



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17/05/2024

Αριθμός απόφασης: 1505

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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 (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **22.01.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΕΕ», **ΑΦΜ**, που εδρεύει στο οδός αρ....., κατά της υπ' αριθμ./5.12.2023 πράξης επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, φορολογικού έτους 2023, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως τροποποίηση, καθώς και την από 27.11.2023 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αργινίου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **22.01.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΕΕ», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /5.12.2023 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, φορολογικού έτους 2023, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας (που ασκεί δραστηριότητα υπηρεσιών παροχής γευμάτων με πλήρη, με απλογραφικά βιβλία) πρόστιμο ποσού 12.573,51 € (= 25.147,02 € X 50%), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54Η' του ΚΦΔ, λόγω μη διαβίβασης συνολικά 9.849 εκδιδόμενων στοιχείων λιανικών συναλλαγών συνολικής καθαρής αξίας 163.645,58€ (πλέον ΦΠΑ 25.147,02€) από τους κάτωθι εν λειτουργία ΦΗΜ στην ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA», κατά παράβαση των διατάξεων του ανωτέρω άρθρου σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 15Α του ΚΦΔ και ειδικότερα:

- Από τον εν λειτουργία ΦΗΜ μη διαβίβαση 5.796 εκδιδόμενων στοιχείων λιανικών συναλλαγών συνολικής καθαρής αξίας 109.187,74€ με αναλογούντα ΦΠΑ 15.108,14€ (τελευταίο διαβιβασθέν Z...../22-5-2023, τελευταίο εκδοθέν Z...../21-8-2023).
- Από τον εν λειτουργία ΦΗΜ μη διαβίβαση 1.158 εκδιδόμενων στοιχείων λιανικών συναλλαγών συνολικής καθαρής αξίας 5.171,50€ με αναλογούντα ΦΠΑ 672,94€ (τελευταίο διαβιβασθέν Z...../19-6-2023, τελευταίο εκδοθέν Z...../21-8-2023).
- Από τον εν λειτουργία ΦΗΜ μη διαβίβαση 2.872 εκδιδόμενων στοιχείων λιανικών συναλλαγών συνολικής καθαρής αξίας 48.996,64€ με αναλογούντα ΦΠΑ 9.359,01€ (τελευταίο διαβιβασθέν Z...../1-5-2023, τελευταίο εκδοθέν Z...../21-8-2023).
- Από τον εν λειτουργία ΦΗΜ μη διαβίβαση 23 εκδιδόμενων στοιχείων λιανικών συναλλαγών συνολικής καθαρής αξίας 289,70€ με αναλογούντα ΦΠΑ 6,93€ (τελευταίο διαβιβασθέν Z...../29-5-2023, τελευταίο εκδοθέν Z...../21-8-2023).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Κατόπιν αλλαγής του παρόχου υπηρεσιών internet (από), όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα έγγραφα, παρουσιάστηκαν τεχνικά προβλήματα στη διαβίβαση των δεδομένων (διασύνδεση), χωρίς η εταιρεία ουδόλως να ενημερωθεί ως προς αυτό.
2. Όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη Τεχνική Έκθεση του κ.
 - υφίσταντο φθαρμένα έως και κατεστραμμένα καλώδια του τοπικού δικτύου internet και

υγρασία στον διανεμητή, τα οποία δημιουργούσαν προβλήματα στη συνεχόμενη επικοινωνία των ταμειακών μηχανών μέσω internet, με αποτέλεσμα τη μη σωστή επικοινωνία με την Α.Α.Δ.Ε.,

- εγκαταστάθηκαν νέα καλώδια δικτύου ethernet, αντικαταστάθηκε ο διανεμητής και αποκαταστάθηκε η επικοινωνία μέσω internet,
- τα «Ζ» από τις ταμειακές μηχανές απεστάλησαν στην Α.Α.Δ.Ε.,
- οι ταμειακές μηχανές λειτουργούσαν απρόσκοπτα και εξέδιδαν τα «Ζ» ανά 24ωρο, χωρίς να υπάρχει καμιά απώλεια στα ενταμιευμένα ποσά φορολογικής μνήμης.

