1991 υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα η υπ' αριθ. δήλωση έναρξης δραστηριότητας στη Δ.Ο.Υ. Σοφάδων (3113) - που πλέον έχει συγχωνευθεί με τη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας- με κύριο αντικείμενο εργασιών την εμπορία εισαγωγή - εξαγωγή αρωματικών φυτών. Η ως άνω δραστηριότητα διακόπηκε στις 11/07/1991 (εκπρόθεσμα), κατόπιν σχετικής δήλωσης που υποβλήθηκε την 15/05/2024.

-Ο ΑΦΜ: αποδόθηκε προ ενάρξεως λειτουργίας του πληροφοριακού συστήματος TAXIS και στις 23/08/1993 υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα η υπ' αριθ. /23-08-1993 δήλωση έναρξης δραστηριότητας στην Δ.Ο.Υ Έδεσσας με κύριο αντικείμενο τη λειτουργία οβελιστηρίου/αναψυκτηρίου (σύμφωνα με το φυσικό αρχείο) ή μπαρ (σύμφωνα με το TAXIS). Η ως άνω δραστηριότητα διακόπηκε την 01/02/1994 (εκπρόθεσμα) κατόπιν σχετικής δήλωσης που υποβλήθηκε την 01/03/1998.

Επειδή, στην υπ' αρ. /08-05-2024 ειδική έκθεση ελέγχου (σχετ. ΠΟΛ 1163/2016) της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας που συντάχθηκε για την απενεργοποίηση του ΑΦΜ προκύπτουν τα κάτωθι στοιχεία για τον προσφεύγοντα :

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ : ΤΟΥ , αντικείμενο εργασιών: 76568 52270000 ΑΛΛΟ

ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΜΕ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΣΗ ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ με ΑΦΜ : με έδρα

Α. Σχετικά με την άσκηση ή μη της επιχειρηματικής δραστηριότητας (κατάσταση Πελατών Προμηθευτών -Αρχεία ΜΥΦ): Δε βρέθηκαν εγγραφές.

Β. Σχετικά με τη διενέργεια ή μη ενδοκοινοτικών συναλλαγών (Υποσύστημα-VIES - Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες): Δεν υπάρχουν εγγραφές

Γ. Δηλώσεις ΕΝΦΙΑ : Δεν βρέθηκαν εγγραφές

Δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος

Δεν έχει υποβάλει δηλώσεις ΦΠΑ

Δεν βρέθηκαν επαγγελματικά οχήματα

Δεν βρέθηκαν εγγραφές ΦΗΜ στο taxis

Προσκομίσθηκε υπεύθυνη Δήλωση ότι κατά την ημερομηνία διακοπής δεν είχε στην κατοχή του πάγια και εμπορεύσιμα.

Πόρισμα ελέγχου: Επειδή ο ΑΦΜ δεν φαίνεται να έχει χρησιμοποιηθεί έπειτα από την έναρξη δραστηριότητας έως σήμερα συντρέχουν οι προϋποθέσεις για διακοπή και απενεργοποίηση ΑΦΜ (εκπρόθεσμη) με ημερομηνία 11/07/1991. Να μεταφερθούν οι οφειλές από τον ΑΦΜ στον σωστό ΑΦΜ και να επιβληθεί πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 9 ν. 5104/2024.

Επειδή, σύμφωνα με το υποσύστημα εσόδων του πληροφοριακού συστήματος taxis από τον ΑΦΜ στον ΑΦΜ μεταφέρθηκαν τα ακόλουθα χρέη του προσφεύγοντος α) ετήσιο τέλος τήρησης μερίδας στο ΓΕΜΗ, ποσού 30,00€ βεβαιωθέν στις 20/12/2023 β) ετήσιο τέλος τήρησης μερίδας στο ΓΕΜΗ, ποσού 30,00€ βεβαιωθέν στις 19-04-2024 γ) πρόστιμο ύψους 2.500,00€ επιβλήθηκε με την προσβαλλόμενη υπ' αριθμ /15-05-2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση δεν πληρούται μια βασική προϋπόθεση που θέτει η ΠΟΛ 1317/2.12.1997 για την επιβολή προστίμου σε βάρος φυσικού ή νομικού προσώπου με περισσότερα του ενός ΑΦΜ, ήτοι τής εν γνώσει του απόκτησης και χρήσης δύο ΑΦΜ καθόσον από το σύνολο των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει άγνοια του προσφεύγοντος για την απόδοση δευτέρου ΑΦΜ και σε κάθε περίπτωση μη χρήση του εν λόγω ΑΦΜ. Ως εκ τούτου δεν στοιχειοθετείται η παράβαση της πολλαπλής εγγραφής στο φορολογικό μητρώο ούτε του άρθρου 54 παρ. 1ζ και 2ε του ν. 4987/2022 ούτε και του άρθρου 53 παρ. 9 του ν.5104/2024. Σημειώνεται δε ότι τόσο επί της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου όσο και επί της σχετικής έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ Καρδίτσας καταλογίζεται σε βάρος του προσφεύγοντος η παράβαση της εκπρόθεσμης υποβολής στις 15-05-2024 δήλωσης απενεργοποίησης ΑΦΜ, στη δε έκθεση ελέγχου αναφέρονται οι διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 του ν. 2523/1977 που προβλέπουν πρόστιμο διαφορετικού ύψους.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, κρίνουμε ότι η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου πρέπει να ακυρωθεί. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί αγνοίας και μη χρήσης του ΑΦΜ κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός ενώ παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση του ετέρου προσβαλλόμενου ισχυρισμού του.

Αποφασίζουμε

την αποδοχή της από 12-06-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του , με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της υπ' αριθμ. /15-05-2024 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

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

Υπ' αριθμ, /15-05-2024 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

Είδος Παράβασης	Ποσό βάσει Ελέγχου	Ποσό βάσει απόφασης ΔΕΔ
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης απενεργοποίησης ΑΦΜ άρθρο 4 παρ. 1 ν. 2523/1997	2.500,00€	0,00€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.