



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 07.02.2024

Αριθμός απόφασης: 256

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α8' – Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url :www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206), 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.)».
- γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
- δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης ..2023 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, κατά της με αριθμό/07.09.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54Η του ΚΦΔ φορολογικών ετών 2022 και 2023 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. . και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας 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 με αριθμό/07.09.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Η του ΚΦΔ φορολογικών ετών 2022 και 2023 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 11.211,22€, λόγω μη διαβίβασης δεδομένων στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδόθηκαν μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Φ.Η.Μ.) με αριθμό Μητρώου στην ψηφιακή πλατφόρμα «My Data» για το χρονικό διάστημα 31.10.2022-07.04.2023, ήτοι: α) για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ καθαρής αξίας 81.632,87€ και ΦΠΑ 21.422,44€ και β) για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ καθαρής αξίας 38,88€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 15^Α του ν.4987/2022 και της Α.1138/12.06.2020 απόφασης, όπως τροποποιήθηκε με την Α.1188/30.12.2022 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54^η του ΚΦΔ, ήτοι α) πρόστιμο ίσο με το 50% του ΦΠΑ (21.422,44€x50%) και β) πρόστιμο 500,00€.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται στην από2023 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου ΕΛΠ/ΚΦΔ του ΚΦΔ του προϊσταμένου της, που συντάχθηκε δυνάμει της με αριθμό/23.05.2023 εντολής ελέγχου φορολογικών ετών 2022 και 2023 του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας μεταξύ άλλων τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Εξέδιδε κανονικά στοιχεία λιανικής από ΦΗΜ και είχε τη βεβαιότητα ότι ο λογιστής αναρτούσε ανά μήνα τα στοιχεία εσόδων στην πλατφόρμα e-send. Ωστόσο, την ημέρα του ελέγχου (Σάββατο, 08.04.2023) ενημερώθηκε ότι δεν είχαν συνδεθεί οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί της με την πλατφόρμα e-send με αποτέλεσμα να μην αναρτηθούν σε πραγματικό χρόνο τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.

Άμεσα την πρώτη εργάσιμη ημέρα (Δευτέρα, 10.04.2023), αφού λύθηκε το πρόβλημα, διαβίβασε τα δεδομένα στην Α.Α.Δ.Ε. για το χρονικό διάστημα 31.10.2022-07.04.2023. Επομένως, τηρήθηκε η προθεσμία των δύο (2) ημερών από τη διαπίστωση του προβλήματος για τη διαβίβαση των δεδομένων που θέτει η Α1138/2020 απόφαση και το έγγραφο ΔΙ.ΕΛ.ΔΙ. Α 1104112 ΕΞ 2023.

Συνυποβάλλει εκ νέου με την ενδικοφανή προσφυγή την από2023 βεβαίωση της τεχνικής εταιρίας με ΑΦΜ ... για το πρόβλημα στη σύνδεση με το διαδίκτυο.

2) Δεν διέφυγε φορολογητέα ύλη προκειμένου να απωλέσει εισοδήματα το Ελληνικό Κράτος. Δεν προκύπτει απολύτως κανένας δόλος, αφού προέβη άμεσα σε όλες τις αναγκαίες ενέργειες για να επιλύσει το πρόβλημα αμέσως μόλις διαπιστώθηκε.

3) Η προσβαλλόμενη πράξη βρίσκεται σε σαφή αντίθεση με την αρχή της επιείκειας, ως ειδικότερης των αρχών της χρηστής διοίκησης και του κράτους δικαίου .

