



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19.6.2024

Αριθμός απόφασης: 1871

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1.Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206),
εφεξής ΚΦΔ,

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της
Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).».

δ. 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».

ε. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

3.Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4.Τη με ημερομηνία κατάθεσης **21.2.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **Α.Φ.Μ.....** κατά : α) της με αριθμό/2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54Η του Ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2023 και β) της με αριθμό/2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 1 ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Πύργου, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 27.9.2023 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) της Δ.Ο.Υ.ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

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

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **21.2.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **Α.Φ.Μ.....**, 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:

Α) Με την με αριθ/2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α παρ. 1 ν. 4987/2022, (ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 250,00 €, για το φορολογικό έτος 2023, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 του Ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) καθώς και της ΠΟΛ. 1003/31.12.2014.

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση τριών (3) Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Σ.),συνολικής καθαρής αξίας 24,19 ευρώ πλέον ΦΠΑ 24% ποσού 5,81 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας με ΦΠΑ 30,00 ευρώ.

Β) Με την με αριθ./2023 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54^Η του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 3.105,32 ευρώ (6.120,65 * 50%) για την παράβαση της μη διαβίβασης στο πληροφοριακό σύστημα ΦΗΜ της ΑΑΔΕ (.....), των δεδομένων των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων 3.106 Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Σ.) από τον εν χρήσει Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (ΦΗΜ) με αρ.μητρωου, για το διάστημα από 1.7.2023 έως 14.7.2023 από την ημερήσια αναφορά με αριθμό Ζ/01-07-2023 έως Ζ-07-2023,συνολικής καθαρής αξίας 27.654,05 € πλέον ΦΠΑ 6.210,65€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 15^Α του ν. 4987/2022, για την οποία επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54^Η του ίδιου νόμου.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από την αρμόδια για την έκδοση αυτών Δ.Ο.Υ. Πύργου βάσει της με ημερομηνία θεώρησης 27.9.2023 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) της αρμόδιας για τον μερικό επιτόπιο έλεγχο Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, η οποία συνετάγη κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της με αριθ./2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Όπως αναφέρεται στην με ημερομηνία θεώρησης 27.9.2023 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ (σελ. 2- διαπιστώσεις ελέγχου) στις 16/7/2023 και ώρα 10:57 διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων ν.4308/2014 από συνεργείο μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου στην έδρα της προσφεύγουσας επιχείρησης, η οποία έχει ως αντικείμενο εργασιών τις «.....» στον

Κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο ζητήθηκαν οι αποδείξεις που είχαν εκδοθεί για τρεις (3) πελάτες που είχαν μόλις εισέλθει στην έδρα της επιχείρησης καταβάλλοντας το αντίτιμο της εισόδου ποσού δέκα(10) ευρώ έκαστος. Η υπάλληλος της επιχείρησης επικαλέστηκε φόρτο εργασίας για τη μη έκδοση των σχετικών αποδείξεων λιανικών συναλλαγών. Επίσης, ελέγχθηκε η διαβίβαση δεδομένων στο υποσύστημα e-send της ΑΑΔΕ και διαπιστώθηκε η μη διαβίβαση ημερήσιων αναφορών Ζ από την ημερήσια αναφορά με αριθμό/ 1-7-2023 έως και τη με αριθμό/ 14-7-2023. Συνολικός αριθμός μη διαβιβασθέντων αποδείξεων λιανικής συναλλαγής 3.106, συνολική καθαρή αξία 27.654,05€ πλέον Φ.Π.Α. 6.210,65€. Ο έλεγχος ενημέρωσε την προαναφερθείσα υπεύθυνη και τηλεφωνικά τον διαχειριστή της εταιρείας για την διαπίστωσή της ανωτέρω παράβασης και ο διαχειριστής επικαλέστηκε τεχνική αδυναμία για τη μη διαβίβαση των δεδομένων.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος κατέληξε στη διαπίστωση των κάτωθι παραβάσεων:

α) η μη έκδοση τριών (3) ΑΛΠ από την εν χρήση ΦΤΜ κατά την είσοδο επισκεπτών, ενώ είχαν πληρώσει το αντίτιμο της εισόδου και β) η μη διαβίβαση των δεδομένων της στο Πληροφοριακό Σύστημα Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών της ΑΑΔΕ(ηλεκτρονική πλατφόρμα) και συγκεκριμένα των αναφορών Ζ με αρ. από/1-7-2023 έως/14-07-2023, συνολικός αριθμός αποδείξεων λιανικών συναλλαγών ΑΛΣ τρεις χιλιάδες εκατόν έξι (3.106) συνολικής καθαρής αξίας 27.654,05€ με πλέον ΦΠΑ αξίας 6.210,66€ .

