



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19/06/2024

Αριθμός απόφασης: 1891

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

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. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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 Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. 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».

4. Την από **27.02.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ. κάτοικος Τ.Κ. Αθήνα, κατά της υπ'

αριθμ./08-01-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54Η παρ.1α ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΙΛΚΙΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **27.02.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./08-01-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Η παρ.1α του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 1.457,37€ (=2.914,75€ Χ50%), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54Η' του ν.4987/2022, λόγω μη διαβίβασης 4.033 αποδείξεων λιανικής πώλησης στο πληροφοριακό σύστημα ΦΗΜ συνολικής καθαρής αξίας ύψους €25.274,06 και αναλογούντος ΦΠΑ 2.914,75€ από τον εν λειτουργία Φ.Τ.Μ., κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 15^Α του ν.4987/2022.

Ιστορικό

Σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2023 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς την 07/10/2023 ημέρα Σάββατο και ώρα 12:44 μ.μ., διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Υπάλληλοι της ως άνω Δ.Ο.Υ. διερχόμενοι από την έδρα του προσφεύγοντος, με αντικείμενο εργασιών, επόπτευσαν διακριτικά από απόσταση την πραγματοποίηση συναλλαγών, όπου διαπιστώθηκε ότι σε πελάτη ο οποίος απομακρύνθηκε από το κατάστημα του προσφεύγοντα, αφού ζητήθηκε το σχετικό φορολογικό στοιχείο διαπιστώθηκε ότι διέθετε την προβλεπόμενη Απόδειξη Λιανικής Συναλλαγής για την αγορά των αγαθών που αγόρασε από την επιχείρηση, όπως δήλωσε στον έλεγχο προφορικά και ο ίδιος. Το συνεργείο ελέγχου εισήλθε στο κατάστημα του προσφεύγοντα και παρέλαβε την ενδεικτική απόδειξη λιανικής πώλησης αριθμ. αξίας 0,10 ευρώ.

Εν συνεχεία στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς ελέγχθηκε μεταξύ άλλων η υποχρέωση του προσφεύγοντα να διαβιβάζει τις συνόψεις των εκδοθέντων παραστατικών εσόδων λιανικής στο πληροφοριακό σύστημα φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) της ΑΑΔΕ, βάσει των διατάξεων του άρθρου 15Α του ν.4987/2022. Ελέγχθηκαν επίσης τα στοιχεία λειτουργίας φορολογικών ταμειακών μηχανών για να διαπιστωθεί αν η εν λειτουργία ΦΤΜ είναι δηλωμένη.

Από τον ως άνω σχετικό έλεγχο μέσω και της πλατφόρμας (Ηλεκτρονική Διαβίβαση) της ΑΑΔΕ διαπιστώθηκε ότι η ως άνω χρησιμοποιούμενη Φ.Τ.Μ. αρ. μητρώου η οποία εμφανίζεται δηλωμένη δεν έχει διαβιβάσει τα Ζ με αριθμό (από 18/07/2023

έως 06/10/2023).Βάσει των ανωτέρω και των προβλεπόμενων διατάξεων στάλθηκε στον προσφεύγοντα μέσω ηλεκτρονικής εφαρμογής e- κοινοποιήσεις της ΑΑΔΕ ηλεκτρονική πρόσκληση με αριθμό/10-10-2023 του άρθρου 14 του ν.4987/2022, για την προσκόμιση των ημερήσιων αναφορών Ζ από (18/7/2023 έως 06/10/2023) από την ΦΤΜ με αρ. μητρώου Ο προσφεύγων απέστειλε τις ημερήσιες αναφορές Ζ με αριθμό που αφορούν τις ημερομηνίες από 18/07/2023 έως 06/10/2023. Μετά και τον έλεγχο των παραπάνω στοιχείων διαπιστώθηκε η μη διαβίβαση τεσσάρων χιλιάδων τριάντα τριών (4033) αποδείξεων λιανικών συναλλαγών στο σύστημα της ΑΑΔΕ συνολικής αξίας 25.274,06€ (καθαρή αξία 22.359,31€ πλέον Φ.Π.Α. (13% και 24%)= 2.914,75€, η οποία παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 Η του Ν.4987/2022.

Εν συνεχεία συντάχθηκε το με αρ. πρωτ./2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – ΚΛΗΣΗ ΣΕ ΑΚΡΟΑΣΗ.Ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος στο ως άνω ΣΔΕ κατέθεσε τις απόψεις του με το υπ' αριθμ. πρωτ./01-11-2023 έγγραφο, το οποίο υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Κιλκίς με e-mail μέσω λογίστριας. Στο υπ' αριθμ. πρωτ./01-11-2023 έγγραφο προβλήθηκαν οι ίδιοι ισχυρισμοί που προβάλλονται και με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, οι οποίοι δεν έγιναν δεκτοί από την Δ.Ο.Υ. Κιλκίς και εν συνεχεία συντάχθηκε η από 06/12/2023 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4987/2022 (ΚΦΔ) της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς και εκδόθηκε η υπ' αριθ. πρωτ./08-01-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Η παρ.1α ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξεταση του ως άνω (Σ.Δ.Ε.), προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- 1) Την 17/07/2023 υπήρξε πτώση της τάσης του ρεύματος οπότε και η ταμειακή σταμάτησε να δουλεύει. Όταν επανήλθε το ρεύμα εκδόθηκαν κανονικά αποδείξεις οι οποίες ανέβηκαν κανονικά από την λογίστρια.
- 2) Δεν γνώριζε ότι έπρεπε να γίνει επανεκκίνηση στην μηχανή.
- 3) Δεν υπήρξε δόλος και δεν παρέχεται καμία εκπαίδευση από το κράτος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι:

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

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

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 (Α'184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή ...»

...

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α) των παρ. 2, 3 και 3Α, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της ή μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή της στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου σε περίπτωση που το πρόσωπο που αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική διοικητική διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου.»

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, η με αρ./08.01.2024 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54Η παρ. 1^α του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών κοινοποιήθηκε νομίμως κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2α και παρ. 6 του ν.4987/2022, ήτοι με ανάρτηση ηλεκτρονικά στις 10.01.2024 της προσβαλλόμενης πράξης στο λογαριασμό του προσφεύγοντα στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και αποστολής της σχετικής ηλεκτρονικής ειδοποίησης στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του προσφεύγοντα, η οποία όπως προκύπτει από το σχετικό ηλεκτρονικό πιστοποιητικό παραλαβής μέσω του Συστήματος «e-κοινοποίηση» του Taxisnet, αναγνώστηκε στις 26.02.2024.

Επειδή σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η με αρ./8.1.2024 προσβαλλόμενη πράξη τεκμαίρεται ότι κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσφεύγοντα και την ηλεκτρονική ειδοποίησή στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ήτοι στις 23/01/2024.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 27.02.2024, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης. Ως εκ τούτου η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 27.02.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. ως **απαράδεκτης**.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

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.