Επειδή, στο άρθρο 15Α του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Οι οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251) υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων στοιχείων ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών, των τηρούμενων λογιστικών αρχείων βιβλίων, των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, των φορολογικών μνημών και των αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί. 2. Η αξία των φορολογητέων πράξεων και των εσόδων που λαμβάνεται υπόψη από τη Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του φόρου εισοδήματος για κάθε οντότητα δεν δύναται να υπολείπεται αυτών που προκύπτουν από τα παραστατικά που έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ σύμφωνα με την παρ. 1. Εκπτώσεις φόρων και δαπάνες προς έκπτωση δεν λαμβάνονται υπόψη, αν τα παραστατικά στα οποία στηρίζονται δεν έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ, σύμφωνα με την παρ. 1. 3. Με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών μετά από εισήγηση του Διοικητή ορίζονται: α) Ο χρόνος διαβίβασης, η έκταση εφαρμογής, οι ειδικότερες υποχρεώσεις

των οντοτήτων της παρ. 1 και οι εξαιρέσεις από την εφαρμογή της διάταξης για κλάδους δραστηριοτήτων, για όσο χρόνο οι αντίστοιχες επιχειρήσεις δεν διαθέτουν μηχανοργάνωση που επιτρέπει την ηλεκτρονική τήρηση και διαβίβαση δεδομένων και β) η έναρξη εφαρμογής της παρ. 2, οι εξαιρέσεις από την εφαρμογή της παρ. 2 και τα όρια ανεκτών αποκλίσεων από τον περιορισμό της παρ. 2 ως προς την αξία των φορολογητέων πράξεων και εσόδων που λαμβάνονται υπόψη από τη Φορολογική Διοίκηση, που δεν μπορούν να υπερβαίνουν το τριάντα τοις εκατό (30%) της αξίας των παραστατικών που έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ, σύμφωνα με την παρ. 1. 4. Με απόφαση του Διοικητή ορίζονται οι διαδικασίες και οι λεπτομέρειες για την εφαρμογή των υποχρεώσεων των οντοτήτων της παρ. 1».

Επειδή, στην Α.1188/2022 απόφαση του διοικητή της ΑΑΔΕ, που τροποποίησε την Α.1138/12.6.2020 κοινή απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) «Καθορισμός της έκτασης εφαρμογής, του χρόνου και της διαδικασίας ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, καθώς και κάθε άλλου αναγκαίου θέματος για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15Α του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)» (Β'2470) ορίζεται ότι:

«ΑΡΘΡΟ ΜΟΝΟ ...

2. Η περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 4 αντικαθίσταται ως εξής:

«α) για τα στοιχεία λιανικής που εκδίδονται με τη χρήση Φ.Η.Μ. (Φ.Τ.Μ., Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., Α.ΔΗ.Μ.Ε.), αυτά διαβιβάζονται αναλυτικά, ανά στοιχείο λιανικής πώλησης, μέσω απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε., σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1171/2021 απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.. Στην περίπτωση που διαπιστώνονται αποκλίσεις από τις υπόχρεες οντότητες, μεταξύ των δεδομένων των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών που διαβίβασαν στην ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA, από το Πληροφοριακό Σύστημα των Φ.Η.Μ. και των λογιστικών εγγραφών εσόδων λιανικής τους, αυτές διαβιβάζονται είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα με τους τρόπους που προβλέπονται στις περ. β' και γ' της παρ. 6 του παρόντος άρθρου. Ειδικότερα, για τις χρονικές περιόδους από 1.1.2021 έως και 31.12.2021, από 1.1.2022 έως και 31.12.2022, καθώς και από 1.1.2023 έως 31.3.2023, τα δεδομένα του προηγούμενου εδαφίου (λογιστικές εγγραφές) διαβιβάζονται είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά ανά μήνα, με τους τρόπους που προβλέπονται στις περ. β' και γ' της παρ. 6 του παρόντος άρθρου, σε όλες τις περιπτώσεις, ήτοι και σε εκείνες που δεν διαπιστώνονται αποκλίσεις και στον χρόνο που ορίζεται ανά περίπτωση.

