



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10 Θεσσαλονίκη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

**Θεσσαλονίκη, 03.07.2024
Αριθμός Απόφασης: 1648**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α.** του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ.** 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 1069/4-3-2014 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. Την από **06.03.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανή προσφυγή της με **Α.Φ.Μ.**, κατά: **α)** της με αριθμό**/22.02.2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54Η του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2024 και **β)** της με αριθμό**/22.02.2024** πράξης επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης άρθρου 13Α παρ. 8 του ν.2523/1997 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8', όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **06.03.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής της με **Α.Φ.Μ.**, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό/22.02.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54Η του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ασκούσας ατομική επιχείρηση (.....), πρόστιμο ύψους **1.529,00€**, λόγω μη διαβίβασης από τον Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου στην ψηφιακή πλατφόρμα «.....» των δεδομένων **2.645** αποδείξεων λιανικής πώλησης που περιλαμβάνονταν στα «Ζ» ημερήσιων συναλλαγών από αριθμό, εκδοθέντα από **30.11.2023** έως και **30.01.2024**, συνολικής καθαρής αξίας **29.363,33€** πλέον ΦΠΑ **3.059,69€** (συντελεστής 6%, 13% και 24%), ήτοι συνολικής αξίας **32.423,02€**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 15Α του ν.4987/2022, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54Η του ίδιου νόμου.

- Με την με αριθμό/22.02.2024 πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13Α παρ. 8 του ν.2523/1997 φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα χρηματική κύρωση ποσού **1.000,00€**, λόγω μη διαβίβασης από τον Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου στην ψηφιακή πλατφόρμα «.....» των δεδομένων **2.645** αποδείξεων λιανικής πώλησης που περιλαμβάνονταν στα «Ζ» ημερήσιων συναλλαγών από αριθμό έως, εκδοθέντα από **30.11.2023** έως και **30.01.2024**, συνολικής καθαρής αξίας **29.363,33€** πλέον ΦΠΑ **3.059,69€** (συντελεστής 6%, 13% και 24%), ήτοι συνολικής αξίας **32.423,02€**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 15Α του ν.4987/2022, που επισύρει τις τις κυρώσεις της παρ. 8 του άρθρου 13Α του ν.2523/1997.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται στις από **22.02.2024** εκθέσεις μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν.4987/2022 και ειδικής χρηματικής κύρωσης άρθρου 13Α ν.2523/1997 της Δ.Ο.Υ. Δράμας, σε εκτέλεση της με αριθμό/31.01.2024 εντολής του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Δεν υφίσταται υπαιτιότητα ως προς τη μη διαβίβαση των δεδομένων. Η εν λόγω παράλειψη δεν συνιστά φοροδιαφυγή, αλλά διαδικαστική παράβαση.

2) Παράνομη επιβολή προστίμου εφόσον δεν υφίσταται διασύνδεση του πληροφοριακού συστήματος «.....» με την πλατφόρμα «.....» και τα δεδομένα των συνόψεων Ζ έχουν διαβιβαστεί εμπρόθεσμα.

3) Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, λόγω εξομοίωσης μιας διαδικαστικής παράβασης, η οποία δεν συνεπάγεται άμεση υλική ζημία με τις παραβάσεις της φοροδιαφυγής σε επίπεδο έννομων συνεπειών.

Ως προς την με αριθμό/22.02.2024 πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13Α παρ. 8 του ν.2523/1997 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας

Επειδή, με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «*Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας*».

Επειδή, με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται ότι: «*2. Η εκδίκαση: δ) των διαφορών που προκύπτουν από την εφαρμογή των άρθρων 13 και 14 του ν.2523/1997 (Α' 179), των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 του ν.4174/2013 (Α' 170), του άρθρου 153 του ν.2960/2001 (Α' 265) και των περιπτώσεων γ', δ', και ε' της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν.1406/1983 (Α' 182), η οποία προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 51 του ν.3659/2008 (Α'77), ανήκει στον πρόεδρο πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, ο οποίος αποφαινεται ανεκκλήτως. Οι διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 13 του ν.2523/1997 (Α' 179), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 51 του ν. 3900/2010 (Α' 213), εφαρμόζονται για την εκδίκαση των προσφυγών αυτών....*».

