



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Καλλιθέα 5.10.15

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 4124

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

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 ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **19.5.15** και με αριθμό πρωτοκόλλου **25084** ενδικοφανή προσφυγή του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ..., οδός ..., κατά της από 26.3.15 Πράξης Επιβολής Προστίμου Απενεργοποίησης Α.Φ.Μ. αρ. 10 ν. 4174/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§ 1ζ & 2ε του ν. 4174/2013 για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.15-31.12.15 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 26.3.15 Πράξη Επιβολής Προστίμου Απενεργοποίησης Α.Φ.Μ. αρ. 10 ν. 4174/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.15-31.12.15 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία σύνταξης 18.3.15 οικεία Έκθεση Απενεργοποίησης Α.Φ.Μ..

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 5.10.15 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **19.5.15** και με αριθμό πρωτοκόλλου **25084** ενδικοφανούς προσφυγής του ..., 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 από 26.3.15 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Απενεργοποίησης Α.Φ.Μ. αρ. 10 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικού ποσού 2.500,00 € (2.500,00 Χ1) για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.15-31.12.15, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§ 1ζ & 2ε του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 10 του ν. 4174/2013 και του άρθρου 36 του ν. 2859/2000. Η εν λόγω παράβαση αφορά την κατοχή και χρήση δύο (2) Α.Φ.Μ., του ... και του

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία σύνταξης 18.3.15 Έκθεσης Απενεργοποίησης Α.Φ.Μ. της Δ.Ο.Υ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκε η κατοχή και η χρησιμοποίηση από τον προσφεύγοντα δύο (2) Α.Φ.Μ., του ... και του ...,

1. για τον Α.Φ.Μ. (απενεργοποιηθέντα) ...:
 - α. Η άσκηση δραστηριότητας στο παρελθόν (προ TAXIS) με αντικείμενο εργασιών 'Καφενείο χωρίς τεχνικά μηχανικά παίγνια'.
 - β. Η μη υποβολή περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α..
 - γ. Η μη υποβολή δηλώσεων εισοδήματος.
 - δ. Η μη κατοχή ακινήτων.
 - ε. Η μη ύπαρξη εκκρεμών οφειλών.
 - στ. Η μη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.
 - ζ. Η μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων και η δήλωση από τρίτους για τη χρήση 1993.
 - η. Η μη κατοχή αυτοκινήτων.
 - θ. Η μη ύπαρξη πληροφοριακών δελτίων.
2. για τον (διατηρηθέντα) Α.Φ.Μ. ...:
 - α. Η άσκηση δραστηριότητας στο παρελθόν.
 - β. Η υποβολή περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α..
 - γ. Η υποβολή δηλώσεων εισοδήματος.
 - δ. Η κατοχή ακινήτων.
 - ε. Η ύπαρξη εκκρεμών οφειλών.
 - στ. Η θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.
 - ζ. Η μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων και η δήλωση από τρίτους για τη χρήση 1993 και τις χρήσεις 2002-2003.
 - η. Η κατοχή αυτοκινήτου.
 - θ. Η μη ύπαρξη πληροφοριακών δελτίων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Θεώρησε ότι έπρεπε να λάβει νέο Α.Φ.Μ., τον ..., με την επανέναρξη εργασιών στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, ήτοι σε άλλη Δ.Ο.Υ. από τη Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, στην οποία είχε προβεί σε έναρξη εργασιών (και διακοπή) στο παρελθόν με τον Α.Φ.Μ.
- Μετά την διακοπή εργασιών στη Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου με Α.Φ.Μ. ... στις 16.3.1995 δε χρησιμοποίησε τον εν λόγω Α.Φ.Μ..

