



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13 / 05/ 2020

Αριθμός απόφασης: 858

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), 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».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75), όπως κυρώθηκε με το ν.4684/2020 (Α' 86).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759/τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 07.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ

....., με έδρα στο επί της οδού αρ.
Τ.Κ., κατά της υπ. αρ...../...../2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.
4174/2013, φορολογικής περιόδου 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και τα
προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την ως ανωτέρω αναφερόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, και την από 10-09-2019
Έκθεση Έλεγχου-Πορισματική Αναφορά της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνείων Αττικής
(ΕΛ.Υ.Τ. ΑΤΤΙΚΗΣ)

6.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Επί της από 07.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της
ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ η
οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 υπ. αρ./...../2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013,
επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο, επειδή διαπιστώθηκε ότι για
διάστημα εκατόν δώδεκα (112) ημερών και συγκεκριμένα από 01/03/2019 - 20/06/2019,
δεν διασύνδεσε τους δυο (2) φορολογικούς μηχανισμούς (ΦΗΜ) και
.....από τους οποίους εκδίδονται φορολογικά στοιχεία πώλησης του
υγραερίου για την κίνηση των οχημάτων και άλλων ειδών με την ΔΗΛΕΔ και δεν απέστειλε
τα δεδομένα στην ΔΗΛΕΔ, **συνολικού ποσού 22.400,00 ευρώ.**

Στα πλαίσια της Α' Πανελλήνιας Τελωνειακής Επιχείρησης για την καταπολέμηση του
λαθρεμπορίου υγραερίου, συνεργείο έλεγχου της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.)
Αττικής της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων & ΕΦΚ, διενέργησε στις 20-06-2019 έλεγχο στην
προσφεύγουσα, με δραστηριότητα λιανικό εμπόριο καυσίμων για οχήματα.

Από τον έλεγχο, όπως αναφέρεται στην από 10-09-2019 έκθεση έλεγχου-πορισματική αναφορά
της ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα διέθετε, δύο(2) φορολογικούς
μηχανισμούς ΦΗΜ και, για τη έκδοση των φορολογικών
στοιχείων πώλησης του υγραερίου για την κίνηση των οχημάτων και άλλων ειδών, οι οποίοι για το
διάστημα από 01-03-2019 έως και την 20-6-2019 (112 ημέρες) δεν είχαν διασυνδεθεί με την
ΔΗΛΕΔ (Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης) και η προσφεύγουσα, για το διάστημα των 112
ημερών, δεν είχε αποστείλει ηλεκτρονικά τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων-
στοιχείων στην ΔΗΛΕΔ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής προστίμου, προβάλλοντας συνοπτικά του παρακάτω λόγους:

- Το πρόστιμο επιβλήθηκε χωρίς προηγουμένως να κληθεί να καταθέσει τις απόψεις της, παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας καθιστώντας την πράξη ακυρωτέα.
- Οι εισροές και εκροές ελέγχονται σε πραγματικό χρόνο από τις Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών με τις οποίες τελούμε σε διασύνδεση και οι αποδείξεις προς τους καταναλωτές εκδίδονται αυτόματα κατά τον χρόνο της συναλλαγής. Επίσης ισχυρίζεται ότι έχει συμβληθεί με την εταιρεία «.....» η οποία διαχειρίζεται τους φορολογικούς μηχανισμούς. Περαιτέρω, ισχυρίζεται ότι από το σώμα της έκθεσης ελεγκτών προκύπτει και αποδεικνύεται ότι όφειλε να λειτουργεί ένας φορολογικός μηχανισμός και στην αδόκητη περίπτωση που θεωρηθεί πως πρέπει να επιβληθεί πρόστιμο, να περιοριστεί αυτό στο ποσόν των 11.200,00 ευρώ.

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι η προσβαλλόμενη πράξη, είναι άκυρη λόγω μη κοινοποίησης έγγραφης κλήσης σε ακρόαση.

Επειδή, από την θέση σε ισχύ του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα..

