



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 18-12-2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312-366, -347

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αριθμός απόφασης: 3460

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. 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)*».

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

δ. 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.1069/04-03-2014 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγήμε ΑΦΜκατοίκου.....κατά της με αρ.Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57§6 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ.Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57§6 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγήςμε ΑΦΜ και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αρ.Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57§6 του Ν. 5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων για το φορολογικό έτος 2024 επιβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης..... με ΑΦΜ πρόστιμο ποσού 500,00€, διότι υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης δεκατριών (13) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών κατά παράβαση των σχετικών διατάξεων του Ν. 5104/2024.

Το ως άνω πρόστιμο εδράζεται επί της απόΈκθεσης Ελέγχου Προστίμου Κ.Φ.Δ. εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

Σύντομο Ιστορικό

Αιτία του παρόντος ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ.διαβιβαστικό της έκθεσης ελέγχου του τμήματος προστασίας Οικονομίας της Ελληνικής Αστυνομίας, η οποία απεστάλη στη Δ.Ο.Υ. Χανίων (αρ. πρωτ. εισερχ

Πιο συγκεκριμένα, τηνκαι ώρα 16:47 διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος από κλιμάκιο αστυνομικών της ως άνω Υπηρεσίας στην ατομική επιχείρηση με Α.Φ.Μ.με δραστηριότητακαι διακριτικό τίτλοπου έχει την επαγγελματική εγκατάσταση της στην οδόΟ έλεγχος διενεργήθηκε προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας του Ν.4308/2014, του Ν. 5104/2024, του Ν. 2523/1997 καθώς και του Ν. 2859/2000, όπως ισχύουν. Κατά τον επιτόπιο έλεγχο, παρουσία του ιδιοκτήτη....., διαπιστώθηκε ότι σε δεκατρείς (13) περιπτώσεις που αφορούσαν παροχή υπηρεσίας ξαπλώστρας, δεν είχαν εκδοθεί τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία, ήτοι αποδείξεις λιανικής πώλησης.

Εν συνεχεία, και λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, τηνη Δ.Ο.Υ. Χανίων εξέδωσε τη με αρ.εντολή προληπτικού ελέγχου σε επιχειρήσεις του Νομού Χανίων και εξέδωσε το με αριθμόΣημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) - Κλήση σε Ακρόαση και η με' αριθ.Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου, τα οποία επιδόθηκαν νόμιμα....., με Α.Φ.Μ.και Α.Δ.Τ....., με το οποίο κλήθηκε να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του και να προσκομίσει οποιοδήποτε αποδεικτικό

στοιχείο εντός είκοσι ημερών από την παραλαβή του. Εντός του προβλεπόμενου διαστήματος ανταποκρίθηκε ο προσφεύγων και απέστειλε το με αρ.υπόμνημα προβάλλοντας τις απόψεις του επί των καταλογισθέντων παραβάσεων, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση, της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Δεν ασκεί επιχείρηση δραστηριότητα οιαδήποτε αντικειμένου και ουδεμίας οικονομικής δραστηριότητας
- Εσφαλμένα γίνεται χρήση από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χανίων του ονοματεπώνυμού μου κι εσφαλμένα μου προσάπτει τον Α.Φ.Μ.- Όλη η προδικασία του ελέγχου (κοινοποίηση σημειώματος ελέγχου, προσωρινού προσδιορισμού προστίμου κλπ.) αφορούν άλλο πρόσωπο και όχι τον ίδιο τον προσφεύγοντα.
- Ο έλεγχος της Ελληνικής Αστυνομίας πραγματοποιήθηκε και αφορούσε τη μη έκδοση δεκατριών (13) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών ξαπλώστρας, δραστηριότητα την οποία δεν ασκεί το πρόσωπο αυτό, κάτι το οποίο το εξέφρασε όταν ανταποκρίθηκε στο Σημείωμα Διαπιστώσεων που του κοινοποιήθηκε.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), 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 ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» του Κ.Φ.Δ. 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, από τα στοιχεία της υπόθεσης που αναγράφονται εντός της έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χανίων καθώς και στα στοιχεία της εκθέσεως της Οικονομικής Αστυνομίας, προσπάσματα της οποίας μεταφέρονται αυτούσια στην έκθεση, η οποία συνοδεύει την προσβαλλόμενη πράξη, προκύπτει σαφώς το πρόσωπο κατά του οποίου εκδόθηκε η σχετική πράξη προστίμου. Πιο συγκεκριμένα αναγράφονται στη με ημερομηνία θεώρησηςΈκθεση Ελέγχου Προστίμου ΚΦΔ αναφέρονται τα ακόλουθα:

- ... διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας στην ατομική επιχείρηση.....- **ΑΦΜ**με δραστηριότητακαι διακριτικό τίτλοπου έχει την επαγγελματική εγκατάσταση της στην οδό(σελ. 3 της έκθεσης ελέγχου)
- «Περί ώρα 16:47 της, κλιμάκιο αστυνομικών της Υπηρεσίας μας εισήλθε στην ελεγχόμενη εγκατάσταση. Κατά την έναρξη του ελέγχου και αφού γνωστοποιήσαμε την ιδιότητα και το λόγο της παρουσίας μας στον ιδιοκτήτη,(σελ. 3 της έκθεσης ελέγχου)
- Ύστερα από τα παραπάνω, σε βάρος της ως άνω επιχείρησης**ΑΦΜ**αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Χανίων, καταλογίζουμε τις ακόλουθες παραβάσεις.... (σελ. 7 της έκθεσης ελέγχου)

Επειδή, εκ παραδρομής, στο πεδίο του ονοματεπωνύμου/πατρωνύμου της με αρ.προσβαλλόμενης πράξης προστίμου αναφέρεται το όνομα του προσφεύγοντος, ήτο Ωστόσο, τα λοιπά στοιχεία της εκδοθείσας πράξης, όπως το Α.Φ.Μ., η έδρα της επιχείρησης, το αντικείμενο εργασιών που αναγράφονται πάνω στην πράξη είναι τα ορθά και δεν αφήνουν περιθώριο αμφιβολίας κατά ποιου προσώπου εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη προστίμου.

Επειδή, η με αρ.Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 57§6 του Ν. 5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων για το φορολογικό έτος 2024, ορθά κοινοποιήθηκε στον λογαριασμό και στο email (.....) με ΑΦΜ....., ενώ ο προσφεύγων..... με ΑΦΜουδέποτε έλαβε από την αρμόδια φορολογική αρχή οποιοδήποτε έγγραφο καθότι το email κοινοποίησης του (.....) είναι διαφορετικό από αυτό..... με ΑΦΜ

Επειδή, όπως προκύπτει από το υποσύστημα μητρώου του taxis ουδέποτε βεβαιώθηκε το προσβαλλόμενο πρόστιμο στον προσφεύγοντα αλλά αντ' αυτού βεβαιώθηκε με ΑΦΜ..... στον οποίο και διενεργήθηκε ο σχετικός φορολογικός έλεγχος.

Επειδή, εν προκειμένω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε από με ΑΦΜστού οποίου το όνομα δεν έχει βεβαιωθεί το προσβαλλόμενο πρόστιμο, ήτοι από πρόσωπο που δεν υπέχει έννομο συμφέρον να στραφεί κατά της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, δεδομένου ότι δεν το αφορά. Συνεπώς, ο προσφεύγων δεν νομιμοποιείται ενεργητικά για την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και ως εκ τούτου, αυτή απαραδέκτως ασκείται από το ανωτέρω φυσικό πρόσωπο, ως μη νομιμοποιούμενου ενεργητικά προς τούτο. Για το λόγο αυτό, 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγήςμε **ΑΦΜ**ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.