Για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις συντάχθηκε και επιδόθηκε το με αριθμό/16-07-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) — Κλήση προς ακρόαση, καθώς και ο με αριθμό/16-07-2023 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου, προκειμένου η προσφεύγουσα να διατυπώσει τις απόψεις της εντός εικοσαήμερης προθεσμίας. Επί του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση προς Ακρόαση, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην εικοσαήμερη προθεσμία που της έθεσε ο έλεγχος και κατόπιν τούτου ο έλεγχος προέβη στη σύνταξη της από 27/9/2023 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου και εν συνεχεία η Δ.Ο.Υ Πύργου λόγω αρμοδιότητας εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις .

Σημειώνεται ότι η ανωτέρω διαπίστωση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 13Α του ν.2523/1997, για αναστολή λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης. Ο έλεγχος

ενημέρωσε άμεσα με e-mail, ως όφειλε, την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου και την Φορολογική Περιφέρεια Πατρών για να επιβληθούν οι κυρώσεις.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν ολικά ή μερικά οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- 1) Η μη διαβίβαση δεδομένων στο Πληροφοριακό Σύστημα Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών της ΑΑΔΕ(ηλεκτρονική πλατφόρμα οφείλεται σε εξωγενείς παράγοντες και ειδικότερα σε τεχνικά ζητήματα που προκύπτουν κατά τη θερινή τουριστική περίοδο στο νησί λόγω υπερφόρτωσης και κορεσμού του INTERNET, επειδή πολλαπλασιάζεται σε ανεξέλεγκτο βαθμό ο πληθυσμός του νησιού κατά τους μήνες Ιούλιο και Αύγουστο, καθώς και ο αριθμός των τουριστικών επιχειρήσεων, ιδίως στην περιοχή του Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει τεχνική έκθεση της επιχείρησης, ΑΦΜ
- 2) Εσφαλμένα της αποδίδεται παραβατική συμπεριφορά και ευθύνη για τη μη διαβίβαση των δεδομένων, διότι δεν διαπιστώθηκε ουδεμία παράλειψη ως προς τις εκδοθείσες αναφορές Ζ και ως εκ τούτου ούτε απόκρυψη εισοδήματος, ενώ είναι πασίγνωστο πως το ίδιο το σύστημα της ΑΑΔΕ αντιμετωπίζει λόγω αυξημένου φορτίου πληροφοριών προβλήματα δυσλειτουργίας και συνδεσιμότητας.
- 3) Αοριστία της παράβασης περί μη έκδοσης παραστατικών. Το εισιτήριο εισόδου ήταν 5,00 ευρώ κατ' άτομο και όχι 10,00 ευρώ. Δεν αναφέρονται τα ονόματα των πελατών στους οποίους δεν εκδόθηκε απόδειξη. Επιπλέον στο χώρο της εισόδου δημιουργήθηκε αναστάτωση από παρέα επισκεπτών που είχαν συσσωρευτεί στη είσοδο διαφωνώντας για τη χρήση του χώρου, τις παροχές και την πληρωμή της επίσκεψης και εξ αυτών κάποιοι επωφελήθηκαν και προχώρησαν χωρίς να πληρώσουν εισιτήριο και είναι άδικο να της καταλογιστεί ως παράβαση.
- 4) Παράβαση ουσιώδους τύπου. Δεν υπάρχει στην προσβαλλόμενη πράξη η αναφορά του ισχύοντος νομικού πλαισίου και η διάταξη με βάση την οποία κρίθηκε η αμφισβητούμενη παράβαση και της επιβλήθηκε η επίδικη κύρωση. Συγκεκριμένα, απουσιάζει η επίκληση του ισχύοντος άρθρου 54Η του Ν.4174/2013, παρά γίνεται αναφορά μόνον της προγενέστερης ρύθμισης.
- 5) Παραβίαση των γενικών αρχών του Διοικητικού Δικαίου περί αναλογικότητας, δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου προς την διοίκηση, της επιείκειας και της προστασίας του διοικουμένου.
- 6) Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία» του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται ότι:

«...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 τις διατάξεις του άρθρου 13 "Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης" του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση. β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας. γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού. δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ, ορίζεται ότι: "Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα: 1 Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 15Α «Υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση πληροφοριών» του ν.4987/2022 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

«1. Οι οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251) 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 κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή καθορίζονται ο χρόνος διαβίβασης, η έκταση εφαρμογής, οι εξαιρέσεις, οι ειδικότερες υποχρεώσεις

των οντοτήτων της παρ. 1, καθώς και κάθε άλλο θέμα, διαδικασίες και λεπτομέρειες για την εφαρμογή των υποχρεώσεων των οντοτήτων της παρ. 1.»

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθμό **A.1138/2020 (ΦΕΚ Β' 2470/22-06-2020)** κοινή 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 αυτή τροποποιήθηκε με την Απόφαση 1188/2022, ορίζονται τα ακόλουθα:

« Άρθρο 2 ΕΚΤΑΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΚΑΙ ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ

1. Οι οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251), ανεξαρτήτως μεγέθους αυτών και τρόπου έκδοσης και τήρησης των λογιστικών τους αρχείων, υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων, των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων, των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.), των φορολογικών μνημών και των αρχείων που δημιουργούν οι Φ.Η.Μ., υπό τους όρους και τις προϋποθέσεις της κείμενης νομοθεσίας και της παρούσας απόφασης. Ειδικότερα, για τα έτη 2021 έως και 2023, οι οντότητες που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή καταβολής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), διαβιβάζουν τα ως άνω δεδομένα τους προαιρετικά.

2. Στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας δεν εμπίπτουν: α) Οι υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, β) Το Δημόσιο, οι Περιφέρειες, οι Δήμοι, και τα λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, για τις δραστηριότητες ή πράξεις, τις οποίες πραγματοποιούν ως δημόσια εξουσία, με την προϋπόθεση ότι οι πράξεις αυτές δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α., σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία και την Οδηγία 2006/112/ΕΚ (παρ. 9, άρθρο 8 του ν. 4308/2014).

3. Οι υπόχρεοι της παρ. 1 διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε.: α) δεδομένα των λογιστικών στοιχείων που εκδίδουν για την τεκμηρίωση των συναλλαγών τους, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 8, 10 και 12 του ν. 4308/2014 (τιμολόγια στοιχεία λιανικής πώλησης και παραστατικά διακίνησης), β) δεδομένα των λογιστικών στοιχείων που εκδίδουν κατ' εφαρμογή ειδικών φορολογικών διατάξεων όπως απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής, καθώς και τα δεδομένα των παραστατικών που εκδίδονται για την τεκμηρίωση της είσπραξης/πληρωμής ενοικίου, γ) τα δεδομένα των λογιστικών εγγραφών που διαμορφώνουν τη λογιστική και φορολογική βάση για την εξαγωγή του λογιστικού και φορολογικού αποτελέσματος κάθε φορολογικού έτους. δ) δεδομένα των εκδοθέντων δελτίων παραγγελίας εστίασης, δελτίων παραγγελίας οντοτήτων που διενεργούν πωλήσεις στο διαδίκτυο (e-shop), αποδείξεων είσπραξης Μέσων Πληρωμών (POS), αποδείξεων επιστροφής Μέσων Πληρωμών (POS) και αντίστοιχων αποδείξεων Μέσων Πληρωμών (POS) για λογαριασμό τρίτων κ.λπ. [...]

Άρθρο 3 ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΠΟΥ ΔΙΑΒΙΒΑΖΟΝΤΑΙ

1. Για την ομοιόμορφη εφαρμογή της διαδικασίας, στο Παράρτημα της παρούσας απόφασης τυποποιούνται τα παραστατικά και περιγράφονται αναλυτικά τα δεδομένα των παραστατικών και οι εγγραφές των τηρούμενων λογιστικών βιβλίων των υπόχρεων οντοτήτων που διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε..