Για το έτος 2023, στην περίπτωση διαβίβασης εσόδων λιανικής ΦΗΜ από τα ξενοδοχεία που λειτουργούν σύμφωνα με την ξενοδοχειακή ημέρα (λογιστικοποίηση εσόδων λιανικής ΦΗΜ με

βάση την ημερομηνία ανοίγματος), τα δεδομένα εσόδων λιανικής ΦΗΜ που αντλούν οι οντότητες αυτές από την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1171/2021 απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., δύναται να διαβιβάζονται συνολικά με χαρακτηρισμό εσόδων 1.95 Λοιπά πληροφοριακά στοιχεία εσόδων. Στην περίπτωση αυτή, το σύνολο των χαρακτηρισμών συναλλαγών εσόδων λιανικής ΦΗΜ, διαβιβάζονται με τους τρόπους που προβλέπονται στις περ. β' και γ' της παρ. 6 του παρόντος άρθρου και στον χρόνο που ορίζεται ανά περίπτωση. Σε κάθε περίπτωση η διαβίβαση δεδομένων των παραπάνω περιπτώσεων, δεν αναιρεί την υποχρέωση διασύνδεσης και διαβίβασης των εκδιδόμενων αποδείξεων εσόδων λιανικής στο Πληροφοριακό Σύστημα των Φ.Η.Μ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1171/2021 απόφαση Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε»...

6. Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 5 αντικαθίστανται ως εξής:

«1. Τα οριζόμενα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων, που αφορούν σε έσοδα από χονδρικές συναλλαγές, ανεξαρτήτως της υποχρέωσης ή μη υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. από την οντότητα και του λογιστικού συστήματος (απλογραφικό-διπλογραφικό) που αυτή τηρεί, διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. ως ακολούθως:

α) Σε πραγματικό χρόνο, εφόσον τα οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται σύμφωνα με τις περιπτώσεις α' και ε' της παρ. 6 του άρθρου 4, καθώς και από την 1.1.2024 τα εν λόγω δεδομένα τα οποία διαβιβάζονται σύμφωνα με την περ. β' της παρ. 6 του άρθρου 4.

β) Μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών, για τις οντότητες που διαβιβάζουν τα οριζόμενα δεδομένα με τον τρόπο που καθορίζεται στην περ. β' της παρ. 6 του άρθρου 4, έως και την 31.12.2023. Εξαιρετικά, για το 2020, τα δεδομένα διαβιβάζονται εντός πέντε (5) ημερών από την έκδοση αυτών και όχι αργότερα από την εικοστή (20η) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν.

γ) για τις οντότητες που διαβιβάζουν τα οριζόμενα δεδομένα με τον τρόπο που καθορίζεται στην περ. γ' της παρ. 6 του άρθρου 4, μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών. Εξαιρετικά, για το έτος 2022 ως καταληκτική ημερομηνία ορίζεται η εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν και για το έτος 2023 ως καταληκτική ημερομηνία ορίζεται η δέκατη (10ή) ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου εκδόθηκαν, για τις οντότητες που το προηγούμενο φορολογικό έτος είχαν ακαθάριστα έσοδα έως δέκα χιλιάδες ευρώ (€10.000).

Ειδικά στην περίπτωση διαβίβασης εσόδων που δεν αφορούν σε έκδοση φορολογικού στοιχείου αλλά σε διενεργούμενη λογιστική εγγραφή, τα δεδομένα διαβιβάζονται, με την ένδειξη «λογιστική εγγραφή», μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που αφορά το έσοδο. Στην ίδια ως άνω προθεσμία διαβιβάζονται και οι περιπτώσεις δεδομένων

που αφορούν σε Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις με την αντίστοιχη ένδειξη. Ειδικότερα για τις Επιδότησεις - Επιχορηγήσεις έτους 2021, σε συνέχεια των οδηγιών που δόθηκαν με την υπό στοιχεία Ε.2046/2022 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., τα σχετικά δεδομένα διαβιβάζονται έως την 31.12.2022...

2. Τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων, που αφορούν σε έσοδα από λιανικές συναλλαγές, διαβιβάζονται στον χρόνο που ορίζεται, ανά περίπτωση, στην παρ. 1 του παρόντος άρθρου. Για τις οντότητες που έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε., τα υπόψη δεδομένα διαβιβάζονται αυτόματα από τον Φ.Η.Μ. σε ένα (1) λεπτό έως είκοσι τέσσερις (24) ώρες, με βάση την παραμετροποίηση που ορίζει στα συστήματα της η Α.Α.Δ.Ε., χωρίς να απαιτείται προηγούμενη ενημέρωση των οντοτήτων. Οι οντότητες που δεν έχουν υποχρέωση χρήσης Φ.Η.Μ. και εκδίδουν στοιχεία λιανικής μέσω προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό ERP) τα οποία είναι συμβατά με την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, διαβιβάζουν τα υπόψη δεδομένα έως την 31.12.2023, μέχρι την επόμενη ημέρα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών. Από την 1.1.2024 τα ως άνω δεδομένα διαβιβάζονται σε πραγματικό χρόνο. Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 του παρόντος άρθρου ισχύει και για τα έσοδα από λιανικές συναλλαγές.

7. Η παρ. 6 του άρθρου 5 αντικαθίσταται ως εξής:

6. Η ταυτοποίηση εκάστου Τύπου Παραστατικού, τεκμηριώνεται από το αναγνωριστικό αυτού, με βάση τον Α.Φ.Μ. εκδότη, την ημερομηνία έκδοσης, τον Α/Α εγκατάστασης, τη σειρά παραστατικού, τον Α/Α παραστατικού, καθώς και τον Τύπο Παραστατικού του Παραρτήματος της παρούσας απόφασης. Ειδικότερα στην περίπτωση είτε παράλειψης, είτε απόκλισης διαβίβασης, τα ανωτέρω περιλαμβάνονται ως επισημάνσεις στην ταυτοποίηση εκάστου Τύπου Παραστατικού.

Στα λογιστικά στοιχεία που εκδίδονται, είτε με τη χρήση προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό ERP), είτε μέσω της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. (timologio), δύναται να υπάρχει και δισδιάστατος γραμμωτός κώδικας (QR code), στον οποίο εμπεριέχεται σύνδεσμος για την άμεση πρόσβαση σε ψηφιακή υπηρεσία της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA για την άμεση επισκόπηση σε φυλλομετρητή ιστού (browser) της σύνοψης του παραστατικού όπως αυτή έχει διαβιβάσθει. Κατά την επιτυχή διαβίβαση ενός παραστατικού στην ψηφιακή πλατφόρμα my DATA (με τη χρήση μεθόδου SendInvoices), επιστρέφεται κωδικοποιημένο κείμενο το οποίο χρησιμοποιείται από τα προγράμματα διαχείρισης επιχειρήσεων προκειμένου να δημιουργήσουν το QR code (τύπου URL), μέσω του οποίου γίνεται επισκόπηση του παραστατικού.

Σε περίπτωση απώλειας διασύνδεσης με την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, η οποία αποδεικνύεται από την υπόχρεη οντότητα με κάθε πρόσφορο μέσο, τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων διαβιβάζονται αμελλητί με την αποκατάσταση της διασύνδεσης, με την ένδειξη «Απώλεια Διασύνδεσης». Η υπόχρεη οντότητα οφείλει να λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποφυγή εκ νέου απώλειας της διασύνδεσης. Σε κάθε περίπτωση, τα δεδομένα διαβιβάζονται το αργότερο εντός δύο (2) ημερών από την καταληκτική ημερομηνία διαβίβασής τους, είτε από το κανάλι διαβίβασης που εκδόθηκαν ή διαβιβάστηκαν αρχικά ανεπιτυχώς, είτε από τα προγράμματα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό/ λογιστικό, ERP), είτε από την ειδική φόρμα καταχώρισης εφόσον τηρούνται τα όρια χρήσης της.

Η ανωτέρω διαδικασία για τη διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA ανά κανάλι διαβίβασης, ισχύει για όλες τις περιπτώσεις Τύπων Παραστατικών του Παραρτήματος της παρούσας απόφασης».