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 62 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: « 4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή με την με αρ. πρωτ.: **ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014** (ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ) με θέμα: «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 του ν.[4174/2013](#) "Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας"», παρασχέθηκαν οι απαραίτητες ερμηνευτικές οδηγίες για την «ορθή» και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων που αναφέρονται στο παραπάνω θέμα, σύμφωνα με τις οποίες:

«.....[Άρθρο 62](#)

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ. και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου και την είσπραξη, εφαρμόζονται ανάλογα και για τις πράξεις επιβολής προστίμου δηλαδή κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου.

Με το σημείωμα διαπιστώσεων καλείται ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση (σχετ. διατ. ν. [4254/2014](#) Κεφ. Α' [άρθρο πρώτο, παράγρ. Δ, υποπαράγραφος Δ2](#)), να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με την επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμου. Στη συνέχεια συντάσσεται έκθεση ελέγχου και εκδίδεται οριστική πράξη επιβολής προστίμου.

Σημειώνεται ότι δεν κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου στις περιπτώσεις πράξεων επιβολής προστίμων που αφορούν διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για τις πράξεις επιβολής προστίμων τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.....»

Επειδή, οι παραβάσεις του άρθρου 54 του Κώδικα (ν. 4174/2013), όπως εν προκειμένω, είναι διαδικαστικές παραβάσεις, για τις οποίες από την ανωτέρω διάταξη ορίζεται σαφώς ότι η φορολογική αρχή δεν έχει υποχρέωση να καλεί εγγράφως το ευθυνόμενο πρόσωπο, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβασίμως προβαλλόμενος.

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι τελεί σε διασύνδεση με τις Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, οι εκροές εισροές ελέγχονται σε πραγματικό χρόνο και οι αποδείξεις προς τους καταναλωτές εκδίδονται αυτόματα κατά τον χρόνο της συναλλαγής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 20 του Ν.3842/2010** ορίζεται ότι:

Διασφάλιση και έλεγχος συναλλαγών

«1. Τα υποκείμενα σε φόρο φυσικά και νομικά πρόσωπα των άρθρων 3 και 45 αντίστοιχα του ν. [4172/2013](#) (Α' 167) υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά σε βάση δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων - στοιχείων, ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών».

Επειδή, με την **Πολ. 1218/2018 (ΦΕΚ Β 5562/11.12.2018) της ΑΑΔΕ**, με θέμα «Διασύνδεση των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) των πρατηρίων καυσίμων με τις αντλίες διάθεσης υγραερίου κίνησης ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου για την έκδοση των παραστατικών πωλήσεων. Καθορισμός τεχνικών προδιαγραφών», καθορίσθηκε η υποχρέωση διασύνδεσης των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) των πρατηρίων καυσίμων με τις αντλίες διάθεσης υγραερίου κίνησης ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου, για την έκδοση των παραστατικών πωλήσεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013(ΚΦΔ) Διαδικαστικές παραβάσεις, ορίζεται ότι:

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

«ιγ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 1 του [άρθρου 20](#) του ν. [3842/2010](#) (Α' 58). 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' «στ' και ιγ' της παραγράφου 1».

Επειδή, σύμφωνα με την Ε 2154/2019 της ΑΑΔΕ ορίζεται ότι:

ΘΕΜΑ: «Παροχή διευκρινίσεων αναφορικά με την επιβολή προστίμου για τη μη διαβίβαση δεδομένων παραστατικών πωλήσεων από οντότητες-εκμεταλλευτές πρατηρίων καυσίμων, από πωλητές πετρελαίου θέρμανσης και από προμηθευτές υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου σε πρατήρια, για πωλήσεις καυσίμων».

