



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25.2.2022

Αριθμός απόφασης: 630

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **7.10.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στην, στην οδό, κατά των: α) υπ' αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2021 και β) υπ' αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, καθώς και την από 31/08/2021 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Άρθρου 54, 54 Ε' & 54 ΣΓ' Κ.Φ.Δ., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΜΠ/21.1.2022 συμπληρωματικό υπόμνημα με συμπληρωματικά στοιχεία που κατέθεσε η προσφεύγουσα στην Υπηρεσία μας.

7. Την με αριθ. /2022 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, καθώς και το υπ' αριθμ. πρωτ Δ.Ε.Δ. /2022 έγγραφο, με το οποίο αυτή διαβιβάστηκε μετά των συνημμένων επ' αυτής εγγράφων για ενέργειες προς την Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

7. Το υπ' αριθμ. πρωτ. /2022 (ΔΕΔ /2022) απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών

8. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **7.10.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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:

Α) Με την με αριθμό/2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 30.000,00 € για το φορολογικό έτος 2020, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. στ' του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με την περ. β' της παρ.1 του άρθρου 54 ΣΤ και με την περ.α' παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 Ε, λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ. 1 περ. ια' του άρθρου 54 ν.4174/2013 καθώς και άρθρου 12§14 Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).και της ΠΟΛ 1068/2015.

Η παράβαση αφορά στην έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης για την περίοδο 01/01/2020 - 14/08/2020 από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό με αριθμό μητρώου, ο οποίος, σύμφωνα με την με αριθ. καταχώρησης/2019 δήλωση του προμηθευτή με ΑΦΜ, αγοράσθηκε από την προσφεύγουσα με το υπ' αριθμ. /2019 Τ.Δ.Α.

Β) Με την με αριθμό/2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 € για το φορολογικό έτος 2021, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. δ' του ν.4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου και νόμου.

Ειδικότερα η παράβαση αφορά στη μη ανταπόκριση της ελεγχόμενης στις υπ'αριθμ.πρωτ. /2020 και /2021 Προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, για την περίοδο 01/01/2020 - 14/08/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του Άρθρου 14 του ν.4174/2013.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν ελέγχου βάσει της από 31/08/2021 Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου Άρθρου 54, 54 Ε' & 54 ΣΓ' Κ.Φ.Δ., η οποία συντάχθηκε ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ. /2020 εντολής ελέγχου.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο στην επιχείρηση της προσφεύγουσας την 07/08/2020 οι ελεγκτές διαπίστωσαν την έκδοση αποδείξεων από την Ταμειακή μηχανή με Αρ. Μητρώου: Κατόπιν αναζήτησης στο ηλεκτρονικό σύστημα του TAXIS, διαπιστώθηκε ότι η εν λόγω ΦΗΜ δεν έχει δηλωθεί από την προσφεύγουσα.

Η ανωτέρω Φ.Τ.Μ. είχε δηλωθεί από τον προμηθευτή με Α.Φ.Μ. και φέρει τα ακόλουθα στοιχεία:

Κάτοχος ΦΤΜ/ΑΔΗΜΕ/Ταξί χωρίς υποβολή Δήλωσης:

Αρ.Κατ αχ.	Ημ.Παρ.Απ οκτ.	Αρ.Παρασ τατικού	Είδος Παραστατικό ύ	ΑΦΜ Προμηθε υτή	ΑΦΜ Αγορασ τή	Αρ.Μητρώου ΦΤΜ	Τύπος ΦΤΜ
.....	12/11/20 19		ΤΙΜΟΛ.Δ/Α				

