



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Καλλιθέα, 13/03/2024

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Αριθμός απόφασης: 670

Τηλέφωνο : 2131604582

E-mail : ded.ath@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 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- 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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. Την με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της 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' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **23/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., με ΑΦΜ ....., που έχει έδρα στη ....., οδός ..... αρ....., Τ.Κ....., κατά της ...../2023 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54<sup>Η</sup> του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **23/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., 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 τη με αριθμό ...../27-10-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ φορολογικού έτους 2023, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, η οποία τηρεί απλογραφικά βιβλία, ποσό προστίμου 19.966,78 ευρώ (39.933,56\*50%) διότι δε διαβίβασε τα δεδομένα κατά το άρθρο 15<sup>Α</sup> του ΚΦΔ, δηλαδή 4.128 συνόψεις εκδοθέντων παραστατικών εσόδων λιανικής πώλησης, που διαβιβάζονται στη ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA» της ΑΑΔΕ μέσω του πληροφοριακού συστήματος του Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού με αριθμό μητρώου ..... για τη χρονική περίοδο από 01/11/2022 έως 06/04/2023. Η συνολική αξία των μη διαβιβασθέντων δεδομένων ανέρχεται σε 206.323,45€ (καθαρής αξίας 166.389,89€ και ΦΠΑ 39.933,56€) κατά παράβαση του ανωτέρου άρθρου 15<sup>Α</sup> του ΚΦΔ και των άρθρων 173 & 174 του ν.4972/2022 και της Α.1157/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54<sup>Η</sup> του ΚΦΔ.

## Ιστορικό

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμων ισχυριζόμενη τα κάτωθι:

1. Όλα τα φορολογικά στοιχεία Ζ του επίμαχου χρονικού διαστήματος (01/11/22-06/04/23) είχαν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία και όλες οι ΑΛΠ είχαν ληφθεί υπόψη κατά την υποβολή της αντίστοιχης φορολογικής δήλωσης Φ.Π.Α.
2. Λόγω τεχνικού προβλήματος της ταμειακής δεν διαβιβάζονταν τα στοιχεία στην πλατφόρμα e-send της ΑΑΔΕ.
3. Όφειλε να ενημερωθεί για τη μη διαβίβαση των ΑΛΠ με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και ανάρτηση αυτού στην εφαρμογή e-κοινοποιήσεις της ψηφιακής πύλης MyAADE με προθεσμία 10 ημερών από την αποστολή μηνύματος για συμμόρφωση προς τις εν λόγω υποχρεώσεις μη επιβάλλοντας το επιβληθέν πρόστιμο πριν την παρέλευση της ανωτέρω προθεσμίας.
4. Η διαφοροποίηση και η μεγάλη διαφορά στο πρόστιμο βάσει του άρθρου 54<sup>Η</sup> του ΚΦΔ, των πράξεων που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. και των πράξεων που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., έρχεται σε ευθεία αντίθεση προς τις συνταγματικές αρχές της ισότητας (άρθρο 451 Σ) και της αναλογικότητας (άρθρο 2551 Σ)

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 15<sup>Α</sup> του ΚΦΔ -Υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση πληροφοριών 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».

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54<sup>Η</sup> του ΚΦΔ «Κυρώσεις για τη μη διαβίβαση δεδομένων στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδίδονται μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Φ.Η.Μ.) 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. 2. Σε περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης που διαπιστώνεται, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο του ύψους του προβλεπόμενου προστίμου της παρ. 1.3. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή δύναται να καθορίζονται κάθε ειδικότερο θέμα και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου».**

**Επειδή, με την Α.1138/2020 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.) ορίζεται ότι:**

#### **Άρθρο 4 ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ**

[...] 2. Ειδικά, τα δεδομένα των στοιχείων λιανικής, του άρθρου 3 διαβιβάζονται ως εξής:  
α) για τα στοιχεία λιανικής που εκδίδονται με τη χρήση Φ.Η.Μ., αυτά διαβιβάζονται αναλυτικά,

ανά στοιχείο λιανικής πώλησης, μέσω απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την ΑΑΔΕ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1171/2021 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..[...]

6.Η διαβίβαση των δεδομένων, που ορίζονται με την παρούσα, πραγματοποιείται από τις υπόχρεες οντότητες ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. μέσω:....

δ) των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) για τις λιανικές συναλλαγές.[...]

#### **Άρθρο 5 ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ ΣΥΝΟΨΗΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ**

[...] 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.