Επειδή, με το άρθρο 13Α του ν.2523/1997 ορίζεται ότι: «*1. Εφόσον, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο διαπιστώνεται είτε (α) η μη έκδοση ή η κατά την έννοια του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ανακριβής έκδοση πλέον των δέκα (10) προβλεπόμενων παραστατικών πώλησης, ή, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών, ότι η αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών για τα οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό πώλησης ή αυτό εκδόθηκε ανακριβώς υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ είτε (β) η μη διαβίβαση στο Πληροφοριακό Σύστημα Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), πλέον των δέκα (10) στοιχείων λιανικής πώλησης που έχουν εκδοθεί μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (ΦΗΜ), ή, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών, ότι η μη διαβιβασθείσα αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ, αναστέλλεται άμεσα για σαράντα οκτώ (48) ώρες, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος... 8. Σε κατηγορίες υπόχρεων μπορεί, αντί της αναστολής λειτουργίας, να επιβάλλεται, με τους όρους και τις προϋποθέσεις των*

οριζομένων ανωτέρω, κατά περίπτωση, ειδική χρηματική κύρωση ως εξής: α) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 από χίλια (1.000) έως δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ,... 9. Κατ' εξαίρεση των οριζομένων στις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 για τις πράξεις και τις αποφάσεις που εκδίδονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παρόν άρθρο, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 13 του ν.2523/1997».

Επειδή, με την παρ. 9 του άρθρου 13 του ν.2523/1997 ορίζεται ότι: «Κατά των αποφάσεων που εκδίδονται με βάση το άρθρο αυτό, επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ενώπιον του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου του τόπου της κατοικίας του φορολογουμένου ή της έδρας της επιχείρησης και, στην περίπτωση αναστολής λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, του τόπου, όπου βρίσκεται η επαγγελματική εγκατάσταση, στην οποία αναφέρεται η απόφαση του Υπουργού Οικονομικών...».

Επειδή, η με αριθμό/22.02.2024 πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης άρθρου 13Α παρ. 8 του ν.2523/1997 φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, προσβάλλεται κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ενώπιον του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου του τόπου της κατοικίας του φορολογουμένου ή της έδρας της επιχείρησης.

Συνεπώς, η με αριθμό/22.02.2024 πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης άρθρου 13Α παρ. 8 του ν.2523/1997 φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, προσβάλλεται **απαραδέκτως** διά της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Ως προς την με αριθμό/22.02.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54Η του ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας και τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας

Επειδή, στο άρθρο 15Α του ν.4987/2022 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 διαβιβάσθει 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» (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 στοιχείο 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 στοιχείο 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 Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις με την αντίστοιχη ένδειξη. Ειδικότερα για τις Επιδοτήσεις - 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 διαβιβασθεί. 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-ε Κυρώσεις και χρόνος διαβίβασης σε περίπτωση τεχνικών

προβλημάτων», ως απάντηση στη αρ.πρ./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.Δ.Η.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 ν.4987/2022 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, στο άρθρο 25 του Συντάγματος ορίζεται ότι: «1. Τα δικαιώματα του ανθρώπου ως ατόμου και ως μέλους του κοινωνικού συνόλου και η αρχή του κοινωνικού κράτους δικαίου τελούν υπό την εγγύηση του Κράτους. Όλα τα κρατικά όργανα υποχρεούνται να διασφαλίζουν την ανεμπόδιστη και αποτελεσματική άσκησή τους. Τα δικαιώματα αυτά ισχύουν και στις σχέσεις μεταξύ ιδιωτών στις οποίες προσιδιάζουν. Οι κάθε είδους περιορισμοί που μπορούν κατά το Σύνταγμα να επιβληθούν στα δικαιώματα αυτά πρέπει να προβλέπονται είτε απευθείας από το Σύνταγμα είτε από το νόμο, εφόσον υπάρχει επιφύλαξη υπέρ αυτού και να σέβονται την αρχή της αναλογικότητας.».

Επειδή, σύμφωνα με το κατά πάγια νομολογία περιεχόμενο της αρχής της αναλογικότητας, οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνο οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διατάξεως, τότε μόνον αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΟΛΣΤΕ 990/2004, ΣΤΕ 1249/2010). Ο σκοπός που επιδιώκεται εν προκειμένω, είναι ο κολασμός του παραβάτη και η αποτροπή παρομοίων παραβάσεων. Εξάλλου, όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος των φόρων αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, θέμα

παραβίασεως της αρχής της αναλογικότητας, ως εκ του ότι το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξεως της ως άνω αρχής δεν διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί.