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Μη νόμιμη κοινοποίηση από την φορολογική αρχή των με αριθμό/2020 και/2021 Προσκλήσεων προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, των οποίων ουδέποτε έλαβε γνώση η προσφεύγουσα. Συνεπώς μη νομίμως επιβλήθηκε το πρόστιμο περί μη ανταπόκρισης στο αίτημα της φορολογικής διοίκησης κατ' άρθρο 54§2 περ. δ'
- Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 54ΣΤ παρ. 2, 54^Ε παρ. 2 και 62 παρ. 4 ν. 4174/2013.
- Ο εν λόγω ΦΗΜ όπως προκύπτει και από την έκθεση ελέγχου (σελ. 2) ήταν εγκεκριμένος αλλά εκ παραδρομής δεν δηλώθηκε. Η ως άνω παραδρομή, οφείλεται σε ανθρώπινο λάθος, καθώς ουδείς λόγος υπήρχε να μην δηλωθεί εγκεκριμένος ΦΗΜ ο οποίος είχε νομίμως αγοραστεί και δηλωθεί από τον πωλητή, όπως σημειώνει ο έλεγχος. Ουδείς λόγος υπήρχε να παραλειφθεί σκοπίμως ή να αποκρυβεί ο εν λόγω ΦΗΜ, καθώς άπαντα τα εκδιδόμενα στοιχεία έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης και δηλωθεί στις οικείες φορολογικές της δηλώσεις. Άπαντα δε προσκομίζονται με την παρούσα και θα είχαν προσκομιστεί και στον έλεγχο εάν της είχαν νομίμως κοινοποιηθεί οι αποσταλείσες Προσκλήσεις.
- Συνειώς, η αποδιδόμενη παράβαση εμπίπτει στο γράμμα της διάταξης του άρθ. 54 παρ. 1 περ. ια' ν. 4174/2013 και όχι στο γράμμα της διάταξης του άρθ. 54ΣΤ παρ. 1 περ. β ν. 4174/2013, όπου ορίζεται έτερη παραβατική συμπεριφορά αυτή της έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης από ΦΗΜ ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές.
- Στο άρθρο 54 §2 του ν.4174/2013, όπου ορίζονται οι κυρώσεις για τις περιπτώσεις των παραβάσεων που περιγράφονται στην παράγραφο 1 του ιδίου άρθρου, δεν υφίσταται κύρωση για την περίπτωση ια' της παραγράφου 1 που αφορά στην έκδοση φορολογικών στοιχείων από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό μηχανισμό.
- Επικαλείται τις παρ. 6 και 7 της Ε2180/2021 με τις οποίες διευκρινίστηκαν τα εξής:
«6. Διευκρινίζεται ότι το πρόστιμο του άρθρου 54ΣΤ παρ. 1 περ. β δεν επιβάλλεται σε περιπτώσεις έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού ή από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, δεδομένου ότι οι εν λόγω παραβάσεις ρυθμίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.
7. Διευκρινίζεται επιπλέον, ότι το πρόστιμο του άρθρου 54ΣΤ παρ. 1 περ. β' Κ.Φ.Δ. δεν επιβάλλεται και στην περίπτωση έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης από φορολογικό μηχανισμό, ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές εφόσον δεν επηρεάζονται η αυθεντικότητα της προέλευσης και η ακεραιότητα του περιεχομένου των στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 4308/2014. Επισημαίνεται ότι, το τρίτο εδάφιο του άρθρου 54 ΣΤ παρ. 1 περ. β' Κ.Φ.Δ. είναι άνευ αντικειμένου και κατ' επέκταση δεν επιβάλλεται κανένα πρόστιμο στις περιπτώσεις αυτές)).

Επειδή, η προσφεύγουσα σε συνέχεια της ενδικοφανούς προσφυγής υπέβαλε στην υπηρεσία μας το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔΕΜΠ/21.1.2022 συμπληρωματικό υπόμνημα, με το οποίο προσκομίζει και επικαλείται τα ζητηθέντα από τον έλεγχο φορολογικά στοιχεία για την περίοδο 1/1/2020 - 14/8/2020, που δεν προσκομίστηκαν κατά τον αρχικό έλεγχο και τα οποία κρίθηκαν ως νέα στοιχεία, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

- Αρχεία Ζ

- Πρωτότυπα τιμολόγια αγοράς εμπορευμάτων
- Πρωτότυπα τιμολόγια αγοράς πρώτων υλών
- Πρωτότυπα τιμολόγια δαπανών
- Αντίγραφο γενικού ημερολογίου 1/1/2020 - 15/8/2020
- Εκτύπωση πίνακα ανάλυσης εσόδων ελεγχόμενου διαστήματος
- Εκτύπωση πίνακα ανάλυσης εξόδων-δαπανών ελεγχόμενου διαστήματος

Επειδή, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη της από **31.8.2021** έκθεσης ελέγχου Προστίμου άρθρου 54, 54^Ε και 54ΣΤ του ν. 4174/2013, εκδόθηκε η με αριθμ...../2022 Πράξη Αναπομπής της Δ.Ε.Δ., η οποία διαβιβάστηκε μετά των συνημμένων επ' αυτής εγγράφων προς την Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών για ενέργειες, με το υπ' αριθμ. πρωτ Δ.Ε.Δ./2022 έγγραφο.

