



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κωδικας : 104 40 Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312351

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 29 / 05 /2026

Αριθμός απόφασης: 2343

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,

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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ιδιοκτήτη επιχείρησης εστίασης με έδρα κατά της με αρ Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κέντρου Φορολογικών Διαδικασιών και

Εξυπηρέτησης (ΚΕΦΟΔΕ) Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω Πράξη Επιβολής Προστίμου της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής του 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 ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, με αριθ. Χρηματικού Καταλόγου Προστίμου ΚΒΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 5.250,00 €, για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων και για διακίνηση αγαθών χωρίς παραστατικά, σύμφωνα με το άρθρο 57 του ΚΦΔ όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 214 του ν 5222/2025.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ύστερα από την με αριθμό εντολή του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, την και κατόπιν διενέργειας επιτόπιου Ελέγχου στην επιχείρηση στην διαπιστώθηκε ότι σε τρεις περιπτώσεις, σε τρία (3) τραπέζια καθημένων πελατών με ήδη σερβιρισμένα αγαθά (φαγητά και ποτά) συνολικής αξίας 265,00 Ευρώ (καθαρή αξία ανέρχεται σε 232,94 Ευρώ και ο ΦΠΑ σε 32,06 Ευρώ), δεν είχαν εκδοθεί ΑΛΣ από την εν χρήση ΦΤΜ. Επίσης, στο πλαίσιο του ελέγχου, ζητήθηκε από την οντότητα να επιδείξει το φορολογικό στοιχείο που είχε λάβει για την αγορά του πάγου και του άρτου ημέρας. Η απάντηση ήταν ότι δεν έχει λάβει κανένα φορολογικό στοιχείο από τις προμηθεύτριες επιχειρήσεις, αλλά ούτε η ίδια εξέδωσε για λογαριασμό της τιμολόγιο αγοράς ή τίτλο κτήσης ή άλλο σχετικό παραστατικό για την τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής. Ο ιδιοκτήτης αποδέχθηκε τις παραπάνω παραβάσεις για λογαριασμό της επιχείρησης και εξαιτίας αυτών εκδόθηκε η με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου και η με αριθμό πράξη Επιβολής Προστίμου.

Ο προσφεύγων είναι ο ιδιοκτήτης της προαναφερθείσας επιχείρησης εστίασης στη Ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η οποία υποβλήθηκε όπως αναφέρει ο ίδιος, εκπροθέσμως για λόγους ανωτέρα βίας (θάνατος της μητέρας του με αντίκτυπο την σοβαρή ψυχολογική επιβάρυνση για τον ίδιο), ισχυρίζεται ότι κατά το στάδιο ελέγχου του κοινοποιήθηκε α) Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου 250,0 € για μη έκδοση τριών ΑΛΠ και β) Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου 500,0 € για διακίνηση αγαθών (πάγος και άρτος), για τους οποίους κλήθηκε νομίμως σε ακρόαση και υπέβαλε υπόμνημα, ενώ με την έκδοση των Οριστικών πράξεων του κοινοποιήθηκαν πρόστιμα 250,0€ και 5.000,0 € αντίστοιχα, δηλαδή όπως επισημαίνει, πρόστιμο δεκαπλάσιο από εκείνο το οποίο κλήθηκε να εκθέσει τις απόψεις του. Επιπλέον, αναφέρει ότι έχει αποστείλει και προσκομίσει εντός της νόμιμης προθεσμίας τα

τιμολόγια που εξέδωσαν οι διακινητές των αγαθών (πάγος και άρτος) τα οποία όμως δεν έγιναν δεκτά από τον έλεγχο και τονίζει ότι δεν ήταν ο υπόχρεος έκδοσης στοιχείων διακίνησης εφόσον δεν ήταν ο διακινητής. Εφόσον όμως θεωρηθεί ότι υφίσταται η αποδιδόμενη παράβαση, υπάγεται στο άρθρο 57 του ΚΦΔ και συνιστά πράξη που η οποία δεν επιβαρύνεται με ΦΠΑ και επισύρει την κύρωση προστίμου 500 €.

Η με αρ. Πράξης επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής αναρτήθηκε την 11-12-2025 στον λογαριασμό του προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και αναγνώστηκε από αυτόν στις 11-12-2025, συνεπώς θεωρείται ότι του κοινοποιήθηκε νομίμως την 11-12-2025, σύμφωνα με το άρθρο 554 του ν.5104/2024.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της ως άνω Πράξης Επιβολής Προστίμου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Το πρόστιμο των 5.000 € είναι νομικά αβάσιμο.
2. Η μη κλήση σε ακρόαση αφορά σε παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας και παραβιάζει το άρθρο 20 παρ 2 του Συντάγματος (δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης), το άρθρο 6 του ΚΦΔ και την αρχή της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.
3. Να εφαρμοστούν, εφόσον υφίσταται η παράβαση, οι κυρώσεις του αρ. 57 του ν. 5104/2024.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του Ν.5104/2024 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.** Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97).

Επειδή, σύμφωνα με το αρ 2 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β 1440/27.04.2017) «Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής»:

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. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.).
2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων.
3. Η αρμόδια Αρχή αποστέλλει την ενδικοφανή προσφυγή, συνοδευόμενη από τα σχετικά έγγραφα και τις απόψεις της, εντός επτά (7) ημερών από την υποβολή τους, στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, προκειμένου η τελευταία να αποφανθεί (άρθρο 63 παρ. 2 Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, η προσβαλλόμενη με αρ. Πράξης επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω, αναρτήθηκε την 11-12-2025 στον λογαριασμό του προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και αναγνώστηκε από αυτόν αυθημερόν, συνεπώς θεωρείται ότι του κοινοποιήθηκε νομίμως την 11-12-2025, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 4 του ν.5104/2024.

Επειδή, όπως αναφέρει ο προσφεύγων, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπροθέσμως, για λόγους ανωτέρας βίας, ωστόσο δεν προσκομίζονται στοιχεία ικανά ώστε να στοιχειοθετηθούν λόγοι ανωτέρα βίας και πιο συγκεκριμένα την, ήτοι μετά την εκπνοή της ανατρεπτικής προθεσμίας των τριάντα ημερών από την συντέλεση της κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης και ως εκ τούτου, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ως απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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