2. Για τα τιμολόγια, περιλαμβάνονται τουλάχιστον τα ακόλουθα:

α) Στοιχεία αντισυμβαλλομένων ημεδαπής/αλλοδαπής:

i. Α.Φ.Μ.

ii. Χώρα προέλευσης του εκδότη/λήπτη

β) Είδος Παραστατικού (π.χ. Τιμολόγιο Πώλησης)

γ) Στοιχεία Παραστατικού:

i. Ημερομηνία έκδοσης

ii. Σειρά/αριθμός

iii. Αριθμός Εγκατάστασης

δ) Στοιχεία συναλλαγής: Συνολική Αξία Παραστατικού = Καθαρή αξία + Φ.Π.Α. - Παρακρατήσεις + Λοιποί Φόροι + Τέλη Χαρτοσήμου + Λοιπά Τέλη - Κρατήσεις υπέρ Λοιπών Φορέων του Δημοσίου.

3. Για τα στοιχεία λιανικής πώλησης διαβιβάζονται όσα από τα δεδομένα της παραγράφου 2 προβλέπονται ως υποχρεωτικά αναγραφόμενα από τις κείμενες διατάξεις και προβλέπονται στο Παράρτημα της παρούσας.

Άρθρο 4 ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ

1. Τα δεδομένα του άρθρου 3 της παρούσας διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, υπό μορφή σύνοψης, με ή χωρίς αναλυτική διάκριση ειδών, κατά περίπτωση, όπως αυτά προβλέπονται στο Παράρτημα της παρούσας απόφασης.

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.. 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 31.12.2023 και από 1.1.2024 έως 31.3.2024, 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. 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) 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. [...]

5. Ως ημερομηνία διαβίβασης και επιτυχούς ηλεκτρονικής καταχώρησης στην Α.Α.Δ.Ε. των δεδομένων που ορίζονται με την παρούσα, λαμβάνεται η ημερομηνία χορήγησης του Μοναδικού Αριθμού Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ.). Για τα παραστατικά που διαβιβάζονται μέσω απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε. η ημερομηνία διαβίβασης και επιτυχούς καταχώρισης προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα των Φ.Η.Μ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1171/2021 (Β' 3596) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

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, τον Τύπο Παραστατικού του Παραρτήματος της παρούσας απόφασης, καθώς και τον Α.Φ.Μ. του Λήπτη στις περιπτώσεις είτε μη αντικριζόμενων παραστατικών Λήπτη είτε αντικριζόμενων εφόσον ο Λήπτης δεν είναι ιδιώτης. 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), καθώς και στα εκδοθέντα παραστατικά της περ. δ' της παρ. 3 του άρθρου 2 από την 1.1.2024 και εφεξής είναι υποχρεωτικό 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) είτε της σύνοψης, είτε του συνόλου του παραστατικού, είτε και των δύο, όπως αυτά έχουν διαβιβασθεί. Κατά την επιτυχή διαβίβαση ενός παραστατικού στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA (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 μιας (1) ημέρας 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.»

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση Α.1171/2021 (ΦΕΚ 3596/Β/6-8-2021) με θέμα: «Διασύνδεση των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) με το Πληροφοριακό Σύστημα Φ.Η.Μ. της Α.Α.Δ.Ε. για την ηλεκτρονική διαβίβαση των δεδομένων των στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδίδονται μέσω αυτών, στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 2 - ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΗΣ: ΕΚΤΑΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

1. Η υποχρέωση της διασύνδεσης, αφορά στις οντότητες που εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης μέσω Φ.Η.Μ. (Φ.Τ.Μ., Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., Α.Δ.Η.Μ.Ε.), σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Α' 250).
2. Οι οντότητες που απαλλάσσονται από την υποχρεωτική χρήση των Φ.Η.Μ. για την έκδοση των στοιχείων λιανικής πώλησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 και την κατ' εξουσιοδότηση του νόμου αυτού απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ.1002/2014 (Β' 3/2015), και δεν κάνουν προαιρετική χρήση τους, δεν εμπίπτουν στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας.
3. Οι υπόχρεες οντότητες της παρούσας απόφασης εντάσσονται στη σταδιακή διασύνδεση με βάση τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποίησαν σύμφωνα με την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και με επιπλέον κριτήριο την ένταξή τους ή μη στους πληττόμενους ΚΑΔ λόγω COVID-19, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 70 του άρθρου 72 του ν. 4172/2013 (Α' 167).
4. Οι υπόχρεες οντότητες διασυνδέονται, ως εξής:
 - i. από 01/09/2021 οι οντότητες που βάσει ΚΑΔ, δεν επλήγησαν από την πανδημία και το φορολογικό έτος 2019, είχαν ακαθάριστα έσοδα πάνω από 100.000 €, ii. από 01/10/2021 οι οντότητες που βάσει ΚΑΔ, δεν επλήγησαν από την πανδημία και το φορολογικό έτος 2019, είχαν ακαθάριστα έσοδα μέχρι και 100.000 € και iii. από 01/11/2021 οι λοιπές οντότητες. Στην ίδια ημερομηνία εντάσσονται και οι οντότητες που είτε είναι υπόχρεες σε χρήση Φ.Η.Μ., είτε χρησιμοποιούν προαιρετικά Φ.Η.Μ. και