Στο ως άνω έγγραφο της Υπηρεσίας μας η Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών απάντησε με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΜΠ/2022 (ΔΕΔ/2022) έγγραφο, από το οποίο προκύπτει, ότι ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη τα προσκομισθέντα με το συμπληρωματικό υπόμνημα βιβλία και στοιχεία φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 14/08/2020, παραμένει στις αρχικές του διαπιστώσεις, όσον αφορά στις καταλογισθείσες παραβάσεις και δεν διαφοροποιεί τα επιβληθέντα πρόστιμα, χωρίς ωστόσο να αναφέρονται συγκεκριμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις και παρατηρήσεις της ελεγκτικής αρχής σε σχέση με τα προσκομισθέντα βιβλία και στοιχεία της προφεύγουσας.

Ως προς την προσβαλλόμενη με αριθμό/2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2020

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ.14 Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι:

«Η οντότητα που εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8, διαβιβάζει εντός δέκα (10) ημερών από την έναρξη ή την παύση της χρήσης του εν λόγω μέσου στη Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών τις ακόλουθες, κατά περίπτωση πληροφορίες:

α) Τον τύπο και το σειριακό αριθμό (κωδικό) του κατασκευαστή του χρησιμοποιούμενου μέσου που απαιτείται για την ταυτοποίηση του εν λόγω μέσου.

β) Την ημερομηνία απόκτησης και την ημερομηνία οριστικής παύσης της χρήσης του μέσου».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1068/2015 διευκρινίζεται ότι:

«Ο κάτοχος/χρήστης Φ.Η.Μ. έχει τις κάτωθι υποχρεώσεις:

8.1. Διαβιβάζει τις πληροφορίες της παραγράφου 14 του άρθρου 12 του Ν. 4308/2014 στη Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών -Τμήμα Δ' Ηλεκτρονικών Ταμειακών Μηχανών. Η διαβίβαση γίνεται ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET (έντυπο Δ13 ή Δ14) και εντός της καθορισμένης

προθεσμίας από την έναρξη ή παύση χρήσης του Φ.Η.Μ.. Η ημερομηνία έναρξης ή παύσης καθορίζεται από την ημερομηνία του πρώτου ή τελευταίου Δελτίου Ημερήσιας Κίνησης Ζ αντίστοιχα».

B.2.2 Ενέργειες Αγοραστή

Ο αγοραστής κάτοχος του ΦΗΜ υποβάλλει στο taxisnet (έντυπο Δ13 για τους ΦΗΜ, έντυπο Δ14 για τα ΑΔΗΜΕ ταξιμέτρων) δήλωση έναρξης με κωδικό 1 «ΑΓΟΡΑ». Η δήλωση αυτή υποβάλλεται το αργότερο εντός 10 ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία έκδοσης του πρώτου Ζ που αφορά τον συγκεκριμένο κάτοχο.

Σε περίπτωση μη έγκαιρης υποβολής στο taxisnet, ο αγοραστής υποβάλλει στην Δ.Ο.Υ. της έδρας του εντός 10 ημερολογιακών ημερών από την έκδοση του πρώτου Ζ που τον αφορά, το έντυπο Β2 του TAXIS και φωτοαντίγραφο προσφάτως εκδοθέντος Δελτίου - «Ζ».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. α' του ν. 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:

ια) εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού ή από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό ή από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές,

2.. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

στ) Στο ύψος των προβλεπομένων προστίμων της περ. β) της παρ. 1 του άρθρου 54ΣΤ».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 ΣΤ ν.4174/2013 όπως αυτό προστέθηκε με το άρθρο 101 παρ.2 Ν.4714/2020 ορίζεται ότι

1.α).....