**Επειδή, με την Α.1157/2022 { ΦΕΚ: 5651 Β'/04.11.2022 με θέμα: «Διαδικασία επιβολής κυρώσεων, σύμφωνα με το άρθρο 54Η του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) και του άρθρου 13 Α του ν.2523/1997, κατά την πρώτη εφαρμογή των διατάξεων αυτών» αναφέρεται ότι: «1. Δεν επιβάλλονται οι κυρώσεις του άρθρου 54Η του ΚΦΔ και του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, για μη διαβίβαση στοιχείων εσόδων λιανικής από Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (ΦΗΜ), εφόσον η επιχείρηση δεν εκδίδει στοιχεία λιανικής από τον ΦΗΜ αυτόν.**

**2. Κατά την πρώτη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54Η του ΚΦΔ και του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, για μη διαβίβαση στοιχείων εσόδων λιανικής από Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (ΦΗΜ), όσες οντότητες είναι υπόχρεες σε χρήση ΦΗΜ και δεν έχουν διαβιβάσει στοιχεία λιανικής από τις 31.10.2022 έως τις 30.11.2022, λαμβάνουν ειδοποίηση μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και ανάρτησης στην εφαρμογή e-Κοινοποιήσεις της ψηφιακής πύλης myAADE (myaade.gov.gr) περί μη διαβίβασης, αναλυτικά για κάθε ΦΗΜ από τον οποίο δεν έχουν διαβιβαστεί στοιχεία λιανικής. Με το μήνυμα αυτό καλούνται να συμμορφωθούν με τη σχετική υποχρέωσή τους, εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών από την ημέρα της αποστολής του. Σε περίπτωση εμπρόθεσμης συμμόρφωσης με τη σχετική υποχρέωση, δεν επιβάλλονται οι κυρώσεις των ανωτέρω άρθρων για μη διαβίβαση στοιχείων λιανικής από 31.10.2022 μέχρι την εκπνοή της προθεσμίας αυτής. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης συμμόρφωσης, επιβάλλονται οι κυρώσεις των ανωτέρω άρθρων μόνο για το διάστημα μετά την εκπνοή της προθεσμίας αυτής και μέχρι την ημερομηνία συμμόρφωσης. Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης εντός της ως άνω προθεσμίας, οι κυρώσεις επιβάλλονται για μη διαβίβαση στοιχείων λιανικής από 31.10.2022 και μέχρι το χρόνο διαπίστωσης της μη διαβίβασης.**

**3. Με την επιφύλαξη της προηγούμενης παραγράφου, παραβάσεις μη διαβίβασης που διαπράττονται από 1.12.2022 και μετά επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54Η του ΚΦΔ και**

του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, χωρίς την προηγούμενη αποστολή ειδοποίησης από την ΑΑΔΕ».

Επειδή, με το Άρθρο 61. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής».

Επειδή, περαιτέρω με την ΠΟΛ 1252/2015 παρ.13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61) διευκρινίστηκε ότι: «Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής. Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ/2014 25.2.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β'478 και 558), όπως ισχύει, το αίτημα της απαλλαγής απευθύνεται εγγράφως στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου και φέρει την υπογραφή του ή του νόμιμα από αυτόν εξουσιοδοτημένου προσώπου και περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία. Επί της απαλλαγής εκδίδεται εντός τριάντα (30) ημερών απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής «με εντολή Γενικού Γραμματέα», η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο κατά το άρθρο 5. Σε περίπτωση παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας τεκμαίρεται ότι το σχετικό αίτημα έχει απορριφθεί. Επισημαίνεται, τέλος, ότι αίτημα απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας μπορεί να υποβληθεί και για τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που έχουν υπολογιστεί επί προστίμου».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, όλα τα φορολογικά στοιχεία Ζ του επίμαχου χρονικού διαστήματος από 01/11/2022 έως 06/04/2023 είχαν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία και όλες οι ΑΛΠ είχαν ληφθεί υπόψη κατά την υποβολή των αντίστοιχων περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α και επικαλείται λόγους ανωτέρας βίας για τη μη διαβίβαση των εκδοθέντων στοιχείων στην πλατφόρμα της ΑΑΔΕ και ειδικότερα ότι λόγω τεχνικού προβλήματος δε κατέστη δυνατή η διαβίβαση, γεγονός που δε γνώριζε, ενώ μετά την αποκατάσταση του

προβλήματος από τη τεχνική εταιρεία που υποστηρίζει τον Φ.Η.Μ., διαβίβασε όλες τις αποδείξεις στη σχετική πλατφόρμα της ΑΑΔΕ.