Επειδή εν προκειμένω, σύμφωνα με την από **22.02.2024** οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν.4987/2022 της Δ.Ο.Υ. Δράμας, την 01.02.2024, ελεγκτές της διενήργησαν στην επιχείρηση της προσφεύγουσας (.....) επί της οδού αριθμός στην μερικό επιτόπιο έλεγχο. Αναφορικά με την υποχρέωσή της να διαβιβάζει τις συνόψεις των εκδοθέντων παραστατικών εσόδων λιανικής στο πληροφοριακό σύστημα φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, βάσει των διατάξεων του άρθρου 15Α του ν.4987/2022, μέσω της πλατφόρμας «.....» (ηλεκτρονική διαβίβαση) της Α.Α.Δ.Ε., διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν διαβίβασε στην ψηφιακή πλατφόρμα της Α.Α.Δ.Ε. εντός 24 ωρών από την έκδοση τους, τα δεδομένα **2.645** αποδείξεων λιανικής πώλησης που περιλαμβάνονταν στα «Ζ» ημερήσιων συναλλαγών από αριθμό που εξέδωσε μέσω Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου για το χρονικό διάστημα από **30.11.2023** έως και **30.01.2024** συνολικής καθαρής αξίας **29.363,33€** πλέον ΦΠΑ **3.059,69€** (συντελεστής 6%, 13% και 24%), ήτοι συνολικής αξίας **32.423,02€**.

Επειδή, στο άρθρο 65 του ν.4987/2022 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 όλα τα «Ζ» που περιλαμβάνουν τις **2.645** αποδείξεις λιανικής πώλησης, για τη μη διαβίβαση των οποίων της επιβλήθηκε το υπό κρίση πρόστιμο, εμπροθέσμως καταχωρήθηκαν στο ηλεκτρονικό σύστημα «mydata» της Α.Α.Δ.Ε. Ωστόσο, από το σύστημα αυτό στο οποίο έχει πρόσβαση η υπηρεσία μας, διαπιστώνεται ότι τα ανωτέρω «Ζ» καταχωρήθηκαν ως κάτωθι:

ΗΜ/ΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΗΜΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
11/12/2023		30/11/2023	ΑΛΠ	659,29	77,9	737,19
24/1/2024		1/12/2023	ΑΛΠ	309,01	36,36	345,37
24/1/2024		2/12/2023	ΑΛΠ	180,68	20,93	201,61
24/1/2024		5/12/2023	ΑΛΠ	809,64	77,11	886,75
24/1/2024		6/12/2023	ΑΛΠ	333,82	30,61	364,43
24/1/2024		7/12/2023	ΑΛΠ	535,52	52,7	588,22
24/1/2024		8/12/2023	ΑΛΠ	303,49	29,68	333,17
24/1/2024		9/12/2023	ΑΛΠ	315,1	35,67	350,77

24/1/2024	.....	11/12/2023	ААП	309,91	32,48	342,39
24/1/2024	.....	12/12/2023	ААП	381,08	54,41	435,49
24/1/2024	.....	13/12/2023	ААП	115,87	11,15	127,02
24/1/2024	.....	14/12/2023	ААП	627,95	110,75	738,7
24/1/2024	.....	15/12/2023	ААП	335,52	33,29	368,81
24/1/2024	.....	16/12/2023	ААП	218,21	23,86	242,07
24/1/2024	.....	18/12/2023	ААП	436,8	54,18	490,98
24/1/2024	.....	19/12/2023	ААП	401,39	43,26	444,65
24/1/2024	.....	20/12/2023	ААП	451,84	63,37	515,21
24/1/2024	.....	21/12/2023	ААП	708,22	73,64	781,86
24/1/2024	.....	22/12/2023	ААП	471,9	71,35	543,25
24/1/2024	.....	23/12/2023	ААП	433,2	47,55	480,75
24/1/2024	.....	24/12/2023	ААП	8.296,48	721,08	9.017,56
24/1/2024	.....	27/12/2023	ААП	755,55	78,8	834,35
24/1/2024	.....	28/12/2023	ААП	794,09	96,53	890,62
24/1/2024	.....	29/12/2023	ААП	477,6	49,24	526,84
24/1/2024	.....	30/12/2023	ААП	504,53	59,29	563,82
5/2/2024	.....	2/1/2024	ААП	486,58	42,78	529,36
5/2/2024	.....	3/1/2024	ААП	729,43	75,75	805,18
5/2/2024	.....	4/1/2024	ААП	583,52	62,68	646,2
5/2/2024	.....	5/1/2024	ААП	527,25	52,33	579,58
5/2/2024	.....	8/1/2024	ААП	439,68	37,96	477,64
5/2/2024	.....	9/1/2024	ААП	479,6	56,8	536,4
5/2/2024	.....	10/1/2024	ААП	389,92	39,99	429,91
5/2/2024	.....	11/1/2024	ААП	380,86	49,44	430,3
5/2/2024	.....	12/1/2024	ААП	346,42	45,32	391,74
5/2/2024	.....	13/1/2024	ААП	144,9	15,01	159,91
5/2/2024	.....	15/1/2024	ААП	320,39	40,76	361,15
5/2/2024	.....	16/1/2024	ААП	467,91	47,1	515,01
5/2/2024	.....	17/1/2024	ААП	314,76	31,6	346,36
5/2/2024	.....	19/1/2024	ААП	608,73	74,99	683,72
5/2/2024	.....	19/1/2024	ААП	922,03	89,39	1.011,42
5/2/2024	.....	20/1/2024	ААП	202,51	23,02	225,53
5/2/2024	.....	22/1/2024	ААП	358,52	35,35	393,87
5/2/2024	.....	23/1/2024	ААП	349,34	34,71	384,05
5/2/2024	.....	24/1/2024	ААП	161,34	21,55	182,89
5/2/2024	.....	25/1/2024	ААП	545,78	66,56	612,34
5/2/2024	.....	26/1/2024	ААП	313,56	33,05	346,61
5/2/2024	.....	27/1/2024	ААП	265,8	19,98	285,78
5/2/2024	.....	29/1/2024	ААП	565,85	54,01	619,86
5/2/2024	.....	30/1/2024	ААП	291,96	24,37	316,33