β) Για παραβάσεις έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές επιβάλλεται αναλόγως το ποσό του προστίμου που προβλέπεται στα τρία πρώτα εδάφια της περ. α) της παρ. 1 του άρθρου 54Ε.

Το πρόστιμο της παρούσας περίπτωσης δεν επιβάλλεται, εφόσον δεν επηρεάζονται η αυθεντικότητα της προέλευσης και η ακεραιότητα του περιεχομένου των στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 4308/2014. Στην περίπτωση αυτή επιβάλλεται το πρόστιμο της περ. ια` της παρ. 2 του άρθρου 54 και σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 54.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα κατά την φορολογική περίοδο 1/1/2020 έως και 14/8/2020 εξέδιδε στοιχεία λιανικής πώλησης από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, με αριθμό μητρώου, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 περ. ια' του άρθρου 54 ν.4174 και του άρθρου 12 παρ.14 Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Για την εν λόγω παράβαση της επιβλήθηκε το πρόστιμο που αναφέρεται στην περίπτωση στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 54, το οποίο παραπέμπει στο ύψος των προβλεπομένων προστίμων της περ. β) της παρ. 1 του άρθρου 54ΣΤ, ήτοι στο ποσό προστίμου που προβλέπεται στα τρία πρώτα εδάφια της περίπτωσης 1 του άρθρου 54^Ε του ν. 4174/2013 και ισούται «με το δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί των εσόδων της από επιχειρηματική δραστηριότητα για κάθε ελεγχόμενο έτος για το οποίο διαπιστώνονται τα ανωτέρω, όπως αυτά προκύπτουν από τον μέσο όρο των δηλωθέντων εσόδων με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών»,

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013, με τις οποίες ορίζονται οι κυρώσεις για τις συγκεκριμένες περιπτώσεις των παραβάσεων που περιγράφονται στην παράγραφο 1 του ίδιου άρθρου, δεν ορίζεται κύρωση για την περίπτωση ια' της παραγράφου 1 που αφορά στην έκδοση φορολογικών στοιχείων από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό μηχανισμό.

Επειδή οι διατάξεις του άρθρ. 54ΣΤ παρ. 1 περ. β ν. 4174/2013, βάσει των οποίων επιβλήθηκε το πρόστιμο αναφέρονται στην έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης από ΦΗΜ, ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές.

Στην προκειμένη περίπτωση όμως, όπως προκύπτει από την από 31/08/2021 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Άρθρου 54, 54 Ε' & 54 ΣΓ' Κ.Φ.Δ., (βλ. σελ. 2) η προσφεύγουσα εξέδιδε στοιχεία λιανικής πώλησης από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, ο οποίος είχε νομίμως αγοραστεί και δηλωθεί από τον προμηθευτή με Α.Φ.Μ. Συνεπώς η καταλογισθείσα παράβαση δεν μπορεί να υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρ. 54ΣΤ παρ. 1 περ. β ν. 4174/2013.

Επειδή σε χρόνο μεταγενέστερο της έκδοσης των προσβαλλομένων πράξεων από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε η με αριθμό **E2180/17.9.2021** διευκρινιστική εγκύκλιος της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54 ΣΤ Κ.Φ.Δ., με το οποίο ορίζονται πρόστιμα για παραβάσεις παραβίασης ή παραποίησης ή επέμβασης στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.), καθώς και έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης από ΦΗΜ, ο οποίος δε λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές*», με την οποία διευκρινίστηκαν τα εξής:

«6. Διευκρινίζεται ότι το πρόστιμο του άρθρου 54ΣΤ παρ. 1 περ. β δεν επιβάλλεται σε περιπτώσεις έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού ή από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, δεδομένου ότι οι εν λόγω παραβάσεις ρυθμίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.».

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω το επιβληθέν πρόστιμο θα πρέπει να διαγραφεί.