3. Καμιά ένδειξη, πολλώ μάλλον ενημέρωση, δεν υπήρχε περί τυχόν μη διαβίβασης των δεδομένων στη Γ.Γ.Π.Σ., όπως συμβαίνει με άλλες Φ.Τ.Μ., ώστε να λάβει η εταιρεία κάποια ένδειξη περί του προβλήματος και να προβεί σε άμεσες αποκαταστατικές ενέργειες.

4. Καμιά απόκλιση δεν διαπιστώθηκε μεταξύ των εσόδων, που προκύπτουν από τα εκδοθέντα «Ζ» των Φ.Τ.Μ., με τα καταχωρισθέντα έσοδα στη βιβλία της εταιρείας και τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. αυτής.

5. Η μη διαβίβαση των επίμαχων στοιχείων ουδόλως συνδέεται με τυχόν δόλο της εταιρείας, παρά τούτη οφείλεται αμιγώς σε τεχνικά προβλήματα, τα οποία εκφεύγουν της σφαίρας ευθύνης της και ως προς τα οποία ουδέποτε έλαβε προειδοποιητική ενημέρωση, ώστε να προβεί σε διορθωτικές ενέργειες, με αποτέλεσμα να ελλείπει το οποιοδήποτε νόμιμο έρεισμα ως προς την επιβολή προστίμου εις βάρος της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν.4308/2014:

«...8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν.1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

9. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που είναι, σύμφωνα με τις βέλτιστες Ευρωπαϊκές πρακτικές, με σκοπό τη διασφάλιση της αυθεντικότητας και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων λιανικής πώλησης. Με την ίδια απόφαση δύναται να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 15Α' του ΚΦΔ:

«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. [...]»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54Η' του ΚΦΔ:

«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 σύμφωνα με την Α.1138/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα '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.)' όπως ήταν σε ισχύ κατά την υπό κρίση χρονική περίοδο:

« Άρθρο 4 ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ

[...] 2. Ειδικά, τα δεδομένα των στοιχείων λιανικής, του άρθρου 3 διαβιβάζονται ως εξής:

α) 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.. [...]

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 σύμφωνα με την Α.1157/2022 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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':

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 διαβιβάσει 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 Α.Α.Δ.Ε.»

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα που εφαρμόζει απλογραφικό σύστημα και εκδίδει αποδείξεις λιανικής πώλησης μέσω ΦΗΜ υποχρεούται να διαβιβάζει ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ τα δεδομένα των στοιχείων λιανικών εσόδων, κατά τα οριζόμενα με τις ανωτέρω διατάξεις.

Επειδή σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της από 27.11.2023 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν διαβίβασε συνολικά 9.849 εκδιδόμενα στοιχεία λιανικών συναλλαγών συνολικής καθαρής αξίας 163.645,58€ (πλέον ΦΠΑ 25.147,02€) από τους κάτωθι εν λειτουργία ΦΗΜ στην ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA»:

• ΦΗΜ

Μη διαβίβαση 5.796 εκδιδόμενων στοιχείων λιανικών συναλλαγών συνολικής καθαρής αξίας 109.187,74€ πλέον Φ.Π.Α. 15.108,14€ (τελευταίο διαβιβασθέν Z...../22-05-2023, τελευταίο εκδοθέν Z...../21-08-2023).

• ΦΗΜ

Μη διαβίβαση 1.158 εκδιδόμενων στοιχείων λιανικών συναλλαγών συνολικής καθαρής αξίας 5.171,50€ πλέον Φ.Π.Α. 672,94€ (τελευταίο διαβιβασθέν Z...../19-06-2023, τελευταίο εκδοθέν Z...../21-08-2023).

• ΦΗΜ

Μη διαβίβαση 2.872 εκδιδόμενων στοιχείων λιανικών συναλλαγών συνολικής καθαρής αξίας 48.996,64€ πλέον Φ.Π.Α. 9.359,01€ (τελευταίο διαβιβασθέν Z...../01-05-2023, τελευταίο εκδοθέν Z217/21-08-2023).

• ΦΗΜ

Μη διαβίβαση 23 εκδιδόμενων στοιχείων λιανικών συναλλαγών συνολικής καθαρής αξίας 289,70€ πλέον 6,93€ (τελευταίο διαβιβασθέν Ζ...../29-05-2023, τελευταίο εκδοθέν Ζ...../21-08-2023).