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η παράλειψη διαβίβασης στοιχείων για το χρονικό διάστημα **30.11.2023 - 30.01.2024** εκ μέρους της έγινε αντιληπτή κατά την ημέρα του ελέγχου, ήτοι την 01.02.2024 και ότι η μη συμμόρφωση στην υποχρέωση αυτή, ελλείπει υπαιτιότητάς της, οφειλόταν στο γεγονός ότι ο Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου παρουσίασε βλάβη στις 29.11.2023, με αποτέλεσμα τη μη διαβίβαση των δεδομένων στην ηλεκτρονική πλατφόρμα Προς επίρρωση του εν λόγω ισχυρισμού της, συνυποβάλει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αντίγραφα των σελίδων 17 και 18 του δελτίου επισκευής και συντήρησης Φ.Η.Μ. με σφραγίδα από την επιχείρηση που πραγματοποίησε την επισκευή/ συντήρησή του (χωρίς εμφανώς να αναγράφεται η επωνυμία της), όπου στη σελίδα 17 με ημερομηνία κλήσης 11.11.2023 αναγράφεται ότι την ίδια ημερομηνία πραγματοποιήθηκε αναβάθμιση σύμφωνα με την ΠΟΛ Α. 1021/2023 και στην σελίδα 18 με ημερομηνία κλήσης 29.11.2023 αναγράφεται ότι προέκυψε πρόβλημα στη λειτουργία του Φ.Η.Μ. και συγκεκριμένα πρόβλημα επικοινωνίας, σφάλμα κατά την αποστολή του «Ζ», λόγω βλάβης στην πλακέτα. Ωστόσο, κατόπιν της διαπίστωσης στις 29.11.2023 του εν λόγω σφάλματος, όπως αυτό καταγράφηκε στο δελτίο επισκευής και συντήρησης Φ.Η.Μ., η προσφεύγουσα όφειλε να προβεί σε επαλήθευση της προβλεπόμενης διαβίβασης δεδομένων.

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 «.....» και την επιβολή του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54Η του ν.4987/2022, δεν συνιστά προϋπόθεση η απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α.1138/12.6.2020 όπως τροποποιήθηκε με την Α. 1188/2022 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 διάστημα από 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 διαβίβασε τα εκδοθέντα μέσω του Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Φ.Η.Μ.) με αριθμό μητρώου στοιχεία λιανικής πώλησης εντός της προθεσμίας που ορίζουν οι σχετικές διατάξεις για το χρονικό διάστημα **30.11.2023 - 30.01.2024**.

Με βάση τα παραπάνω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί παράνομης επιβολής προστίμου, παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας καθώς και έλλειψης υπαιτιότητας του ως προς τη μη διαβίβαση των δεδομένων, **δεν γίνονται δεκτοί**.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της από **06.03.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής της με **Α.Φ.Μ.**

- **ως απαράδεκτης**, ως προς την με αριθμό/22.02.2024 πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13Α παρ. 8 του ν.2523/1997 φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας,

- **ως αβάσιμης**, ως προς την με αριθμό/22.02.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54Η του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση, καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η με αριθμό/22.02.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54Η του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας.

Είδος Προστίμου	Ποσό προστίμου
Άρθρο 54Η παρ. 1 του ν.4987/2022	1.529,00€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.