



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08-09-2022

Αριθμός απόφασης: 2734

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - 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)».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 21-04-2022 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου κατά της με αριθ. /2022 πράξης επιβολής προστίμου απενεργοποίησης διπλού ΑΦΜ άρθρου 4 του ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21-04-2022 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./2022 πράξη επιβολής προστίμου απενεργοποίησης διπλού ΑΦΜ άρθρου 4 του ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, βεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 4.400,00 ευρώ, λόγω κατοχής και χρήσης δύο ΑΦΜ (ΑΦΜ της Α' Δ.Ο.Υ ΠΕΙΡΑΙΑ και ΑΦΜ της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ) κατά παράβαση των άρθρων 10 και 11 του ν.4174/2013.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 31-03-2022 Έκθεση Ελέγχου Απενεργοποίησης Διπλού ΑΦΜ συνεπεία του με αρ. πρωτ./2021 εγγράφου του δικαστικού τμήματος της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ και της με αριθμό/2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας φορολογικής αρχής. Ο έλεγχος προέβη στην σύνταξη του με αρ. πρωτ./2022 εγγράφου προς το Αρχηγείο Ελληνικής Αστυνομίας, Υποδιεύθυνση Αναζητήσεων, Τμήμα Αρχείου και Ταυτοτήτων, Γραφείο Εξακριβώσεων για επιβεβαίωση στοιχείων των ταυτοτήτων του ελεγχόμενου λαμβάνοντας την με αρ. πρωτ./2022 απάντηση της ανωτέρω αρχής σύμφωνα με την οποία η έκδοση του υπ' αριθμ. δελτίου ταυτότητας του ελεγχόμενου εκδόθηκε σε αντικατάσταση, λόγω απώλειας, του υπ' αριθμ. δελτίου ταυτότητας. Σε συνέχεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, ο έλεγχος προέβη στην κοινοποίηση του με αριθμ./2022 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει των άρθρων 28 και 62 του ν. 4174/2013, κλήσης προς ακρόαση του άρθρου 6 του ν. 2690/1999 και της με αρ...../..... Προσωρινής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 ν.2523/1997 τα οποία κοινοποιήθηκαν στον ελεγχόμενο στις 17-02-2022 με συστημένη επιστολή. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην εν λόγω κλήση στις 04-03-2022 και απάντησε εγγράφως με το με αρ. πρωτ./2022 έγγραφό του. Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίφθηκαν από τον έλεγχο, και σύμφωνα με το πόρισμά του ελέγχου προέκυψαν στοιχεία σκόπιμων ενεργειών του με σκοπό την καταστρατήγηση των φορολογικών του υποχρεώσεων και απόκτηση των δύο Α.Φ.Μ. με πρόθεση και δόλο. Η ανωτέρω φορολογική αρχή έκρινε την απενεργοποίηση του ΑΦΜ της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ και διατήρηση του ΑΦΜ της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, την μεταφορά της οφειλής του πρώτου ΑΦΜ ύψους 658.222,77 ευρώ στον δεύτερο και την επιβολή της προσβαλλόμενης πράξης προστίμου λόγω εγγραφής του στο φορολογικό μητρώο περισσότερες από μία φορές.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης για τους εξής λόγους:

- Έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης καθώς ο έλεγχος δεν διερεύνησε τον ακριβή χρόνο, τρόπο απόκτησης και χρησιμοποίησης των ΑΦΜ.
- Έλλειψη υπαιτιότητας προσφεύγοντος.
- Θα έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο 100,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2α του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΗΣ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 11 «Αριθμός φορολογικού μητρώου» του ν.4174/2013 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 νόμου 4174/2013 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 1006/2013 «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:

«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 τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1252/20.11.2015 «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, στην παρ.1 του άρθρου 4 «Πρόστιμα» του ν.2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις με την παρ.3 του άρθρου 21 του ν.2948/2001 (ΦΕΚ Α' 242), ορίζεται ότι:

«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.».

