



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 24-09-2024

Αριθμός απόφασης:2070

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 01/05/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου 12814 ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, κατά της με αριθ. ../24-04-2024 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις από 02/05/2024 έγγραφες απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 01/05/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ../24-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους ποσού 100,00 € για το φορολογικό έτος 2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της από 10/04/2024 δήλωσης μεταφοράς του με αριθ. μητρώου, Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (ΦΗΜ), από το υποκατάστημα (.....) στο κεντρικό (.....-.....), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρου 12 §14 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), 8 της ΠΟΛ. 1068/2015 και της ΠΟΛ. 1252/2015, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1 και 2 περ. α' του Ν. 4987/2022.

Η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, επικαλούμενη την εφαρμογή της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών που ισχύει για τις μεταβολές του μητρώου και στην περίπτωση του προστίμου για την εκπρόθεσμη μεταφορά ΦΗΜ.

Επειδή, ο ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24.11.2014) Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις, ορίζει στο **άρθρο 1** ότι : «1. Για την εφαρμογή των ρυθμίσεων αυτού του νόμου λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη οι ορισμοί του παραρτήματος Α'. 2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα [του ιδιωτικού τομέα] που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.», στο δε **άρθρο 12** ότι : «14. 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, με τις διατάξεις του άρθρου 8 της ΠΟΛ. 1068/24-03-2015, ορίζεται ότι :
«**Υποχρεώσεις κατόχου/χρήστη Φ.Η.Μ.**

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.

8.2. Είναι υπεύθυνος για την φύλαξη του Βιβλίου Συντήρησης του Φ.Η.Μ., ...»

Περαιτέρω με το παράρτημα Γ της ως άνω ΠΟΛ., ορίζονται ότι κωδικοί έναρξης ΦΗΜ εξαιρουμένων των ΑΔΗΜΕ ΤΑΞΙΜΕΤΡΩΝ, ως εξής :

1	ΑΓΟΡΑ
3	ΑΓΟΡΑ ΝΕΑΣ ΜΝΗΜΗΣ ΦΗΜ ΣΕ ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΑΛΙΑΣ ΜΝΗΜΗΣ
7	ΑΛΛΑΓΗ ΤΟΠΟΥ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ
15	ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΦΗΜ ΛΟΓΩ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ
16	ΕΙΣΑΓΩΓΗ
19	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΔΡΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
21	ΜΕΤΑΠΤΩΣΗ
22	ΑΝΕΥΡΕΣΗ ΦΗΜ ΕΠΕΙΤΑ ΑΠΟ ΑΠΩΛΕΙΑ - ΚΛΟΠΗ
26	ΑΡΣΗ ΑΔΡΑΝΕΙΑΣ
28	ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ (ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ-ΔΙΑΣΠΑΣΗ-ΑΠΟΡΟΦΗΣΗ)
36	ΕΠΑΝΕΝΑΡΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ή ΕΠΑΝΑΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΦΗΜ ΠΟΥ ΕΧΕ ΤΕΘΕΙ ΣΕ ΑΝΑΣΤΟΛΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
37	ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΦΗΜ ΑΠΟ ΓΟΝΙΚΗ ΠΑΡΟΧΗ
99	ΑΝΑΙΡΕΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΠΑΥΣΗΣ (εκτός κωδικού παύσης 99)

Επειδή, περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4987/2022, 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:

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, με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1252/20-11-2015, ορίζεται ότι : «2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α') Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα της από 24/04/2024 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, προκύπτει ότι στις 10/04/2024, ο εκπρόσωπος της ανωτέρω επιχείρησης υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. την με αριθ. πρωτ.εκπρόθεσμη δήλωση έναρξης – μεταβολής – παύσης λειτουργίας Φ.Τ.Μ. με τα σχετικά δικαιολογητικά, για την μεταφορά ΦΗΜ με αριθ. μητρ.από το υποκατάστημα στο κεντρικό, με ημερομηνία μεταφοράς 21/03/2024, ήτοι, μετά την παρέλευση του 10ημέρου, κατά παράβαση των σχετικών διατάξεων του άρθρου 12§14 του ν. 4308/2014, επιβάλλοντας, κατ'εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 1 και 2 περ. α' του ν. 4987/2022, πρόστιμο ύψους 100,00€.

Επειδή περαιτέρω από τα λοιπά στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα:

-Από το υποσύστημα μητρώου του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, προκύπτει ότι η επιχείρηση είχε ως έδρα τη διεύθυνσηκαι ένα υποκατάστημα στην οδό στη, Τ.Κ.

-Από τις πληροφορίες του υποσυστήματος αναζήτησης στοιχείων λειτουργίας φορολογικών ταμειακών μηχανών προκύπτει ότι για τον με αριθ.ΦΗΜ, με την υπ'αρ./16-05-2022 δήλωση, δηλώθηκε η έναρξη λειτουργίας του από τις 06/05/2022, στη διεύθυνση στη Λαμία, ενώ δεν προκύπτει καμία διακοπή λειτουργίας αυτού.

-Με την από 19/03/2024 τροποποίηση και κωδικοποίηση του καταστατικού της ετερόρρυθμης εταιρείας και την από 21/03/2024 ανακοίνωση της Υπηρεσίας Γ.Ε.ΜΗ., τροποποιήθηκαν τα με αριθ. 2 και 14 άρθρα του καταστατικού, τα οποία αναφέρονται στην έδρα της επιχείρησης και στη λύση των εταιρικών διαφορών. Συγκεκριμένα ορίστηκε ως έδρα της εταιρείας η διεύθυνση στη, διεύθυνση στην οποία λειτουργούσε άλλοτε το υποκατάστημά της, ενέργεια η οποία δηλώθηκε στη φορολογική αρχή με την/25-04-2024 δήλωση μεταβολής.

Επειδή, ο με αριθ.ΦΗΜ συνεχίζει να λειτουργεί στον ίδιο χώρο ως δηλώθηκε με την/16-05-2022, απλώς η συγκεκριμένη εγκατάσταση (στη) δεν είναι από 21/3/2024 πλέον υποκατάστημα, αλλά η έδρα της προσφεύγουσας και ως εκ τούτου, στα πλαίσια χρηστής διοίκησης κρίνουμε ότι το επιβαλλόμενο πρόστιμο πρέπει να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από **01/05/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» **με ΑΦΜ** την **ακύρωση** της υπ'αριθμ. ../24-04-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4987/2022, του Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας βάσει της παρούσας απόφασης:

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ'αριθμ. ../24-04-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54§1 ^α και 2 ^α του ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2024	100,00 €	0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.