



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14/07/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2372

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58).

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 (ΑΑΔΕ)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **27-03-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, επί της οδού, κατά της υπ' αριθ. /**20-02-2025** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 9 του Ν.5104/2024, φορολογικού έτους **2025**, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας αιτείται την ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 20/02/2025 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **27-03-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ** η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε την 04/03/2025, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /**20-02-2025** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 9 του Ν.5104/2024, φορολογικού έτους **2025**, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 4.400,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 του ν. 2523/1997. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι, σύμφωνα με την από 20-02-2025 οικεία έκθεση ελέγχου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα έχει εγγραφεί σε γνώση της στο φορολογικό μητρώο περισσότερες από μία φορές μέχρι 31/12/2013.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παραγραφή.
- Δεν κλήθηκε σε ακρόαση για να παρέχει αντιρρήσεις.
- Η διοίκηση αυθαίρετως αγνοεί την διάταξη του ΚΦΔ που προβλέπει πρόστιμο ύψους 2.500,00 ευρώ η οποία προβλέπει πρόστιμο 2.500,00 ευρώ κι επιλέγει δυσμενέστερη διάταξη επιβάλλοντας πρόστιμο ύψους 4.000,00 ευρώ.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 & 3 του άρθρου 10 Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο και απόδοση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. 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.... 3. Με την εγγραφή, η Φορολογική Διοίκηση αποδίδει μοναδικό Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) σε κάθε φορολογούμενο...»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 53 Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «9. 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, στο άρθρο 4 παρ. 1 του Ν. 2523/97 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/20.11.2015: «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. 2523/1997, 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...

[....]

Η πράξη περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία και δύναται να κοινοποιείται είτε μαζί με την πράξη προσδιορισμού φόρου είτε αυτοτελώς, στην περίπτωση που οι δύο πράξεις δεν εκδίδονται ταυτόχρονα (άρθρο 62 παρ. 2 και 3).

Είκοσι (20) ημέρες τουλάχιστον πριν την έκδοση της πράξης επιβολής προστίμου ο φορολογούμενος καλείται εγγράφως, προκειμένου να υποβάλει τις αντιρρήσεις του ή γενικά τις απόψεις του. Η διαδικασία αυτή δεν εφαρμόζεται σε περιπτώσεις επιβολής προστίμου για διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54 καθώς και πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αμφισβητεί την πράξη επιβολής προστίμου που έχει εκδοθεί σε βάρος του από την Φορολογική Διοίκηση, υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή στα πλαίσια της Ειδικής Διοικητικής Διαδικασίας που προβλέπεται στο άρθρο 63, με αίτημα την επανεξέταση της πράξης από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης)...

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1317/02.12.1997: «...ΣΤ .β.' 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)..

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».

Επειδή, στο άρθρο 76 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, εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος σε βάρος της προσφεύγουσας, σχετικά με την έκδοση και χρήση δεύτερου ΑΦΜ (.....). Στην συνταχθείσα με ημερομηνία θεώρησης 20-02-2025 έκθεση ελέγχου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη

πράξη, αναφέρεται ότι από τον έλεγχο στα στοιχεία και στις δηλώσεις που βρίσκονται στη διάθεση του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. καθώς και στα δεδομένα του συστήματος TAXIS προέκυψαν τα ακόλουθα:

-Ο ΑΦΜ αποδόθηκε προ TAXIS ως και της, με ημερομηνία γέννησης 1-1-1964 στο, με ΑΔΤ/2003 από το ΑΤ Αττικής.

-Ο ΑΦΜ αποδόθηκε προ TAXIS ως και της, με ημερομηνία γέννησης 28-10-1969 στο, με/2003 από το ΑΤ Αττικής.

Αναλυτικότερα, η προσφεύγουσα:

Α)με τον Α.Φ.Μ.

-Δεν υπέβαλε δηλώσεις εισοδήματος.

-Είχε ατομική επιχείρηση από 4/9/1987 έως 21/3/1990 (η διακοπή δηλώθηκε στις 6-11-2001).

-Δεν Συμμετείχε/Συμμετέχει σε επιχειρήσεις.

-Υφίστανται οφειλές συνολικού ποσού 4.654,14 ευρώ.

