



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 11/4/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 988

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 346
E-mail : ded.ath@aade.gr

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. 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία που εδρεύει στην κατά της με αριθ. πρωτ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54Θ του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54Θ του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Ελέγχου ΚΦΔ του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία 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 με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο του άρθρου 540 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), ποσού 20.000,00€, λόγω μη συμμόρφωσης της εταιρείας με τις απαιτήσεις λειτουργίας και διασύνδεσης των τερματικών ΕFT/POS με την ΑΑΔΕ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. ημερομηνία θεώρησης έκθεσης ελέγχου του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, στα πλαίσια εκτέλεσης της με αριθ. εντολής μερικού ελέγχου. Συγκεκριμένα, σε συνέχεια της με αριθ. εντολής διενέργειας ελέγχου-έρευνας της εταιρείας στις ημέρα Δευτέρα και ώρα 13:18 μ.μ., ο έλεγχος μετέβη στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας εταιρείας, στην και φέρει την επωνυμία και αφού επέδειξε την ως άνω εντολή μερικού ελέγχου, αιτήθηκε μια απόδειξη λιανικής πώλησης αξίας 0,05€, ανάλυση προσόδου φόρου και υπηρεσιών (Χ) έως την ώρα εισόδου του στο υποκατάστημα, καθώς και την ημερήσια αναφορά εσόδων (Ζ) της προηγούμενης ημέρας, ήτοι της ημέρας Παρασκευής, καθώς το Σαββατοκύριακο η επιχείρηση δεν λειτουργούσε. Από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία διαπιστώθηκε ότι αναγραφόταν η επωνυμία της προσφεύγουσας εταιρείας καθώς και ότι δεν υπήρχε Τερματικό Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων (Electronic Funds Transfer at the point of sale ΕFT/POS). Επίσης, υπήρχε αναρτημένη επιγραφή σε εμφανές σημείο του καταστήματος η οποία πληροφορούσε το κοινό ότι δεν υπάρχει POS. Ο έλεγχος κοινοποίησε στην υπεύθυνη του υποκαταστήματος, κ. το με αριθ. Αίτημα Παροχής Πληροφοριών με το οποίο αιτήθηκε την προσκόμιση, εντός 10 ημερών, των κάτωθι στοιχείων, ήτοι:

- 1) Ημερήσια αναφορά – Δελτίο Ζ της
- 2) Σύμβαση μεταξύ της εταιρείας και της ελεγχόμενης,
- 3) Το αίτημα προς το ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ σχετικά με την διασύνδεση του POS.

Η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρινόμενη στο ανωτέρω αίτημα του ελέγχου προσκόμισε τα κάτωθι στοιχεία, ήτοι:

- 1) Το από αίτημα της εταιρείας προς το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, με θέμα την αλλαγή του ΑΦΜ του συγκεκριμένου υποκαταστήματος από σε κουζίνα το οποίο διεκπεραιώθηκε στις

- 2) Την ημερήσια αναφορά – Δελτίο Ζ της

- 3) Τα ιδιωτικά συμφωνητικά προμήθειας ετοιμών γευμάτων μεταξύ της εταιρείας «ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ» και της προσφεύγουσας εταιρείας «ΣΥΝΕΡΓΑΤΗΣ», για το χρονικό διάστημα από τον Ιανουάριο έως τον Ιούνιο του έτους 2024.

Επιπλέον, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε υπόμνημα, στο οποίο αναφέρει ότι η επιχείρηση μεταβιβάσθηκε από την εταιρεία στην εταιρεία

.Το αίτημα για την αλλαγή του ΑΦΜ του καταστήματος έγινε στις 05/07/2024 στο ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. και διεκπεραιώθηκε στις 04/09/2024.Αυτός ήταν ο λόγος που δεν ήταν σε λειτουργία το POS.

Κατά την διενέργεια του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία λειτουργούσε κατά την ώρα του ελέγχου στην οδό, ενώ είχε υποβάλλει δήλωση λύσης μισθωτηρίου με ημερομηνία λύσης την 30/06/2024 και συνέχιζε να εκδίδει ΑΛΣ από τον εν χρήσει φορολογικό μηχανισμό με αριθ. χωρίς διασύνδεση ΕΦΤ/POS με ΑΑΔΕ. Εν συνεχεία, εκδόθηκε το με α/α Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου (ΣΔΕ), στο οποίο η προσφεύγουσα εταιρεία **δεν ανταποκρίθηκε**, καθώς και η με αριθ. Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου. Λόγω μη ανταπόκρισης της προσφεύγουσας εταιρείας στο ΣΔΕ, ο έλεγχος συνέταξε την με ημερομηνία θεώρησης οικεία έκθεση ελέγχου. Συνεπεία των ανωτέρω, **ο Προϊστάμενος του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου.**

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της με αριθ. προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι δεν ήταν σε λειτουργία ο με αριθ. φορολογικός μηχανισμός, λόγω της μεταβίβασης του υποκαταστήματος της προσφεύγουσα εταιρείας, ήτοι του υποκαταστήματος προς την εταιρεία Συνεπώς, δεν ήτο δυνατόν να είναι σε λειτουργία ο ανωτέρω μηχανισμός, κατά την ημέρα διενέργειας του ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 72 «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 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 από τη Φορολογική Διοίκηση» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: **«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της παρ. 7 του παρόντος και της παρ. 2 του άρθρου 83.**

2.[...]

3. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου ή του φορολογικού αντιπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τους. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του

πρώτου εδαφίου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου ή φορολογικού αντιπροσώπου. Η ψηφιακή κοινοποίηση πράξεων ή εγγράφων που εκδίδονται στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. 2859/2000, Α' 248) ή στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων άλλων κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, πραγματοποιείται: είτε α) με ανάρτησή τους στον λογαριασμό του υποκείμενου στον φόρο ή του μεσάζοντα, στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία συνοδεύει ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, είτε β) με μόνη την αποστολή αυτών στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.

4. Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τις παρ. 1 έως 3, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί: α) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους, ή β) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο 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 Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ εκδόθηκε στις 29-10-2024.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη σε ηλεκτρονική κοινοποίηση της ανωτέρω πράξης, η οποία αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet στις 31/10/2024, ημέρα Πέμπτη και ώρα 09:18:47 με αριθ. καταχώρησης:, αποστέλλοντας σχετικό e-mail στην δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της προσφεύγουσας εταιρείας, ήτοι στη διεύθυνση, στις 31/10/2024 και ώρα 09:30:15. Συνεπώς, η παρέλευση της τασσόμενης εκ του άρθρου 5 του ΚΦΔ 10ήμερης προθεσμίας θεωρείται ότι συντελέστηκε στις 11/11/2024.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία προέβη σε ηλεκτρονική ανάγνωση του σχετικού e-mail στις 12/12/2024 και ώρα 13:09:42 και εν συνεχεία σε υποβολή της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής στις, ήτοι εκπρόθεσμα, καθότι αυτή υποβλήθηκε μετά την παρέλευση των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι μετά την 11/12/2024. 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ως απαράδεκτης.

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

**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.