Κατόπιν των ανωτέρω, ορθά ο έλεγχος επέβαλε για την διαπιστωθείσα παράβαση το πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΛΛΕΙΨΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑΣ ΤΗΣ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ ΠΡΑΞΗΣ

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 «Επαρκής αιτιολογία» του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013) 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 τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) ορίζεται ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετ έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο

και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, η προσβαλλόμενη πράξη, εκδόθηκε κατόπιν της από 31-03-2022 Έκθεσης Ελέγχου Απενεργοποίησης Διπλού ΑΦΜ, η οποία χαρακτηρίζεται από πληρότητα καθώς τεκμηριώνει πλήρως τη διαπιστωθείσα παράβαση και διαλαμβάνονται με πληρότητα τα κύρια πραγματικά περιστατικά (5. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ, 6.3 ΘΕΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ, 7. 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, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην οικεία έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, και επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης χαρακτηρίζεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΛΛΕΙΨΗ ΥΠΑΙΤΙΟΤΗΤΑΣ

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων έκανε χρήση δύο ΑΦΜ όπου διαπιστώθηκαν τα εξής:

- Ο ΑΦΜ εκδόθηκε **04-01-1989** ενώ ο ΑΦΜ πριν το 1992.
- Για τον ΑΦΜ είχε δηλωθεί η ταυτότητα με ΑΔΤ ενώ για τον ΑΦΜ ο ΑΔΤ με ημερομηνία έκδοσης **14-07-1986**. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν γνώριζε την ύπαρξη του ΑΦΜ ο οποίος συνδέεται με τον ΑΔΤ και όπως αναφέρεται στην προσφυγή και βεβαιώνει και η αρμόδια αστυνομική αρχή τον απώλεσε και αντικατέστησε με την δεύτερη ταυτότητα.
- Με τον ΑΦΜ έχει γίνει έναρξη επιτηδεύματος στις 04-01-1989 με αντικείμενο: «Γενικό Εμπόριο Σιδήρων, Λευκοσιδήρων, Μηχανημάτων και κατασκευών» χωρίς να δηλωθεί διακοπή εργασιών ενώ με τον ΑΦΜ έναρξη εργασιών στις 31-12-2000 ως αγρότης ειδικού καθεστώτος.
- Με τον ΑΦΜ δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ενώ δηλώνεται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις Πελατών-Προμηθευτών ως **προμηθευτής για τα έτη 1993 και 1994**. Με τον ΑΦΜ έχουν υποβληθεί δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος από το οικ. έτος 1997 έως σήμερα.
- Με τον ΑΦΜ έχει λάβει Επιστροφές ΦΠΑ από τα έτη 2000 έως 2016.
- Στον ΑΦΜ το έτος 2004 έχουν εκδοθεί αποφάσεις **Επιβολής Προστίμων (ΑΕΠ)** για τις φορολογικές χρήσεις **1994-1998** που αφορούν την έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων σύμφωνα με την από 9-02-2004 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ Α' ΠΕΙΡΑΙΑ.
- Με τον ΑΦΜ έχει προβεί σε **θεώρηση βιβλίων και στοιχείων το έτος 1989**, σύμφωνα με τα προσκομισθέντα στοιχεία του ελέγχου, όπου φαίνεται ότι ο ίδιος παρίστατο και υπέγραψε τα αντίστοιχα σημειώματα θεώρησης βιβλίων και στοιχείων Κ.Φ.Σ με ΑΔΤ Είχε προσκομίσει επίσης βεβαίωση- υπεύθυνη δήλωσή του, με όμοια στοιχεία με αυτά του ΑΦΜ, με την οποία δήλωνε ότι στην έδρα της επιχείρησής είχε το σπίτι του, δεν μετείχε σε άλλη επιχείρηση ούτε είχε άλλη ατομική επιχείρηση. Είχε προσκομίσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ και απόδειξη είσπραξης για την εγγραφή του στο ταμείο ασφάλισης επαγγελματιών και βιοτεχνών Ελλάδος.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί έλλειψης υπαιτιότητας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο προσφεύγων κατείχε σκοπίμως με πρόθεση ή με δόλο και χρησιμοποιούσε, κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων, δύο Α.Φ.Μ., τον και 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 αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθ./2022 πράξης επιβολής προστίμου απενεργοποίησης διπλού ΑΦΜ άρθρου 4 του ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Φορολογικό έτος: 2022

Πρόστιμο του άρθρου 4 του ν. 2523/97 (...../2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου):

Συνολικό ποσό: 4.400,00 ευρώ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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.