Επειδή, η φορολογική διοίκηση, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, έχει-κατ' αρχήν - δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώνει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση (ΣτΕ 1253/1992, ΣτΕ 3278/1992, ΣτΕ 2266/1995, ΣτΕ 3333/1995). Η θέση αυτή της νομολογίας αιτιολογείται στο ότι, οι παραβάσεις αυτές αποτελούν διοικητικές κυρώσεις, οι οποίες δεν έχουν το χαρακτήρα ποινής, αλλά είναι διοικητικό μέτρο με το οποίο σκοπείται ο εξαναγκασμός του φορολογούμενου στην εκπλήρωση των υποχρεώσεων του που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία.

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το πρόστιμο πρέπει να ακυρωθεί για τεχνικά προβλήματα καθώς ισχυρίζεται ότι υφίσταντο φθαρμένα/ κατεστραμμένα καλώδια του τοπικού δικτύου internet και υγρασία στον διανεμητή, τα οποία δημιουργούσαν προβλήματα στη συνεχόμενη επικοινωνία των ταμειακών μηχανών μέσω internet. Ισχυρίζεται ότι τα παραπάνω προβλήματα παρουσιάστηκαν κατόπιν αλλαγής του παρόχου υπηρεσιών internet από Προς τεκμηρίωση του ισχυρισμού της προσκομίζει τεχνική έκθεση του κ. Περαιτέρω, ισχυρίζεται ότι η μη διαβίβαση δεν συνδέεται με δόλο αλλά οφείλεται αμιγώς σε τεχνικά προβλήματα και ότι αυτό αποδεικνύεται από το γεγονός ότι δεν διαπιστώθηκε καμία απόκλιση μεταξύ των εσόδων όπως προκύπτουν από τα εκδοθέντα «Ζ» των Φ.Η.Μ. και των καταχωρισθέντων εσόδων στα βιβλία της εταιρείας και τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α..

Επειδή, η προσκομισθείσα τεχνική έκθεση του κ., δεν φέρει ούτε ημερομηνία σύνταξης, ούτε το χρονικό διάστημα κατά το οποίο παρουσιάστηκαν τα ανωτέρω τεχνικά προβλήματα, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί τεχνικών προβλημάτων δεν αποδεικνύονται και δεν δύναται να ληφθούν υπόψη.

Επειδή, επιπλέον, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν έλαβε καμία ενημέρωση περί μη διαβίβαση των δεδομένων στη Γ.Γ.Π.Σ. ώστε να λάβει κάποια ένδειξη για το πρόβλημα και να προβεί σε άμεσες αποκαταστατικές ενέργειες.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις της προαναφερόμενης Α.1157/2022 Απόφασης που ορίζουν ότι:

α) η Α.Α.Δ.Ε. αποστέλλει ενημερωτικό μήνυμα περί μη διαβίβασης αναλυτικά για κάθε ΦΗΜ από τον οποίο δεν έχουν διαβιβαστεί στοιχεία λιανικής, σε όσες οντότητες είναι υπόχρεες σε χρήση ΦΗΜ και δεν έχουν διαβιβάσει στοιχεία λιανικής από τις **31.10.2022 έως τις 30.11.2022**,

β) οι παραβάσεις μη διαβίβασης που διαπράττονται από **1.12.2022** και μετά επισύρουν σε κάθε περίπτωση τις κυρώσεις του άρθρου 54Η του ΚΦΔ χωρίς την προηγούμενη αποστολή ειδοποίησης από την Α.Α.Δ.Ε.,

προκύπτει ότι η Α.Α.Δ.Ε. όφειλε να αποστείλει ενημερωτικό μήνυμα κατά την πρώτη εφαρμογή των διατάξεων, ήτοι έως τις 30/11/2022, ενώ η προσφεύγουσα δεν διαβίβασε τα εν λόγω στοιχεία για επόμενο χρονικό διάστημα από 01/05/2023 και μέχρι τις 21/08/2023. Συνεπώς,

ορθώς επιβλήθηκε σε βάρος της το πρόστιμο του άρθρου 54Η' του ΚΦΔ για τις παραπάνω περιόδους.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27/11/2023 Έκθεση Ελέγχου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **22.01.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «....., **ΑΦΜ**, και την επικύρωση της υπ' αριθ./5.12.2023 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, φορολογικού έτους 2023, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Η υπ' αριθ./5.12.2023 πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου **12.573,51€**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.