



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 06/06/2024

Αριθμός απόφασης: 1793

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 413

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).

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

γ. 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)»

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

ε. 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 ΑΑΔΕ» (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 έδρα κατά της υπ' αριθμόν Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία υποβλήθηκε **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ φορολογικού έτους 2023, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **100,00 €**, επειδή διαπιστώθηκε η μη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα (Δ13) μέχρι και την ημερομηνία του ελέγχου, αναφορικά με την διακοπή-παύση του ΦΗΜ με αριθμό μητρώου που ανήκει σε κατηγορία (Ονομασίας Μοντέλου με άδεια καταλληλότητας), η οποία εμπίπτει σε αυτές που έπρεπε να είχαν αποσυρθεί μέχρι την, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1196/2017, η οποία τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1104/2018 και σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθ. 101 του ν.4714/2020, η οποία τροποποιήθηκε με το άρθρο 77 του ν.4764/2020 και σύμφωνα με την Α.1068/29-03-2021 και Α.1269/28-12-2021.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του Ν. 4987/2022 (αριθμός εντολής).

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα σε αυτήν, στις συνεργείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, κατόπιν της εντολής ελέγχου, διενήργησε προληπτικό έλεγχο στην έδρα της προσφεύγουσας που βρίσκεται στη Από τον έλεγχο αρχικά διαπιστώθηκε η έκδοση από τον εν χρήσει ΦΗΜ με αριθμό μητρώου του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου (ΑΛΣ) προς συγκεκριμένο πελάτη που μόλις είχε εξέλθει του καταστήματος και είχε αγοράσει προϊόντα της προσφεύγουσας.

Ωστόσο, στη συνέχεια και μετά από διασταυρωτικό έλεγχο μέσω της ηλεκτρονικής διεύθυνσης <https://www1.gsis.gr/tameiakes/myweb/esend.php>, και στη θέση “Ενεργοί ΦΗΜ”, διαπιστώθηκε ότι υπήρχε ενεργός ΦΗΜ της προσφεύγουσας με αριθμό μητρώου και ημερομηνία έναρξης λειτουργίας την, ονομασίας μοντέλου και αριθμού έγκρισης με άδεια καταλληλότητας, που ανήκει στην κατηγορία αυτών που έπρεπε να είχαν αποσυρθεί μέχρι τις 15/06/2018 και κατόπιν διαδοχικών παρατάσεων, μέχρι τις 31/03/2022.

Η προσφεύγουσα δεν επέδειξε στον έλεγχο ούτε τον ίδιο τον επίμαχο ΦΗΜ ούτε και οποιοδήποτε τελευταίο εκδοθέν φορολογικό στοιχείο-παραστατικό (ενδεικτική απόδειξη, τελευταίο εκδοθέν Ημερήσιο Δελτίο Κίνησης Ζ), από το οποίο να προκύπτει η τελευταία ημεροχρονολογία λειτουργίας του μηχανισμού. Επίσης δήλωσε στον έλεγχο ότι ο εν λόγω ΦΗΜ βρίσκεται από ετών σε αχρηστία από την ίδια και ότι εκ παραλείψεως της δεν προέβη μέχρι και την ημερομηνία του ελέγχου, σε ενημέρωση της λογιστριάς της, προκειμένου αυτή να προβεί για λογαριασμό της, στη δήλωση παύσης λειτουργίας για τον ανωτέρω ΦΗΜ στη διαδικτυακή εφαρμογή του Συστήματος TAXIS.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

Δήλωση έγινε και κατατέθηκε χειρόγραφα από το λογιστή μου στη Δ.Ο.Υ. Θήβας το 2001 και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου για την απόσυρσή της ως άνω ταμειακής μηχανής σε δραχμές. Αν η υπηρεσία Σας δεν έπραξε τα δέοντα και δεν διέγραψε την ταμειακή μηχανή με τον παραπάνω αριθμό, δεν είμαι εγώ υπεύθυνη. Το έγγραφο της δήλωσης δεν μπορώ να σας το προσκομίσω γιατί πέρασαν 22 χρόνια από τότε, οι χρήσεις μέχρι και το 2017 έχουν παραγραφεί και έχω καταστρέψει τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησής μου, άλλωστε ουδείς υποχρεούται στα αδύνατα κατά βασική αρχή, η οποία στηρίζεται στο άρθρο 255 ΑΚ και σε πολλές αποφάσεις του ΑΠ και του ΣτΕ 152/2019 κ.ά.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 101, παρ. 9 του ν. 4714/2020, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 77 του ν. 4764/2020 «Τα μοντέλα των Φ.Η.Μ., που εμφανίζονται ως ενεργοί στο υποσύστημα taxis και τα οποία αποσύρονται από τη χρήση, σύμφωνα με την απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) υπό στοιχεία ΠΟΛ.1196/2017 (Β' 4486), μπορούν να αποσυρθούν χωρίς την επιβολή κυρώσεων έως και τις 31.3.2021. Τα ανωτέρω ισχύουν και για δηλώσεις παύσης των μοντέλων αυτών που υποβάλλονται μέχρι την έναρξη ισχύος του παρόντος. Η ημερομηνία του πρώτου εδαφίου δύναται να παρατείνεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, κατόπιν εισήγησης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.».

Επειδή με την Α. 1068/2021 παρατάθηκε ο χρόνος απόσυρσης των μοντέλων Φ.Η.Μ., που εμφανίζονται ως ενεργοί στο υποσύστημα taxis και τα οποία, κατ' εφαρμογή της παρ. 9 του άρθρου 101 του ν. 4714/2020 (Α' 148), έπρεπε να αποσυρθούν από τη χρήση με βάση τις διατάξεις της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1196/2017 (Β' 4486) απόφασης του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., χωρίς την επιβολή κυρώσεων έως και την 31/03/2022.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν. 4987/2022:

«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) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου,

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α) της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α), β), γ), δ), στ) και ιγ) της παρ. 1,

...».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4987/2022 «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή με το άρθρο 171 του ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας), 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. Την ίδια ισχύ έχουν και τα ηλεκτρονικά δημόσια έγγραφα των παρ. 3 και 6 του άρθρου 13 του νόμου για την Ψηφιακή Διακυβέρνηση.

....

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

....».

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα ηδύνατο να υποβάλει δήλωση παύσης του παλαιού ΦΗΜ με αριθμό μητρώου χωρίς κυρώσεις έως και την 31/03/2022.

Επειδή σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην οικεία Έκθεση Ελέγχου, η προσφεύγουσα ουδέποτε υπέβαλε σχετική δήλωση γνωστοποίησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ενώ παράλληλα, **παραδέχτηκε** ενώπιον του κλιμακίου ελέγχου την παράβαση στην οποία υπέπεσε.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κάποιο αποδεικτικό στοιχείο αναφορικά με την δήλωση που ισχυρίζεται ότι υπέβαλε κατά το παρελθόν.

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 και την **επικύρωση** της υπ' αριθμόν Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ.

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού **100,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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.