Με αφορμή γραπτά και προφορικά ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ. 1 του άρθρου 20](#) του ν. [3842/2010](#), όπως ισχύει, τα υποκείμενα σε φόρο φυσικά και νομικά πρόσωπα των [άρθρων 3](#) και [45](#) αντίστοιχα του ν. [4172/2013](#) (Α' 167) υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά σε βάση δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων - στοιχείων, ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περίπτωσης ιγ' της [παραγράφου 1 του άρθρου 54](#) του ν. [4174/2013](#), η μη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις της [παρ. 1 του άρθρου 20](#) του ν. [3842/2010](#) συνιστά παράβαση, για την οποία επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται στην περίπτωση α' της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, ήτοι ποσό 100 ευρώ.

3. Επιπλέον, με το άρθρο 2 της Απόφασης [ΠΟΛ.1208/2018](#) της Υφυπουργού Οικονομικών ορίζεται ότι τα δεδομένα των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων, που αναφέρονται στο άρθρο 1 της ίδιας απόφασης, διαβιβάζονται από τις υπόχρεες οντότητες αποκλειστικά ηλεκτρονικά, στη βάση δεδομένων της Α.Α.Δ.Ε, ανά Φ.Η.Μ. και για κάθε ένα παραστατικό που εκδίδεται, το αργότερο με το πέρας των διενεργούμενων συναλλαγών, σε ημερήσια βάση.

4. Ενόψει των ανωτέρω, δεδομένου ότι με την παραπάνω Απόφαση η υποχρέωση ηλεκτρονικής διαβίβασης στην Α.Α.Δ.Ε. των δεδομένων των παραστατικών πωλήσεων καυσίμων, που εκδίδονται από Φ.Η.Μ. που είναι εγκαταστημένοι σε πρατήρια καυσίμων, σε εγκαταστάσεις

πωλητών πετρελαίου θέρμανσης και σε προμηθευτές υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου ορίζεται σε ημερήσια βάση, η μη διαβίβαση αυτών από την υπόχρεη οντότητα συνιστά παράβαση της περ. ιν΄ της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν.4174/2013, για την οποία επιβάλλεται πρόστιμο 100 ευρώ ανά Φ.Η.Μ. για κάθε ημέρα, για την οποία δεν διαβιβάστηκαν τα δεδομένα των παραστατικών που εκδόθηκαν την ημέρα εκείνη και ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών.

Επειδή, από την από 20.6.2019 έκθεση έλεγχου της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) Αττικής της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων & ΕΦΚ (σελ. 3), προκύπτει ότι η προσφεύγουσα διαθέτει δύο(2) φορολογικούς μηχανισμούς, με μητρώα και από τους οποίους εκδίδονται φορολογικά στοιχεία πώλησης υγραερίου για την κίνηση των οχημάτων και άλλων ειδών (σελ. 2 έκθεσης). Ο έλεγχος με το αρ. πρωτ. /2019 έγγραφο του προς την Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών (ΔΥΠΗΛΥ), ζήτησε να του γίνει γνωστό εάν η προσφεύγουσα είχε προβεί σε διασύνδεση με τη ΔΗΛΕΔ, των ανωτέρω δυο(2) φορολογικών μηχανισμών, όπως προβλέπεται στην ΠΟΛ. 1218/2018. **Η ΔΥΠΗΛΥ με το υπ. αρ..... ΕΞ/2019 έγγραφο της (σχετ. 8)** ενημέρωσε τον έλεγχο τα παρακάτω:

α) Για τον φορολογικό μηχανισμό με **αριθμό μητρώου**, **τα πρώτα στοιχεία διαβιβάστηκαν στις 21-06-2019**, δηλαδή μέχρι την ημερομηνία (20-06-2020) που πραγματοποιήθηκε ο έλεγχος, δεν είχαν διαβιβαστεί δεδομένα, αλλά διαβιβάστηκαν μια ημέρα μετά τον έλεγχο..

β) Για τον φορολογικό μηχανισμό με **αριθμό μητρώου**, δεν έχουν διαβιβαστεί έως την 26-6-2019 δεδομένα στο πληροφοριακό των Φ.Η.Μ, δηλαδή μέχρι την ημερομηνία (20-06-2020) που πραγματοποιήθηκε ο έλεγχος, δεν έχουν διαβιβαστεί αυτά.