Επειδή στο έγγραφο της Διεύθυνσης ελεγκτικών διαδικασιών (ΔΙ.ΕΛ.ΔΙ.) Α 1104112 ΕΞ 2023 – «Διασύνδεση ΦΗΜ-e send. Κυρώσεις και χρόνος διαβίβασης σε περίπτωση τεχνικών προβλημάτων», ως απάντηση στη αρ.πρ. 393/11.8.2023 ερώτηση κοινοβουλευτικού ελέγχου, αναφέρονται τα κάτωθι:

«1. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15Α του ν. 4987/2022, όπως ισχύει, ορίζεται ότι οι οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων-στοιχείων ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών, των τηρούμενων λογιστικών αρχείων-βιβλίων, των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, των φορολογικών μνημών και των αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί.

2. Με την η υπ' αριθ. Α.1138/2020 Κοινή Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ρυθμίζονται ζητήματα σχετικά με την ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων και με την οποία καθορίζονται ο χρόνος διαβίβασης, η έκταση εφαρμογής, η διαδικασία ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην ΑΑΔΕ, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα σχετικά με την εφαρμογή των οριζόμενων στις διατάξεις του άρθρου 15Α του ν. 4174/2013 και ήδη άρθρου 15Α του ν. 4987/2022 .

Ειδικότερα, τα στοιχεία λιανικής που εκδίδονται με τη χρήση Φ.Η.Μ. (Φ.Τ.Μ., Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., Α.ΔΗ.Μ.Ε.) διαβιβάζονται μέσω απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την ΑΑΔΕ σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1171/2021 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ (σχετ. η περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 4 της υπ' αριθμ. Α.1138/2020 ως άνω Κοινής Απόφασης).

Σε περίπτωση διαπίστωσης μη διαβίβασης των δεδομένων, με βάση τις προαναφερόμενες διατάξεις, δηλαδή, των συνόψεων εκδοθέντων παραστατικών εσόδων λιανικής, που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA» μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) της ΑΑΔΕ, επιβάλλονται οι κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54Η του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) και του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997 όπως ισχύουν, κατά περίπτωση.

Περαιτέρω, σε περίπτωση απώλειας διασύνδεσης με την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA και συνακόλουθης αντικειμενικής αδυναμίας διαβίβασης των δεδομένων στον χρόνο που ορίζεται στην εν λόγω απόφαση, ανά Τύπο Παραστατικού και τρόπου διαβίβασης, λόγω διακοπής είτε της σύνδεσης internet είτε του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας, η οποία αποδεικνύεται από την υπόχρεη οντότητα με κάθε πρόσφορο μέσο, τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων, διαβιβάζονται αμελλητί με την αποκατάσταση της διασύνδεσης, με την ένδειξη «Απώλεια Διασύνδεσης». Η υπόχρεη οντότητα οφείλει να λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποφυγή εκ νέου απώλειας της διασύνδεσης. Σε κάθε περίπτωση, τα δεδομένα διαβιβάζονται το αργότερο εντός δύο (2) ημερών από την καταληκτική ημερομηνία διαβίβασής τους είτε από το κανάλι διαβίβασης που εκδόθηκαν ή διαβιβάστηκαν αρχικά ανεπιτυχώς είτε από τα προγράμματα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό /λογιστικό, ERP), είτε από την ειδική φόρμα καταχώρησης εφόσον τηρούνται τα όρια χρήσης της (σχετ. η παρ. 6 του άρθρου 5 της υπ' αριθμ. Α.1138/2020 ως άνω ΚΥΑ).

3. Τέλος επισημαίνεται ότι σε κάθε περίπτωση ελέγχου, για τη διαμόρφωση ασφαλούς κρίσης προκειμένου να μην επιβληθούν οι προαναφερόμενες κυρώσεις λόγω αντικειμενικής αδυναμίας εκπλήρωσης των υποχρεώσεων που απορρέουν από τις σχετικές διατάξεις χωρίς υπαιτιότητα του ελεγχόμενου, λαμβάνονται υπόψη και αξιολογούνται τα πραγματικά περιστατικά που διέπουν την εκάστοτε υπόθεση».