Ως προς την προσβαλλόμενη με αριθμό/2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2020

Επειδή με την με αριθμό/2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 € για το φορολογικό έτος 2021, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. δ' του ν.4174/2013, επειδή η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στις υπ' αριθμ. πρωτ. /2020 και /2021 προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, για την περίοδο 01/01/2020 - 14/08/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του Άρθρου 14 του ν.4174/2013.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω προσκλήσεις δεν της κοινοποιήθηκαν νόμιμα και ότι πληροφορήθηκε την κοινοποίηση των με αρ. /2020 και /2021 Προσκλήσεων αρ. 14 του ν. 4174/2013, για πρώτη φορά, από το ιστορικό της έκθεσης ελέγχου, την οποία παρέλαβε μαζί με τις προσβαλλόμενες πράξεις με την με αριθ. RE.....GR συστημένη επιστολή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του των παραγράφων 1,2 και 5 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

Αρθρο 5

Κοινοποίηση πράξεων

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

3.....4.....

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και ειδικότερα από την από 18/10/2021 εισήγηση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. επί της ενδικοφανούς προσφυγής, στο υποσύστημα ΜΗΤΡΩΟ του συστήματος TAXIS της Υπηρεσίας η προσφεύγουσα εταιρεία έχει δηλώσει ως έδρα της την διεύθυνση Επίσης στη δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και 2020, ως έδρα της, δηλώνει την ίδια ανωτέρω διεύθυνση Ωστόσο, στο Ε3 που υπέβαλε η προσφεύγουσα για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020, στον Πίνακα Γ1 «Σύνολο ενοικίων που καταβλήθηκαν», ως διεύθυνση εγκατάστασης με τον χαρακτηρισμό «ΚΕΝΤΡΙΚΟ», δηλώνει την

Κατόπιν των ανωτέρω εστάλησαν ταχυδρομικά, με συστημένη επιστολή και στις δύο διευθύνσεις, δύο (2) προσκλήσεις του αρ. 14 του ν. 4174/2013 η μεν υπ' αριθ. /2020, στην διεύθυνση της προσφεύγουσας εταιρείας (RE.....GR), η δε υπ' αριθ. /2021 στην διεύθυνση (RE.....GR), την οποία λανθασμένα είχε δηλώσει η προσφεύγουσα στο υποσύστημα ΜΗΤΡΩΟ του συστήματος TAXIS και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 4174/2013, όφειλε να διορθώσει η ίδια. Ωστόσο και οι δύο (2) επέστρεψαν στην Υπηρεσία ως «αζήτητες».

Επειδή η ίδια η προσφεύγουσα παραδέχεται στην ενδικοφανή της προσφυγή, ότι παρέλαβε τις προσβαλλόμενες με την ενδικοφανή προσφυγή πράξεις στο κατάστημα της έδρας της στην οδό, όπου κοινοποιήθηκε και η υπ' αριθ. /2020 πρόσκληση (RE.....GR), τεκμαίρεται ότι ορθά κοινοποιήθηκε η πρόσκληση στην ανωτέρω δ/νση.

Επίσης, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, απεστάλησαν με συστημένες επιστολές το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και ο Προσωρινός προσδιορισμός φόρου σε όλες τις ανωτέρω διευθύνσεις (.....,, καθώς και στη διαχειρίστρια της προσφεύγουσας εταιρείας (..... με ΑΦΜ) και συγκεκριμένα σε δύο διευθύνσεις της οικίας της, όπως προέκυπταν από το σύστημα taxis (..... και), ωστόσο αυτές επέστρεψαν στην Υπηρεσία ως «αζήτητες».

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες, προκειμένου η προσφεύγουσα να λάβει γνώση των δύο προσκλήσεων προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων και συνεπώς ο ισχυρισμός της περί μη νόμιμης κοινοποίησης αυτών πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 7.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και

α) την ακύρωση της προσβαλλόμενης με αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020 και

β) την επικύρωση της υπ' αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Φορολογικό έτος 2021

Υπ' αριθμ. /2021 πράξη επιβολής προστίμου

Πρόστιμο: 0

Β) Φορολογικό έτος 2020

Υπ' αριθμ. /2021 πράξη επιβολής προστίμου

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.2 περίπτωση δ' ν.4174/2013

Ποσό προστίμου 500,00 ευρώ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ

ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.