



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 12/09/2024

Αριθμός απόφασης: 2524

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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 (ΑΑΔΕ)».

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

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 με ημερομηνία κατάθεσης 29/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ. κάτοικος οδός Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. /07-03-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου

άρθρου 54Η του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 27.02.2024 Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) & του ν.4987/2022 της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **29.04.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./**07-03-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54Η του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **19.769,57 €** (= 39.538,89 € X 50%), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54Η' του ν.4987/2022, λόγω μη διαβίβασης 8.161 εκδιδόμενων στοιχείων λιανικών συναλλαγών από τον Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (ΦΗΜ) με αρ. μητρώου στην ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA», μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) της ΑΑΔΕ συνολικής καθαρής αξίας 164.717,57€ πλέον Φ.Π.Α. 39.538,89€ (από α/α/26-07-2023 έως και/18-10-2023), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 15Α του ν.4987/2022, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 8,10,11,12,13 και 14 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), του άρθρου 13 παρ. 1 του ν.4987/2022 και τις διατάξεις του ν.2859/2000 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθμό/20.10.2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα, με κύρια δραστηριότητα «.....», μερικός επιτόπιος φορολογικός έλεγχος για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), Ν.4987/2022 και λοιπών φορολογιών.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στις 20.10.2023, ημέρα Παρασκευή και ώρα 13:36 διαπιστώθηκε η μη διαβίβαση των συνόψεων των εκδοθέντων παραστατικών εσόδων λιανικής με α/α από/26.07.2023 έως και/18.10.2023, στην ψηφιακή πλατφόρμα «MyDATA» μέσω του πληροφοριακού συστήματος Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών ΦΗΜ της ΑΑΔΕ των οποίων η συνολική καθαρή αξία είναι ύψους 164.717,57€ πλέον Φ.Π.Α. 39.538,89€. Τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία έχουν εκδοθεί με χρήση του Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου

Για την ανωτέρω διαπιστωθείσα παράβαση συντάχθηκε το υπ' αριθμ./20.10.2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (ΣΔΕ) του άρθρου 28 του ν.4987/2022 με συνημμένο τον υπ' αριθμ./20.10.2023 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, τα οποία επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα.

Την 10.11.2023 η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω ΣΔΕ του ελέγχου και υπέβαλε, εγγράφως τις απόψεις της ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις. Το υποβληθέν έγγραφο απόψεων από την προσφεύγουσα έλαβε από την Δ.Ο.Υ. Σπάρτης αριθ. πρωτ./10.11.2023. Επιπλέον, την 27.11.2023 υποβλήθηκαν από την προσφεύγουσα συμπληρωματικές έγγραφες απόψεις οι οποίες έλαβαν αριθμ. πρωτ./27.11.2023. Οι έγγραφες απόψεις της προσφεύγουσας δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο και εν συνεχεία συντάχθηκε η από 27.02.2024 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) & του Ν.4987/2022 (ΚΦΔ) της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Είχε διασφαλιστεί από πλευρά της η σωστή και ομαλή λειτουργία του συστήματος εισροών εκροών και η αντίστοιχη διαβίβαση των οικονομικών στοιχείων της επιχείρησης όπως ορίζει η νομοθεσία.

2) Δεν υπάρχει καμία ποσοτική απόκλιση με το σύστημα, ενώ οι απαραίτητες ενέργειες συντήρησης και διαπίστευσης και κατ' επέκταση διασύνδεσης λογισμικού με τις πλατφόρμες του e-send είχαν γίνει. Εικάζεται ότι υπήρχε πρόβλημα με τη μη διαβίβαση εσόδων το οποίο προφανώς στην ίδια δεν ήταν ορατό, καθώς τα ημερήσια δελτία φορολογικής αναφοράς σήμανσης (z) εκδίδονταν αλλά δεν αναγραφόταν το εξής σφάλμα «ανεπιτυχής διαβίβασης» και επιπλέον δεν υπήρχε καμία ενημέρωση αυτοματοποιημένου ή μη μηνύματος από την ΑΑΔΕ ή τον συνεργαζόμενο πάροχο.

3) Μόλις ενημερώθηκε για το πρόβλημα παρουσία ελέγχου διενεργήθηκαν άμεσα οι απαραίτητες ενέργειες και το πρόβλημα επιλύθηκε εντός του χρόνου ελέγχου (επιτοπίου) και όπως ενημερώθηκε από τους τεχνικούς από την πλευρά τους διενεργήθηκε η επιλογή της λειτουργίας μέσω του προγράμματος μετά την επιλογή αυτή διαβιβάστηκαν επιτυχώς τα εκκρεμή στοιχεία.