Επειδή, στο άρθρο 54Η του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Σε περίπτωση διαπίστωσης μη διαβίβασης των δεδομένων, κατά το άρθρο 15Α, δηλαδή, των συνόψεων εκδοθέντων παραστατικών εσόδων λιανικής, που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA» μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), επιβάλλεται στον υπόχρεο: α) Σε περίπτωση πράξεων που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., πρόστιμο το οποίο ισούται με το πενήντα τοις εκατό (50%) του Φ.Π.Α. που αναγράφεται επί του κάθε μη διαβιβασθέντος στοιχείου. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των

πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. β) Σε περίπτωση πράξεων που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., πρόστιμο ύψους πεντακοσίων (500) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, εφόσον ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χιλίων (1.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος».

Επειδή εν προκειμένω, σύμφωνα με την από2023 οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014(Ε.Λ.Π) και ΚΦΔ των ελεγκτών της την 08-4-2023, ημέρα Σάββατο και ώρα 22.23, συνεργείο ελέγχου της εν λόγω υπηρεσίας, διενεργώντας μερικό επιτόπιο έλεγχο στην προσφεύγουσα επιχείρηση (ουζερί-μεζεδοπωλείο), δυνάμει της με αρ./6-4-2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της, διαπίστωσε τη μη διαβίβαση των εκδοθέντων παραστατικών εσόδων, που περιλαμβάνονταν στα «Ζ» ημερήσιων συναλλαγών, στο e-send της ΑΑΔΕ, εντός 24 ωρών από την έκδοσή τους για το χρονικό διάστημα 31.10.2022 - 07.04.2023.

Ακολούθως με την με αρ./8-4-2023 έκθεση κατάσχεσης παρελήφθη το με αρ. ..8-4/2023 εκδοθέν Ζ της προσφεύγουσας εταιρίας και της επιδόθηκε η με αρ./8-4-2023 πρόσκληση άρθρου 14 του ΚΦΔ προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα εκδοθέντα «Ζ» ημερήσιων συναλλαγών από Νο/12-2-2022 έως Νο/4-4-2023 από τον εν χρήσει ΦΗΜ με αριθμό Μητρώου

Μετά την επεξεργασία των κατασχεμένων στοιχείων και αρχείων με τις υπ' αρ. α) .../08.04.2023, β)/12.04.2023, γ)/8-4-2023, δ)/10-5-2023 & ε)/17-5-2023 εκθέσεις κατάσχεσης, δυνάμει της με αριθμό/23.05.2023 εντολής ελέγχου για τα φορολογικά έτη 2022 και 2023 του Προϊσταμένου της διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν διαβίβασε τα δεδομένα στοιχείων λιανικής πώλησης, που εξέδωσε μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Φ.Η.Μ.) με αριθμό Μητρώου, εντός των 24 ωρών από την ημερομηνία έκδοσης αυτών, στην ψηφιακή πλατφόρμα «My DATA» για το χρονικό διάστημα 31.10.2022-07.04.2023. Σε βάρος της επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 11.211,22€, ήτοι α) για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ καθαρής αξίας 81.632,87€ και ΦΠΑ 21.422,44€ και β) για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ καθαρής αξίας 38,88€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 15^Α του ν.4987/2022 και της Α.1138/12.06.2020 απόφασης, όπως τροποποιήθηκε με την Α.1188/30.12.2022 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54^η του ΚΦΔ, ήτοι α) πρόστιμο ίσο με το 50% του ΦΠΑ (21.422,44€x50%) και β) πρόστιμο 500,00€.

Επειδή, στις-2023, ήτοι μετά τον μερικό επιτόπιο έλεγχο της ο οποίος, όπως προαναφέρθηκε, διενεργήθηκε την 8-4-2023 η προσφεύγουσα διαβίβασε όλα τα δεδομένα των συνόψεων («Ζ») των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων μέσω του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού (Φ.Η.Μ.) με αριθμό Μητρώου για το χρονικό διάστημα 31.10.2022 - 07.04.2023, από το σύστημα e-send της ΑΑΔΕ στην ψηφιακή πλατφόρμα my-DATA.