**Επειδή**, περεταίρω η προσφεύγουσα προβάλλει τον επικουρικό ισχυρισμό ότι δεν ενημερώθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση με σχετικό μήνυμά της για τη μη διαβίβαση των ΑΛΠ από 31/10/2022 και εντεύθεν και σύμφωνα με την παρ.3 της Α...../2022 το πρόστιμο πρέπει να τροποποιηθεί με την αφαίρεση του ποσού 4.454,91 ευρώ (37.124,17 X 24% X 50%) που αφορά το χρονικό διάστημα από 01/11/2022 έως 30/11/2022.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι όφειλε να ενημερωθεί για τη μη διαβίβαση των ΑΛΠ με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και ανάρτηση αυτού στην εφαρμογή e-κοινοποιήσεις της ψηφιακής πύλης MyAADE με προθεσμία 10 ημερών από την αποστολή μηνύματος για συμμόρφωση προς τις εν λόγω υποχρεώσεις, μη επιβάλλοντας το επιβληθέν πρόστιμο πριν την παρέλευση της ανωτέρω προθεσμίας.

**Επειδή**, κατά την εξέταση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής απεστάλη από την Υπηρεσία μας το υπ. αριθ. Δ.Ε.Δ .....ΕΞ 2024 ΕΜΠ έγγραφο προς την Υπηρεσία της Διεύθυνσης Ανάπτυξης Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε.) της ΑΑΔΕ προκειμένου να μας γνωστοποιήσει τα στοιχεία ειδοποίησης μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και ανάρτησης στην εφαρμογή e - κοινοποιήσεις της ψηφιακής πύλης myAADE της προσφεύγουσας περί μη διαβίβασης στοιχείων εσόδων λιανικής από το Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (ΦΗΜ) με αριθμό μητρώου ....., για το χρονικό διάστημα από 31/10/2022 έως 30/11/2022, όπως ορίζεται με την Α.1157/2022. Η εν λόγω υπηρεσία ως αναρμόδια προώθησε το σχετικό έγγραφο στην υπηρεσία ΔΙΔΥΠΟΔ λόγω αρμοδιότητας η οποία μας γνωστοποίησε με το υπ. αριθ. πρωτ. ΔΙΔΥΠΟΔ Ε ..... ΕΞ 2024 έγγραφο για την αποστολή σχετικού μηνύματος στις 09/12/2022 στην προσφεύγουσα περί μη διαβίβασης δεδομένων από το Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (ΦΗΜ).

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη ότι η προσφεύγουσα έλαβε γνώση της μη διαβίβασης των στοιχείων από το Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (ΦΗΜ) στις 09/12/2022 και όφειλε να συμμορφωθεί με τη διαβίβαση αυτών εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών από την ημέρα της αποστολής του μηνύματος προκειμένου να μην επιβληθούν οι κυρώσεις του άρθρου 54<sup>Η</sup> του ΚΦΔ, ωστόσο μέχρι και την ημερομηνία διαπίστωσης της παράβασης, ήτοι την 08/04/2023, δεν είχε συμμορφωθεί με τη σχετική υποχρέωσή της και ως εκ τούτου επιβάλλονται οι κυρώσεις του άρθρου 54<sup>Η</sup> του ΚΦΔ για το χρονικό διάστημα από 01/11/2022 έως 06/04/2023 σύμφωνα με την Α.1157/2022.

**Επειδή**, κατόπιν αυτών, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύονται οι λόγοι ανωτέρας βίας που επικαλείται η προσφεύγουσα, καθώς και ότι ενημερώθηκε από τη ΔΙΔΥΠΟΔ στις 09/12/2022 για τη μη διαβίβαση των δεδομένων, οι ισχυρισμοί της απορρίπτονται.

**Επειδή**, περεταίρω, η προσφεύγουσα επικαλέστηκε λόγους συνταγματικότητας του ν.4987/2022, ωστόσο η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του

Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί συνταγματικότητας βασίζονται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Κατόπιν αυτών,

### Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 23/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανής προσφυγής της ....., με ΑΦΜ ..... και την επικύρωση της υπ' αρ...../2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54<sup>η</sup> του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, φορολογικού έτους 2023.

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

Αρ. ....../27-10-2023 πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2023

	<b>Βάσει Ελέγχου</b>	<b>Βάσει ΔΕΔ</b>
<b>Πρόστιμο άρθρου 54<sup>η</sup> του ΚΦΔ:</b>	<b>19.966,78€</b>	<b>19.966,78€</b>

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

Ακριβές αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

**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.





