



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 18/11/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3074

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312-370, -347
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ
- 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. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **21-7-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγήμε **ΑΦΜ.....**, κατοίκου.....κατά της με αριθ.**Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ.**Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ**, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης **16-2-2024** έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **21-7-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής**με ΑΦΜ.....**, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ.**Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο, συνολικού ποσού ύψους **2.500,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. η' & 2 περ. ε', λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 7 του ν.4308/2014 και του άρθρου 13 του ΚΦΔ.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας, κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος 2020, βάσει των δεδομένων του Υποσυστήματος του Μητρώου του taxis ήτο(ημ/νία διακοπής επιχειρηματικής δραστηριότητας: **1/12/2022**, αριθ. δήλωσης διακοπής:Η προσφεύγουσα για την άσκηση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας τηρούσε υποχρεωτικά **Β' κατηγορίας - απλογραφικά βιβλία**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπαγόταν σε **κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..**

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Την **11-2-2020**, η προσφεύγουσα προσήλθε στην Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΙΑΣ προσκομίζοντας την με αριθ. πρωτ.**Δήλωση Μεταβολής - Παύσης λειτουργίας Φ.Τ.Μ.** της με αριθ. μητρώου **ΦΤΜ** με ημερομηνία έναρξης λειτουργίας την **17/5/2013**, για την οποία δήλωσε απώλεια λόγω κλοπής υποβάλλοντας συνημμένη Υπεύθυνη δήλωση του άρθ. 8 του Ν.1599/86 όπου δηλώνεται η απώλεια της ανωτέρω **ΦΤΜ** λόγω κλοπής στις **30/01/2020**.

Επιπλέον, η προσφεύγουσα προσκόμισε την με αριθ. πρωτ.**Βεβαίωση του Τμήματος Ασφάλειας Χαλκίδας**, στην οποία αναφέρεται ότι:

«Προσήλθε στην Υπηρεσία μας την **31-01-2020** και κάτοικος, αρ,κάτοχος του υπ' αριθμ..... εκδοθέντος τηνκαι υπέβαλε μήνυση σε βάρος αγνώστου δράστη-ών, οι οποίοι κατά ώρες **14.00 – 17.00** της **30-1-20**, αφού εισήλθαν στο επί της ενταύθα....., κλειστό, κατά το χρόνο που βρισκόταν σε λειτουργία, αφαίρεσαν από Κ.Υ.Ε. «.....», που η ανωτέρω μισθώνει εντός αυτού, την ταμειακή μηχανή, μάρκας, με αρ. μητρώου, κενή περιεχομένου.

Αρμόδιος προανάκρισης :».

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ διενήργησε, βάσει της με αριθ.εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου, έλεγχο ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 2014 (ΦΕΚ Α' 251) και του ΚΦΔ. Έπειτα, ο έλεγχος κοινοποίησε την με αριθ. Πρωτ.....Πρόσκληση — Αίτημα παροχής πληροφοριών, αιτούμενος από την προσφεύγουσα να προσκομίσει περαιτέρω στοιχεία αναφορικά με την απώλεια λόγω κλοπής της με αριθ.μητρώου: **ΦΤΜ** (π.χ. εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης, εκθέσεις αστυνομικής αρχής από επιτόπιο έλεγχο, αποδεικτικά ύπαρξης συστήματος συναγερμού, ασφαλιστήριου συμβολαίου κ.λ.π.) από τα οποία να προκύπτει ότι παρόλο που επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια και προέβη στις απαιτούμενες ενέργειες για τη διαφύλαξη της ανωτέρω ταμειακής μηχανής, το γεγονός δεν ήτο δυνατόν να αποτραπεί. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση προσκομίζοντας στον

έλεγχο τα τελευταία 10 εκδοθέντα Ημερήσια Δελτία κίνησης «Ζ» της εν λόγω ΦΤΜ καθώς και αντίγραφο βιβλίου συντήρησης και επισκευών. Ωστόσο δεν προσκόμισε περαιτέρω αποδεικτικά στοιχεία, βάσει των οποίων να δύναται να διαπιστωθεί κατά τρόπο αδιαμφισβήτητο το γεγονός της κλοπής καθώς και ότι η προσφεύγουσα είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια λαμβάνοντας όλα τα απαραίτητα μέτρα προκειμένου να αποτραπεί η κλοπή.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου καθώς και της με ημερομηνία θεώρησης 16/2/2022 οικείας έκθεσης ελέγχου.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η απώλεια της με αριθ. μητρώου ΦΤΜ οφείλεται σε παράγοντες, οι οποίοι δεν ήταν φύσει αδύνατον να προβλεφθούν.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΟ/ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΟ ΤΗΣ ΥΠΟ ΚΡΙΣΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ, 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. [...]**».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 2 «Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής» της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ΚΦΔ (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» αναφέρεται ότι: **«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. [...]**».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» του ΚΦΔ 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, στην προκειμένη περίπτωση, η με αριθ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ εκδόθηκε στις **16-2-2024**.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη σε ηλεκτρονική κοινοποίηση της ανωτέρω πράξης, η οποία αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet στις 20/2/2024, ημέρα Τρίτη και ώρα 14:31:20 με αριθ. καταχώρησης:, αποστέλλοντας σχετικό e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση της προσφεύγουσας, ήτοι στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις 20/2/2024 και ώρα 14:45:25. Η προσφεύγουσα προέβη σε ηλεκτρονική ανάγνωση του σχετικού e-mail στις 20/2/2024 και ώρα 16:28:01.

Επειδή, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε στις **21/7/2024**, ήτοι μετά το πέρας της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών, που η προσφεύγουσα είχε λάβει γνώση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, ήτοι εκπρόθεσμα.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **21-7-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής με **ΑΦΜ** ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

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.