έχουν κάνει έναρξη εργασιών από 01/01/2020 έως και την 01/09/2021, καθώς και οι οντότητες που το φορολογικό έτος τους λήγει σε διαφορετική ημερομηνία της 31/12. Στην περίπτωση που δεν έχει υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019, από τις υπόχρεες οντότητες της παρούσας απόφασης, λαμβάνονται υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα της τελευταίας υποβληθείσας δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

ΑΡΘΡΟ 3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ: ΕΚΤΑΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ-ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΠΟΥ ΔΙΑΒΙΒΑΖΟΝΤΑΙ

1. Οι υπόχρεες οντότητες του άρθρου 2 της παρούσας διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων που εκδίδουν μέσω Φ.Η.Μ., για την τεκμηρίωση των λιανικών συναλλαγών τους (ενδεικτικά απόδειξη λιανικής πώλησης).
2. Τα δεδομένα που διαβιβάζονται, ανά εκδοθέν στοιχείο λιανικής πώλησης, κατ' ελάχιστον

(Α.1138/2020 όπως ισχύει, Παράρτημα), είναι τα εξής: α) Α.Φ.Μ. του εκδότη β) Είδος Παραστατικού λιανικής πώλησης γ) Αύξων αριθμός του στοιχείου λιανικής πώλησης δ) Ημερομηνία και ώρα έκδοσης ε) Συντελεστής ΦΠΑ στ) Συνολική αξία παραστατικού

ΑΡΘΡΟ 4 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ - ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ

...3. Οι υπόχρεες οντότητες της παρούσας, έχουν την υποχρέωση να διαβιβάζουν αναλυτικά κάθε μία, τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών, στο Πληροφοριακό Σύστημα των Φ.Η.Μ., με δύο τρόπους:

α) Σύμφωνα με τον πρώτο τρόπο, οι υπόχρεες οντότητες διαβιβάζουν τις συναλλαγές λιανικής, στο Πληροφοριακό Σύστημα των Φ.Η.Μ., μέσω διακριτών κωδικών παραστατικών λιανικής της ΑΥΟ ΠΟΛ.1220/2012, όπως αυτοί ορίζονται στο Παράρτημα (Αντιστοίχιση Παραστατικών Φ.Η.Μ. και Τύπων Παραστατικών myDATA) που επισυνάπτεται στην παρούσα και το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτής. Στην παραπάνω υποχρέωση εμπίπτει και η διαβίβαση των Δελτίων Ημερήσιας Κίνησης «Ζ» (s.txt αρχείο). Η Α.Α.Δ.Ε. αθροίζει ανά εγκατάσταση, και ανά ημέρα, τα σύνολα των εσόδων λιανικής των «Ζ» εκάστης ημέρας, τα οποία στη συνέχεια, συσχετίζονται με διακριτούς Τύπους Παραστατικών της κατηγορίας Α2 του Παραρτήματος της Α.1138/2020, για σκοπούς ενημέρωσης της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA.