Συνεπώς, από την Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών (ΔΥΠΗΛΥ) βεβαιώνεται (σχετ. 8) ότι η προσφεύγουσα έως και την ημερομηνία 20-06-2019, που πραγματοποιήθηκε ο έλεγχος δεν είχε προβεί ως όφειλε στην διασύνδεση των ΦΗΜ με τη ΔΗΛΕΔ.

Επειδή, από την από 20.6.2019 έκθεση έλεγχου της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) Αττικής της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων & ΕΦΚ, δεν προκύπτει και δεν αποδεικνύεται ότι η προσφεύγουσα όφειλε να λειτουργεί έναν φορολογικό μηχανισμό, όπως η ίδια ισχυρίζεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι στην αδόκητη περίπτωση που θεωρηθεί πως άπρεπε να της επιβληθεί πρόστιμα, αυτό να περιοριστεί στο ποσόν των έντεκα χιλιάδων διακοσίων ευρώ(1.200,00 ευρώ) και μόνο, απορρίπτεται ως αναπτόδεικτος και νόμω αβάσιμος.

Επειδή, όπως προκύπτει, από την από 20.6.2019 έκθεση έλεγχου της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) Αττικής της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων & ΕΦΚ, διαπιστώθηκε ότι:

- Η προσφεύγουσα δεν τηρούσε το προβλεπόμενο ηλεκτρονικό αρχείο (τύπου excel), των παρεληφθεισών ποσοτήτων υγραερίου κινητήρων κατά παράβαση του άρθρου 4 παρ. 4 της αρ. ΔΕΦΚΦ Α 1096142ΕΞ2016 Απόφασης ΑΑΔΕ.

Η μη τήρηση του ανωτέρω αρχείου στοιχειοθετεί τελωνειακή παράβαση η οποία επισύρει τις κυρώσεις σύμφωνα με το άρθρο 119^Α παρ. 1 του Ν.2960/01.

- Η προσφεύγουσα για το χρονικό διάστημα από 01-03-2019 έως και 20-06-2019 σχετικά με τις πωλήσεις υγραερίου για την κίνηση οχημάτων δεν είχε προβεί στη διασύνδεση των δυο(2) φορολογικών μηχανισμών και, με την ΔΗΛΕΔ και δεν απέστειλε δεδομένα στην ΔΗΛΕΔ (Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης).

Επειδή, η αρμόδια ελεγκτική αρχή (Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ), **επέβαλλε πρόστιμο του άρθρου 54 ν.4174/2013 (Διαδικαστική παράβαση)**, ήτοι 100 ευρώ ανά Φ.Η.Μ. (δυο φορολογικοί μηχανισμοί) για κάθε ημέρα, για την οποία δεν διαβιβάστηκαν τα δεδομένα των παραστατικών που εκδόθηκαν την κάθε ημέρα και ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών, **για το διάστημα από 01-03-2019 έως και 20-06-2019, δηλαδή για διάστημα εκατόν δώδεκα(112) ημερών, ήτοι συνολικό πρόστιμο 22.400,00 ευρώ (112 ημέρες x 100,00 ευρώ x 2 ΦΗΜ).**

Επειδή, για το διάστημα από 01-03-2019 έως και 20-06-2019, δηλαδή για διάστημα εκατόν δώδεκα(112) ημερών, η προσφεύγουσα δεν διαβίβασε όπως είχε υποχρέωση ηλεκτρονικά τα δεδομένα των δυο(2) ανωτέρω φορολογικών μηχανισμών στην ΔΗΛΕΔ, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι έχει διασυνδέσει τους δυο(2) φορολογικούς μηχανισμούς με τις Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος..

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν.4174/2013(ΚΦΔ) -Βάρος απόδειξης**, ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία 07.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και την **επικύρωση** της

υπ.αρ...../...../2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο Άρθρου 54 Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)

Φορολογικό έτος 2019

Ποσόν 22.400,00 ευρώ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Επίλυσης Διαφορών

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.