Επειδή, στο άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται: «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».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η παράλειψη διαβίβασης στοιχείων για το χρονικό διάστημα 31.10.2022 -07.04.2023 εκ μέρους της έγινε αντιληπτή κατά την ημέρα του ελέγχου (08.04.2023) και ότι η μη συμμόρφωση στην υποχρέωση διαβίβασης των στοιχείων οφειλόταν σε τεχνική βλάβη για την οποία δεν ήταν υπαίτια, ενώ, όταν αποκαταστάθηκε η βλάβη στις 10.04.2023, διαβίβασε τα στοιχεία στη ψηφιακή πλατφόρμα my DATA την ίδια ημέρα.

Επειδή στην από ...2023 βεβαίωση της τεχνικής εταιρίας «.....» με ΑΦΜ ... (η οποία εκδόθηκε μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου (11.08.2023) και την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης) δεν περιγράφεται το τεχνικό πρόβλημα που παρουσιάσθηκε για τη μη διασύνδεση δεδομένων στοιχείων λιανικής πώλησης, που εξέδωσε μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Φ.Η.Μ.) με αριθμό Μητρώου με την πλατφόρμα esend και δεν διαβιβάσθηκαν στη πλατφόρμα «My Data. Βεβαιώνεται απλώς το συμβάν, ότι δηλαδή στις 10-04-2023 κλήθηκε η εταιρία να ελέγξει τη σύνδεση των φορολογικών μηχανισμών με το διαδίκτυο και αφού (ο τεχνικός) διαπίστωσε τη μη διαβίβαση των στοιχείων διαδικτυακά, ενήργησε και αποκατέστησε το πρόβλημα.

Επειδή ούτε η προσφεύγουσα απέδειξε με κάποιο πρόσφορο στοιχείο διακοπή σύνδεσης internet είτε διακοπή του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας), με αποτέλεσμα την αδυναμία διαβίβασης των δεδομένων των εκδοθέντων λογιστικών στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α.1138/12.6.2020 όπως τροποποιήθηκε με την Α1188/2022 απόφαση του διοικητή της ΑΑΔΕ, τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων, που αφορούν σε έσοδα από λιανικές συναλλαγές διαβιβάζονται αυτόματα από τον Φ.Η.Μ. σε ένα (1)

λεπτό έως είκοσι τέσσερις (24) ώρες, σε περίπτωση δε απώλειας διασύνδεσης, διαβιβάζονται αμελλητί με την αποκατάστασή της, με την ένδειξη «Απώλεια Διασύνδεσης», και το αργότερο εντός δύο (2) ημερών από την καταληκτική ημερομηνία διαβίβασής τους.

Εν προκειμένω, όπως διαπιστώθηκε από την ελεγκτική αρχή, η προσφεύγουσα δεν είχε διαβιβάσει τα εκδοθέντα μέσω του Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Φ.Η.Μ.) με αριθμό Μητρώου για διάστημα μεγαλύτερο των πέντε μηνών, ήτοι από 31.10.2022 έως 07.04.2023.

Επειδή, για τη στοιχειοθέτηση τη παράβασης της μη διαβίβασης των δεδομένων στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδόθηκαν μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Φ.Η.Μ.) στην ψηφιακή πλατφόρμα «My Data» και την επιβολή του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54^Η του Κ.Φ.Δ. δεν συνιστά προϋπόθεση η απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Επειδή, η αρχή της χρηστής διοίκησης επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή τη μη απαλλαγή του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην2023 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Δ. και του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της, βάσει της οποίας εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ..... η υπό κρίση προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Με βάση τα παραπάνω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης ..**2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:** ...

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η με αριθμό/07.09.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54Η του ΚΦΔ φορολογικών ετών 2022 και 2023 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Είδος προστίμου	Ποσό προστίμου
Πρόστιμο 54 ^Η του ΚΦΔ	11.211,22€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.