β) Σύμφωνα με τον δεύτερο τρόπο, οι υπόχρεες οντότητες διαβιβάζουν τις συναλλαγές λιανικής στο Πληροφοριακό Σύστημα των Φ.Η.Μ., μέσω διαφορετικών κωδικών παραστατικών λιανικής της ΑΥΟ ΠΟΛ.1220/2012, όπως αυτοί ορίζονται στο Παράρτημα της παρούσας. Η Α.Α.Δ.Ε. αθροίζει ανά εγκατάσταση και ανά ημέρα, τα σύνολα των εσόδων λιανικής για κάθε μία από τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών, που οι υπόχρεες οντότητες διαβίβασαν στο Πληροφοριακό Σύστημα των Φ.Η.Μ. και εκδόθηκαν εντός της ίδιας ημέρας, τα οποία στη συνέχεια, συσχετίζονται με διακριτούς Τύπους Παραστατικών της κατηγορίας Α2 του Παραρτήματος της Α.1138/2020, για σκοπούς ενημέρωσης της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA.

Τα παραπάνω διενεργούνται με σκοπό την επιτυχή διαβίβαση των δεδομένων συναλλαγών λιανικής στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, με τη χορήγηση Μοναδικού Αριθμού Καταχώρησης (Μ.ΑΡ.Κ.), που ορίζεται στην παρ. 5 του άρθρου 5 της Α.1138/2020.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 54Η 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.

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.

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 τις διατάξεις της εγκυκλίου **A.1157/04-11-2022** «Διαδικασία επιβολής κυρώσεων, σύμφωνα με το άρθρο 54Η του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) και του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, κατά την πρώτη εφαρμογή των διατάξεων αυτών» ορίζεται 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 (myaaade.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 Α.Α.Δ.Ε.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ΚΦΔ «Επαρκής αιτιολογία» (άρθρου 76 του νέου ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, στο άρθρο 171 παρ.1 και 4 του Ν.2717/1999 ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφ' όσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά 2. (...). 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.»

Επειδή σύμφωνα με άρθρο 65 του ΚΦΔ (άρθρο 77 του νέου ΚΦΔ): «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 φόρου.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, στην υπό εξέταση περίπτωση από τον διενεργηθέντα έλεγχο στις 16/7/2023 από συνεργείο μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου στην έδρα της προσφεύγουσας επιχείρησης στην επιχείρηση της προσφεύγουσας διαπιστώθηκε :

α) η μη έκδοση τριών (3) ΑΛΠ από την εν χρήση ΦΤΜ κατά την είσοδο επισκεπτών ενώ είχαν πληρώσει το αντίτιμο της εισόδου και β) η μη διαβίβαση των δεδομένων της στο Πληροφοριακό Σύστημα Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών της ΑΑΔΕ(ηλεκτρονική πλατφόρμα) και συγκεκριμένα των αναφορών Ζ με αρ. από/1-7-2023 έως/14-07-2023, συνολικός αριθμός αποδείξεων λιανικών συναλλαγών ΑΛΣ τρείς χιλιάδες εκατόν έξι (3.106) συνολικής καθαρής αξίας 27.654,05€ με πλέον ΦΠΑ αξίας 6.210,66€ .

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα κατά βάση ισχυρίζεται ότι:

1)Η επίδικη μη διαβίβαση οφείλεται σε εξωγενείς παράγοντες, και ειδικότερα σε τεχνικό πρόβλημα που δημιουργείται στο νησί κατά τους μήνες Ιούλιο και Αύγουστο με την υπερφόρτωση του INTERNET λόγω αυξημένης τουριστικής κίνησης, καθώς και του αριθμού των τουριστικών επιχειρήσεων ιδίως στην περιοχή του Η προσφεύγουσα επικαλείται τεχνικό πρόβλημα της υπερφόρτωσης του internet κατά την τουριστική περίοδο, λόγω του οποίου δεν κατέστη δυνατή η διαβίβαση των δεδομένων των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων της στο Πληροφοριακό Σύστημα Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών της ΑΑΔΕ και προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει τεχνική έκθεση της επιχείρησης «....., ΑΦΜ,, σύμφωνα με την οποία κατά τη θερινή τουριστική περίοδο στο νησί προκύπτουν τεχνικά ζητήματα δυσλειτουργίας λόγω υπερφόρτωσης και κορεσμού του INTERNET, επειδή πολλαπλασιάζεται σε ανεξέλεγκτο βαθμό ο πληθυσμός του νησιού κατά τους μήνες Ιούλιο και Αύγουστο , καθώς και ο αριθμός των τουριστικών επιχειρήσεων,

2)Εσφαλμένα της αποδίδεται παραβατική συμπεριφορά και ευθύνη για τη μη διαβίβαση των δεδομένων, διότι δεν διαπιστώθηκε ουδεμία παράλειψη ως προς τις εδοθείσες αναφορές Ζ και ως εκ τούτου ούτε απόκρυψη εισοδήματος, ενώ είναι πασίγνωστο πως το ίδιο το σύστημα της ΑΑΔΕ αντιμετωπίζει λόγω αυξημένου φορτίου πληροφοριών προβλήματα δυσλειτουργίας και συνδεσιμότητας.

