



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου Αθήνα

Ταχ. Κώδικας : 10440

Τηλέφωνο : 2131312350

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 31/03/2025

Αριθμός απόφασης: 839

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 υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [Α.Α.Δ.Ε.] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ,κατοίκου κατά της με αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας, βάσει των δεδομένων του Υποσυστήματος του Μητρώου του taxis είναι και είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικών βιβλίων.

Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 500,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης οριστικής παύσης ΦΗΜ λόγω μη χρήσης του κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 53 του ν.5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις του ίδιου άρθρου.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση του επιβαλλόμενου προστίμου για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης οριστικής παύσης του ταξιμέτρου ισχυριζόμενη ότι λόγω τεχνικής αδυναμίας καταχώρησε την οριστική παύση με ημερομηνία 03/10/2024 ενώ μέσω της εφαρμογής των αιτημάτων ζήτησε να διορθωθεί η ημερομηνία οριστικής παύσης του ταξιμέτρου με ημερομηνία 30/9/2024 προκειμένου να γίνει και η διακοπή της επιχείρησης με την ίδια ημερομηνία.

Επειδή, με την παρ.14 του άρθρου 12 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «α) Η οντότητα που εκδίδει φορολογικά παραστατικά με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παρ. 8, **διαβιβάζει στην Α.Α.Δ.Ε. εντός δέκα (10) ημερών από την απόκτηση, τη μεταβολή ή την παύση της χρήσης του** εν λόγω μέσου τις ακόλουθες, κατά περίπτωση, πληροφορίες:

αα) Τον τύπο και τον σειριακό αριθμό (κωδικό) του κατασκευαστή του χρησιμοποιούμενου μέσου που απαιτείται για την ταυτοποίηση του εν λόγω μέσου,

αβ) την ημερομηνία απόκτησης, μεταβολής ή οριστικής παύσης της χρήσης του μέσου.

β) Κάθε οντότητα - πωλητής Φ.Η.Μ. διαβιβάζει στην Α.Α.Δ.Ε. εντός δέκα (10) ημερών από την κτήση του εν λόγω μέσου από οντότητα που εκδίδει φορολογικά παραστατικά με τη χρήση Φ.Η.Μ. τις πληροφορίες της περ. α)».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1068/2015 αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 8 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., την σφράγιση και ενημέρωση του από κάθε τεχνικό (πιστοποιημένο ή μη) που επεμβαίνει στο Hardware ή το Software του Φ.Η.Μ. καθώς και την άμεση παράδοση του στα ελεγκτικά όργανα, αν και όταν αυτό ζητηθεί.

8.3. Επιτρέπει την αποσφράγιση της κεφαλής της βίδας ασφαλείας, μόνο από εξουσιοδοτημένους τεχνικούς.

8.4. Είναι υπεύθυνος για την φύλαξη και την καλή λειτουργία του Φ.Η.Μ. πριν και μετά την πλήρωση της φορολογικής μνήμης και ειδικότερα για την δυνατότητα παραγωγής αναφορών ανάγνωσης φορολογικής μνήμης.

8.5. Αντικατάσταση Φορολογικής Μνήμης Φ.Η.Μ. επιτρέπεται μόνο σε περίπτωση βλάβης αυτής, εντός του χρόνου ισχύος της άδειας καταλληλότητας. Εξαιρούνται οι ΑΔΗΜΕ των ταξιμέτρων, όπου η αντικατάσταση φορολογικής μνήμης επιτρέπεται και σε περίπτωση πλήρωσης της εντός της ισχύος της άδειας καταλληλότητας.

8.6. Εκδίδει Ζ μετά την πάροδο 24 ωρών από την πρώτη συναλλαγή μετά το τελευταίο Ζ.

8.7. Οι ταμειακές μηχανές με πρόγραμμα εστιατορίου επιτρέπεται να χρησιμοποιούνται μόνο σε χώρους εστίασης».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«5. Σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλουν εκπρόθεσμη δήλωση κατοχής, απόκτησης, μεταβολής και διακοπής λειτουργίας ή οριστικής παύσης:

α) τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης («Electronic Funds Transfer at the point of sale, EFT/POS»),

β) φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, επιβάλλεται πρόστιμο πεντακοσίων (500) ευρώ».

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα στις 07/10/2024 το έντυπο «Δ14 Έντυπο Δήλωσης Έναρξης - Μεταβολής - Παύσης λειτουργίας ΑΔΗΜΕ Ταξιμέτρου» για την οριστική παύση του με αριθμού ταξιμέτρου με ημερομηνία παύσης την 03/10/2024.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και ως δέχεται και η αρμόδια φορολογική αρχή, η πραγματική ημερομηνία οριστικής διακοπής εργασιών και παύσης του ταξίμετρου ήταν η 30/09/2024.

Επειδή, η προσφεύγουσα αιτήθηκε με το υπ' αριθ. ηλεκτρονικό αίτημά της στην αρμόδια υπηρεσία (ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ) τη διόρθωση της ημερομηνίας παύσης του με αριθμού ταξιμέτρου προκειμένου να πραγματοποιηθεί η διακοπή της επιχείρησης με την ίδια ημερομηνία, ήτοι την 30/09/2024.

Επειδή, η προσφεύγουσα αναφέρει ότι η λανθασμένη καταχώρηση της ημερομηνίας διακοπής εργασιών (03/10/24 αντί του ορθού 30/09/24) οφείλεται σε τεχνικούς λόγους (προσωρινή αδυναμία του συστήματος).

Επειδή, σε συνέχεια του υπ' αριθ. ηλεκτρονικού αιτήματος της προσφεύγουσας τροποποιήθηκε από την αρμόδια υπηρεσία η ημερομηνία παύσης του με αριθμού ταξιμέτρου με την ορθή ημερομηνία 30/09/2024 κατόπιν προσκόμισης της προσφεύγουσας του ιδιωτικού συμφωνητικού λύσης της μίσθωσης με ημερομηνία 30/09/2024.

Επειδή, η αρχική δήλωση υπεβλήθη εμπρόθεσμα, ήτοι εντός δέκα (10) ημερών από την ημερομηνία έκδοσης του τελευταίου Ζ με αριθμό 2055 και ημερομηνία 30/09/2024 σύμφωνα με τα οριζόμενα της παρ.14 του άρθρου 12 του ν.4308/2014.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε **εμπρόθεσμα** το έντυπο «Δ14 Έντυπο Δήλωσης Έναρξης - Μεταβολής - Παύσης λειτουργίας ΑΔΗΜΕ Ταξιμέτρου» και στη συνέχεια προέβη σε **διόρθωση** της ημερομηνίας διακοπής κατά τρεις ημέρες.

Επειδή, το πρόστιμο που επιβλήθηκε αφορά φορολογούμενους «που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλουν εκπρόθεσμα δήλωση κατοχής, απόκτησης, μεταβολής και διακοπής λειτουργίας ή οριστικής παύσης:.....β) φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών»

Επειδή, από τα πραγματικά περιστατικά της κρινόμενης υπόθεσης συνάγεται ότι αυτή αφορά περίπτωση διάφορη των εμπιπτόντων στις ανωτέρω διατάξεις της παρ. 5 του αρ. 53 του Ν. 5104/2024 παραβάσεων οι οποίες επισύρουν πρόστιμο €500,00.

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω η παρούσα προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της και την **ακύρωση** της με αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της με αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024.

Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 ευρώ

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

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.