-Δεν υφίστανται ακίνητα.

Β)με τον Α.Φ.Μ.

-Υπέβαλε δηλώσεις εισοδήματος για τα έτη 2004-2006 στο όνομά της και με τους συζύγους της με ΑΦΜ, για τα έτη 2002-2003 & 2007-2024.

-Δεν είχε/έχει ατομική επιχείρηση.

-Δεν Συμμετείχε/Συμμετέχει σε επιχειρήσεις.

-Υφίστανται οφειλές συνολικού ποσού 1.209,43 ευρώ.

-Υπέβαλε δηλώσεις περιουσιακής καταστάσεις Ε9.

Επειδή η προσφεύγουσα αναφέρει στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ότι ο πατέρας της Σταμάτιος Φωτίου διατηρούσε ατομική επιχείρηση Μετά τον θάνατο του πατέρα της το 1987 υπεισήλθε ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος αυτού στα δικαιώματα και υποχρεώσεις της ατομικής του επιχείρησης και για τον λόγο αυτόν εξέδωσε τον Α.Φ.Μ..... Δραστηριοποιήθηκε με την ως άνω επιχείρηση αποκλειστικά για την περίοδο από 4-9-1987 έως 21-3-1990, οπότε και σταμάτησε την ενασχόλησή της με τον συγκεκριμένο κλάδο. Ακολούθως, λόγω του κλεισίματος της επιχείρησης και της μη ενασχόλησής της με το εμπόριο και το ελεύθερο επάγγελμα, ακολούθησε καριέρα τραπεζικού υπάλληλου στις Τράπεζες και και για τον λόγο αυτό εξέδωσε τον Α.Φ.Μ., κάτι που αποτελούσε και την συνήθη πρακτική εκείνη την περίοδο.

Προς τούτο ο έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα εν γνώσει της εγγράφηκε στο Φορολογικό Μητρώο περισσότερες από μία φορές, προβαίνοντας στις σχετικές ενέργειες για την απόκτηση Α.Φ.Μ., περισσότερων του ενός, τους οποίους και έχει χρησιμοποιήσει σε συναλλαγές της με τη Φορολογική Διοίκηση που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., όπως ενδεικτικά, άσκηση ατομικού επαγγέλματος, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, στοιχείων ακινήτων (Ε9), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5 & 53 παρ. 9 του 5104/2024, που αφορά την εγγραφή στο φορολογικό μητρώο περισσότερες από μια φορές.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί παραγραφής του δικαιώματος της διοίκησης να εκδώσει την πράξη επιβολής προστίμου, δεν ευσταθεί και απορρίπτεται ως αβάσιμος,

καθότι τους δύο ΑΦΜ τους διατηρούσε μέχρι τον χρόνο σύνταξης της έκθεσης ελέγχου. Συνεπώς δεν τίθεται ζήτημα παραγραφής.

Επειδή προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν κλήθηκε να υποβάλει απόψεις. Ωστόσο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 65 **Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή προστίμων του ΚΦΔ** ορίζεται ότι: «4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν από την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για παραβάσεις μη υποβολής ή ελλιπούς υποβολής φορολογικών δηλώσεων, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή ενδιάμεσο προσδιορισμό του φόρου.»

Επομένως καθόσον το υπό κρίση πρόστιμο υπάγεται στις εξαιρέσεις του άρθρου 65§4 του Ν.5104/2024, ο ως άνω ισχυρισμός της απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή όσον αφορά τον ισχυρισμό περί εφαρμογής ευμενέστερης διοικητικής κύρωσης, αναφέρουμε ότι στην προσφεύγουσα επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 4.400,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 του ν. 2523/1997 διότι, σύμφωνα με την από 20-02-2025 οικεία έκθεση ελέγχου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε, διαπιστώθηκε ότι έχει εγγραφεί εν γνώσει της στο φορολογικό μητρώο περισσότερες από μία φορές μέχρι 31/12/2013.

Σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις 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. 2523/1997

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 27-03-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ και την επικύρωση:

της υπ' αριθ. /20-02-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 παρ. 9 του Ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2025, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε.

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

Συνολικό ποσό : 4.400,00 €.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.