2)Αοριστία της παράβασης περί μη έκδοσης παραστατικών.Το εισιτήριο εισόδου ήταν 5,00 ευρώ κατ' άτομο και όχι 10,00 ευρώ. Δεν αναφέρονται τα ονόματα των πελατών στους οποίους δεν εκδόθηκε απόδειξη. Επιπλέον στο χώρο της εισόδου δημιουργήθηκε αναστάτωση από παρέα επισκεπτών που είχαν συσσωρευτεί στη είσοδο διαφωνώντας για τη χρήση του χώρου, τις παροχές και την πληρωμή της επίσκεψης και εξ αυτών κάποιοι επωφελήθηκαν και προχώρησαν εκ του πονηρού χωρίς να πληρώσουν εισιτήριο και είναι άδικο να της καταλογιστεί ως παράβαση.

3)Παράβαση ουσιώδους τύπου. Δεν υπάρχει στην προσβαλλόμενη πράξη η αναφορά του ισχύοντος νομικού πλαισίου και η διάταξη με βάση την οποία κρίθηκε η αμφισβητούμενη παράβαση και μας επιβλήθηκε η επίδικη κύρωση.

4)Παραβίαση των γενικών αρχών του Διοικητικού Δικαίου Δικαίου περί αναλογικότητας, δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου προς την διοίκηση, της επιείκειας και της προστασίας του διοικουμένου.

5)Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας της προηγούμενης ακρόασης

Επειδή, ωστόσο από τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά δεδομένα της υπό εξέταση υπόθεσης, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα είχε την φορολογική υποχρέωση διαβίβασης των δεδομένων της ΦΗΜ, ήτοι των εκδιδόμενων παραστατικών λιανικών συναλλαγών για το διάστημα από από **1.7.2023** έως **14.7.2023** σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 15^Α του ΚΦΔ και της Α.1138/2020.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι τα εκδοθέντα λογιστικά αρχεία 3.106 Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Σ.) από τον εν χρήσει Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (ΦΗΜ) με αρ.μητρώου, για το επίμαχο διάστημα από **1.7.2023** έως **14.7.2023** διαβιβάσθηκαν στο Πληροφοριακό

Σύστημα Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών της ΑΑΔΕ την επομένη ημέρα του ελέγχου ήτοι στις 17.7.2023 και προφανώς συνεπεία αυτού, σε αντίθεση με τα οριζόμενα στην προαναφερθείσα διατάξεις της Απόφασης Α.1138/2020 (ΦΕΚ Β' 2470/22-06-2020) όπου προβλέπεται ότι:

[..] 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 μιας (1) ημέρας 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.».

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι είχε απώλεια διασύνδεσης για όλο το ανωτέρω χρονικό διάστημα καθώς ισχυρίζεται ότι αντιμετώπισε προβλήματα διασύνδεσης λόγω φόρτωσης του δικτύου, ωστόσο αφενός η εν λόγω συνεχόμενη απώλεια σύνδεσης δεν αποδεικνύεται αφετέρου στην περίπτωση που διαπιστώνεται για διάφορους λόγους προβλήματα και απώλεια διασύνδεσης η προσφεύγουσα όφειλε να προβεί σε άμεση αποκατάσταση αυτών και σε αμελλητί διαβίβαση των δεδομένων. Εν προκειμένω η προσφεύγουσα και ενώ υφίσταται απώλεια διασύνδεσης από την 01.07.2023 προέβη σε σχετική αποκατάσταση της διασύνδεσης την 17.07.2023, κατόπιν και αφορμή του ελέγχου.