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36§2 του ν. 2859/2000: 'Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο' «Σε κάθε υποκείμενο στο φόρο χορηγείται μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) ως εξής: α) Στα φυσικά πρόσωπα με τη δήλωση απόδοσης Α.Φ.Μ. εκτός αν έχει χορηγηθεί Α.Φ. Μ. με δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την οριστική παύση των εργασιών.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 10§1 του ν. 4174/2013: 'Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο' «Κάθε πρόσωπο που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου ή 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 κατά τον τρόπο και το χρόνο που ορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα. Με όμοια απόφαση είναι δυνατόν να ορίζονται άλλες κατηγορίες προσώπων, για τις οποίες απαιτείται εγγραφή στο φορολογικό μητρώο».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν. 4174/2013: 'Διαδικαστικές παραβάσεις'

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:

α)..... 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:

α)..... ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε` και ζ` και η` της παραγράφου 1...».

Επειδή, σύμφωνα με ΠΟΛ. 1317/2.12.1997:

«...ΣΤβ' 1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του τρίτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου αυτού του νέου νόμου, επιβάλλεται πρόστιμο ... 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....»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τη με ημερομηνία σύνταξης 18.3.15 Έκθεση Απενεργοποίησης Α.Φ.Μ. της Δ.Ο.Υ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, ο προσφεύγων κατείχε και χρησιμοποιούσε δύο (2) Α.Φ.Μ., τον ... και τον ..., για τους οποίους διαπιστώθηκαν και παρακάτω:

1. Για τον (απενεργοποιηθέντα) Α.Φ.Μ. ...:
 - α. Η άσκηση δραστηριότητας στο παρελθόν (προ TAXIS) με αντικείμενο εργασιών 'Καφενείο χωρίς τεχνικά μηχανικά παίγνια'.
 - β. Η μη υποβολή περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α..
 - γ. Η μη υποβολή δηλώσεων εισοδήματος.

- δ. Η μη κατοχή ακινήτων.
 - ε. Η μη ύπαρξη εκκρεμών οφειλών.
 - στ. Η μη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.
 - ζ. Η μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων και η δήλωση από τρίτους για τη χρήση 1993.
 - η. Η μη κατοχή αυτοκινήτων.
 - θ. Η μη ύπαρξη πληροφοριακών δελτίων.
2. Για τον (διατηρηθέντα)Α.Φ.Μ. ...:
- α. Η άσκηση δραστηριότητας στο παρελθόν.
 - β. Η υποβολή περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α..
 - γ. Η υποβολή δηλώσεων εισοδήματος.
 - δ. Η κατοχή ακινήτων.
 - ε. Η ύπαρξη εκκρεμών οφειλών.
 - στ. Η θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.
 - ζ. Η μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων και η δήλωση από τρίτους για τη χρήση 1993 και τις χρήσεις 2002-2003.
 - η. Η κατοχή αυτοκινήτου.
 - θ. Η μη ύπαρξη πληροφοριακών δελτίων.

Επειδή, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων δέχεται ότι χρησιμοποίησε τον απενεργοποιηθέντα Α.Φ.Μ. ... με τον οποίο προέβη σε έναρξη εργασιών στη Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου στις 15.3.1989 και σε διακοπή στις 16.3.1995, καθώς και τον διατηρηθέντα Α.Φ.Μ. ... με τον οποίο προέβη σε επανέναρξη εργασιών στις 29.5.1997.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο προσφεύγων κατείχε και χρησιμοποίησε, κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων, δύο Α.Φ.Μ., τον ... και τον ..., και ως εκ τούτου ορθώς επιβλήθηκε το πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε' του ν. 4174/2013.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία σύνταξης 18.3.15 Έκθεση Απενεργοποίησης Α.Φ.Μ. της Δ.Ο.Υ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Απενεργοποίησης Α.Φ.Μ. αρ. 10 ν. 4174/2013, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **19.5.15** και με αρ. πρωτ. **25084** ενδικοφανούς προσφυγής του ..., ΑΦΜ

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

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.15-31.12.15

Πρόστιμο του άρθρου 54§ 1ζ & 2ε του ν. 4174/2013

Συνολικό ποσό προστίμου:

2.500,00 € (2.500,00 Χ1)

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

A/A

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Διοικητικής Υποστήριξης

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).