



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 08/04/2026

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1570

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά της υπ' αριθ. 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 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. 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 2.500,00 ευρώ διότι, σύμφωνα με την από οικεία έκθεση ελέγχου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε., διαπιστώθηκε ότι έχει εγγραφεί εν γνώσει της στο φορολογικό μητρώο περισσότερες από μία φορές μετά την 31/12/2013.

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

- Κατά την απόκτηση του πρώτου ΑΦΜ στις 30/01/2012 ήταν 8 ετών, δεν γνώριζε ότι είχε ΑΦΜ από το οικογενειακό της περιβάλλον.
- Όταν εκδόθηκε το δεύτερο ΑΦΜ, δεν ενημερώθηκε από τον υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. ότι διέθετε ήδη άλλο ΑΦΜ.

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, 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, 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 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 στις 30/01/2012 από τη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων ως με ημερομηνία γέννησης 12-12-2004 στον Δήμο Αθηναίων χωρίς ταυτότητα (ως ανήλικη).

-Ο ΑΦΜ αποδόθηκε στις 13/03/2023 από τη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων ως με ημερομηνία γέννησης 12-12-2004 στον Δήμο Αθηναίων και ΑΔΤ από το ΑΤ Αγ. Αναργύρων.

Αναλυτικότερα, η προσφεύγουσα:

Α) με τον Α.Φ.Μ.:

-Δεν είχε/έχει ατομική επιχείρηση.

- Δεν Συμμετείχε/Συμμετέχει σε επιχειρήσεις
- Υπέβαλε δηλώσεις εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2023 και 2024.
- Δεν υπέβαλε δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης Ε9.
- Υφίστανται οφειλές συνολικού ποσού 564,20 ευρώ.
- Δεν υφίστανται οχήματα.

Β)με τον Α.Φ.Μ. :

- Δεν είχε/έχει ατομική επιχείρηση.
- Δεν Συμμετείχε/Συμμετέχει σε επιχειρήσεις
- Υπέβαλε δηλώσεις εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2022, 2023 και 2024.
- Δεν υπέβαλε δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης Ε9.
- Δεν υφίστανται οφειλές.
- Δεν υφίστανται ακίνητα.

Επειδή η προσφεύγουσα αναφέρει ότι κατά την απόκτηση του πρώτου ΑΦΜ στις 30/01/2012 ήταν 8 ετών, ότι δεν γνώριζε ότι είχε ΑΦΜ από το οικογενειακό της περιβάλλον και ότι όταν εκδόθηκε το δεύτερο ΑΦΜ, δεν ενημερώθηκε από τον υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. ότι διέθετε ήδη άλλο ΑΦΜ.

Επειδή, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης έκθεση διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, προέκυψε ότι η προσφεύγουσα έχει χρησιμοποιήσει περισσότερων του ενός ΑΦΜ σε συναλλαγές της με τη Φορολογική Διοίκηση που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ, όπως ενδεικτικά, άσκηση ατομικού επαγγέλματος, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5 & 53 παρ. 9 του 5104/2024, που αφορά την εγγραφή στο φορολογικό μητρώο περισσότερες από μια φορές. Η εν γνώσει της εγγραφή στο Φορολογικό Μητρώο περισσότερες από μία φορές, αποδεικνύεται από το γεγονός ότι ενώ είχε τον ΑΦΜ, στον οποίο έχουν βεβαιωθεί και οφείλονται μέχρι και σήμερα χρέη από πρόστιμα επιβολής διοικητικών κυρώσεων και πρόστιμα από παραβάσεις μέτρων covid και με τον οποίο υπέβαλε δηλώσεις εισοδήματος για τα φορολογικά έτη **2024** και **2025**, στις 13/03/2023 εξέδωσε και τον ΑΦΜ με τον οποίο υπέβαλε δηλώσεις Φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2023, **2024** και **2025**. Δηλαδή για τα φορολογικά έτη **2024** και **2025** έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και με τα δύο ΑΦΜ. Ο ισχυρισμός της, ότι δεν γνώριζε για την ύπαρξη του δεύτερου ΑΦΜ, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος και αβάσιμος.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και την επικύρωση:
της υπ' αριθ. 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 : 2.500,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός εξήντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.