4) Κύριος λόγος του προβλήματος ήταν οι συνεχόμενες διακοπές του ίντερνετ (πάροχοι ενέργειας) σε τοπικό και όχι μόνο επίπεδο και γενικότερα της τάσης του ρεύματος αλλά και μετέπειτα λόγω των εκτεταμένων πολυήμερων πυρκαγιών στην περιοχή της την περίοδο του Ιουλίου, με αποτέλεσμα τον αποσυντονισμό των ρυθμίσεων του ρούτερ-γραμμή IP.

5) Σε επίσημη επιστολή του προς την ΑΑΔΕ εξηγούνται αναλυτικά οι λόγοι για τους οποίους δημιουργούνται προβλήματα με την διαβίβαση στον συγκεκριμένο τύπο φορολογικού μηχανισμού.

6) Τα έσοδα ανέβηκαν στην πλατφόρμα αμέσως μετά τη σύσταση των ελεγκτών και ενώ ακόμα βρίσκόντουσαν και οι ίδιοι εντός του καταστήματος. Αυτό οδηγεί στο συμπέρασμα ότι δεν υπάρχει κάτι δόλιο και σκόπιμο για απόκρυψη εσόδων και μη καταγραφή αυτών στα βιβλία, αφού αποδόθηκαν οι αναλογούντες φόροι επί των διενεργηθέντων λιανικών πωλήσεων του κρίσιμου χρονικού διαστήματος.

7) Οι ελεγκτές παρά την άμεση ενημέρωση της πλατφόρμας του` 56

8)

9) και τη διαπίστωση της συμφωνίας των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ με τα τηρούμενα βιβλία εσόδων εξόδων της επιχείρησης αλλά και το σύστημα εισροών εκροών επέμεναν στον καταλογισμό προστίμου και στην 48ωρη αναστολή λειτουργίας της ατομικής επιχείρησής του.

10) Δεν αποτελεί ευθύνη μόνο του επαγγελματία η αποστολή (διαβίβαση) στοιχείων στην σχετική πλατφόρμα.

11) Η επιβολή του προστίμου θα την φέρει σε δυσχερέστατη οικονομική κατάσταση έως και την οριστική παύση λειτουργίας της επιχείρησής του.

Ως προς το παραδεκτό

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 72 «Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. ...».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

.. β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή ...

... 5. Πράξη ή έγγραφο που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίστηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της

αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και χωρίς δαπάνη.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 «Προθεσμίες» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι:

«1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό. ...»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1180/2018 με θέμα: «Εμπρόθεσμη άσκηση προσφυγής κατά πράξεων Φορολογικής Διοίκησης»:

«5. Κατόπιν των ανωτέρω, γίνεται δεκτό ότι, με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ., εισάγεται μεν τεκμήριο νόμιμης κοινοποίησης σε περίπτωση κοινοποίησης με συστημένη επιστολή, το οποίο όμως, ως μαχητό, ανατρέπεται σε περίπτωση κατά την οποία η κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης λαμβάνει χώρα αποδεδειγμένα, με την προσκόμιση της σχετικής βεβαίωσης παραλαβής από τα ΕΛ.ΤΑ., μετά την πάροδο του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ. Επομένως, σε αυτή την περίπτωση, δεν θίγεται το δικαίωμα του φορολογουμένου να ασκήσει εντός της νόμιμης προθεσμίας προσφυγή (ενδικοφανή ή δικαστική), η οποία αφετηριάζεται από την επομένη της κοινοποίησης και όχι από την επομένη της παρόδου του δεκαπενθημέρου του άρθρου 5 παρ.5 του Κ.Φ.Δ.»

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης η προσβαλλόμενη πράξη απεστάλη στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή (RE) την 12.03.2024 και συνεπώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 5 του ν.4987/2022 θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής της, ήτοι την 27.03.2024, ενώ η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε την 29.04.2024.

Επειδή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή θα εξεταστεί στην ουσία της ως εμπροθέσμως υποβληθείσα λαμβάνοντας υπόψη την ΠΟΛ. 1180/2018 καθώς και τα κάτωθι πραγματικά περιστατικά:

- Στη «σύντομη περιγραφή αιτήματος» επισημαίνεται από την προσφεύγουσα ότι λόγω λανθασμένης αναγραφής του ονοματεπώνυμou της, παρέλαβε καθυστερημένα τον φάκελο με την κοινοποίηση, επισυνάπτοντας σχετική φωτογραφία του φακέλου.
- Από τον εν λόγω φάκελο προκύπτει ότι η συστημένη επιστολή στάλθηκε προς τον «.....»
- Από τον εντοπισμό αντικειμένου – προκύπτει ότι την 28/03/2024 η συστημένη επιστολή ήταν σε κατάσταση «Σε διανομέα προς παράδοση» και παραδόθηκε την ίδια ημερομηνία.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014 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 το άρθρο 15Α «Υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση πληροφοριών» 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. [...]