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί διαβίβασης των δεδομένων μετέπειτα και ότι εσφαλμένα της αποδίδεται παραβατική συμπεριφορά καθώς δεν απέκρυψε εισόδημα, απορρίπτονται ως αβάσιμοι καθώς αφενός όφειλε να προβεί σε άμεση αποκατάσταση της διασύνδεσης από την στιγμή που διαπίστωσε απώλεια διασύνδεσης λόγω των επικαλούμενων προβλημάτων του δικτύου, αφετέρου 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 54Η του Κ.Φ.Δ. δεν συνιστά προϋπόθεση η απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση ως προς την παράβαση μη έκδοσης, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, αφενός λόγω κάποιας αναστάτωσης στο χώρο της εισόδου από διαφωνίες μεταξύ πελατών, κάποιοι επωφεληθήκαν και εισήλθαν στο κατάστημα χωρίς να πληρώσουν, αφετέρου ότι το αντίτιμο της εισόδου ήταν 5,00 ευρώ και όχι 10,00 ευρώ.

Ωστόσο, στην οικεία έκθεση ελέγχου (σελ.2- διαπιστώσεις ελέγχου)) καταγράφονται τα εξής πραγματικά δεδομένα: « ο έλεγχος εισήλθε καταβάλλοντας το αντίτιμο της εισόδου λαμβάνοντας τις αποδείξεις/16.7.2023 συνολικής αξίας 10,00 ευρώ και την/16.7.2023»..... Στη συνέχεια, ζητήθηκαν οι αποδείξεις που είχαν εκδοθεί για 3 πελάτες που είχαν μόλις εισέλθει στην έδρα της επιχείρησης. Η υπάλληλος της

επιχείρησης επικαλέστηκε φόρτο εργασίας για τη μη έκδοση των σχετικών αποδείξεων λιανικών συναλλαγών». Ως εκ τούτου οι ως άνω προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν επιβεβαιώνονται από αναφερόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή ως προς τον προβαλλόμενο λόγο της παράβασης του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας της προηγούμενης ακρόασης όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου (σελ. 2) για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις συντάχθηκε και επιδόθηκε το με αριθμό/16-07-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) — Κλήση προς ακρόαση, καθώς και ο με αριθμό/16-07-2023 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου, προκειμένου η προσφεύγουσα να διατυπώσει τις απόψεις της εντός εικοσαήμερης προθεσμίας. Επί του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση προς Ακρόαση, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην εικοσαήμερη προθεσμία που της έθεσε ο έλεγχος και κατόπιν τούτου ο έλεγχος προέβη στη σύνταξη της από 27/9/2023 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου και εν συνεχεία η Δ.Ο.Υ Πύργου λόγω αρμοδιότητας εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις. Ως εκ τούτου ο ως άνω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή ως προς την επικαλούμενη εκ μέρους της προσφεύγουσας παράβασης ουσιώδους τύπου επειδή δεν αναφέρεται στην προσβαλλόμενη με αριθ./2023 πράξη το ισχύον νομικό πλαίσιο και η διάταξη με βάση την οποία κρίθηκε η αμφισβητούμενη παράβαση και της επιβλήθηκε η επίδικη κύρωση και συγκεκριμένα ότι απουσιάζει η επίκληση του ισχύοντος άρθρου 54^Η του Ν.4174/2013, σημειώνεται ότι στην προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54^Η Ν.4987/2022 αναφέρεται το ισχύον νομικό πλαίσιο αλλά και η συγκεκριμένη διάταξη του άρθρου 54^Η βάσει της οποίας επιβλήθηκε το πρόστιμο. Ομοίως και στην με ημερομηνία θεώρησης 27.9.2023 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) της Δ.Ο.Υ.ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη αναφέρονται πλήρως και αναλυτικά οι ισχύουσες διατάξεις .

Επειδή, 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, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 27.9.2023 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) της Δ.Ο.Υ.ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **21.2.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **Α.Φ.Μ.....**, και την επικύρωση : α) της με αριθμό/2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54Η του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 και β) της με αριθμό/2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

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

Φορολογικό έτος 2023

A) Πρόστιμο άρθρου 58^A του ΚΦΔ :ποσό προστίμου 250,00 €
Ως η υπ' αριθμ. /22.12.2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου

B) Πρόστιμο άρθρου 54^H του ΚΦΔ : Ποσό προστίμου 3.105,32 €
Ως η υπ' αριθμ. /22.12.2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου

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

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

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

**Η Προϊσταμένη
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.