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54Η «Κυρώσεις για τη μη διαβίβαση δεδομένων στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδίδονται μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Φ.Η.Μ.)» του 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.

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 «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.):»:

« ... Άρθρο 4 ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ

...2. Ειδικά, τα δεδομένα των στοιχείων λιανικής, του άρθρου 3 διαβιβάζονται ως εξής: α) για τα στοιχεία λιανικής που εκδίδονται με τη χρήση Φ.Η.Μ., αυτά διαβιβάζονται αναλυτικά, ανά στοιχείο λιανικής πώλησης, μέσω απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε., σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1171/2021 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.. ...

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

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

Άρθρο 5 ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗΣ ΣΥΝΟΨΗΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ

...2. Τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων, που αφορούν σε έσοδα από λιανικές συναλλαγές, διαβιβάζονται στον χρόνο που ορίζεται, ανά περίπτωση, στην παρ. 1 του παρόντος άρθρου.

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

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 καταχώρησης 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. ...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 Α.1157/2022 «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»:

«1. Δεν επιβάλλονται οι κυρώσεις του άρθρου 54Η του ΚΦΔ και του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, για μη διαβίβαση στοιχείων εσόδων λιανικής από Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (ΦΗΜ), εφόσον η επιχείρηση δεν εκδίδει στοιχεία λιανικής από τον ΦΗΜ αυτόν.

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

3. Με την επιφύλαξη της προηγούμενης παραγράφου, παραβάσεις μη διαβίβασης που διαπράττονται από 1.12.2022 και μετά επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54Η του ΚΦΔ και του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, χωρίς την προηγούμενη αποστολή ειδοποίησης από την Α.Α.Δ.Ε.

...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα που εφαρμόζει απλογραφικό σύστημα και εκδίδει Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης (ΑΛΣ) μέσω των ΦΗΜ και υποχρεούται να διαβιβάζει ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ τα δεδομένα των στοιχείων λιανικών εσόδων.

Επειδή, σύμφωνα με την από 27.02.2024 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν.4987/2022 (ΚΦΔ) της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, διαπιστώθηκε η μη διαβίβαση από την προσφεύγουσα των συνόψεων των εκδοθέντων παραστατικών εσόδων λιανικής, με α/α από/26.07.2023 έως και/18.10.2023 συνολικής καθαρής αξίας 164.717,57€ πλέον Φ.Π.Α. 39.538,89€ από τον εν χρήσει ΦΗΜ, στην ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA» μέσω του πληροφοριακού συστήματος Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών ΦΗΜ της ΑΑΔΕ.

Επειδή οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί καθώς και τα συνημμένα έγγραφα αυτής είχαν προβληθεί και είχαν κατατεθεί αντίστοιχα και στον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης σε αντίκρουση του υπ' αριθ.

...../20.10.2023 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και δεν είχαν γίνει αποδεκτοί σύμφωνα με την κάτωθι αιτιολογία:

«Όσον αφορά στους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης επιχείρησης, περί ύπαρξης τεχνικού προβλήματος, μη σχετικής ειδοποίησης από την ΑΑΔΕ και μη ύπαρξης ενδείξεων μη επιτυχούς ολοκλήρωσης της διαβίβασης από το Φ.Η.Μ., η ηλεκτρονική διαβίβαση στην ΑΑΔΕ δεδομένων των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων αποτελεί υποχρέωση και ευθύνη της ελεγχόμενης οντότητας, χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση από την ΑΑΔΕ, ως ορίζεται στις ακόλουθες διατάξεις.

....

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 της Α 1157/2022, «Με την επιφύλαξη της προηγούμενης παραγράφου, παραβάσεις μη διαβίβασης που διαπράττονται από 1.12.2022 και μετά επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54^Η του ΚΦΔ και του άρθρου 13^Α του ν.2523/1997, χωρίς την προηγούμενη αποστολή ειδοποίησης από την Α.Α.Δ.Ε.»

Μετά τη διαπίστωση της παράβασης και προ της αποχώρησης του συνεργείου ελέγχου από την εγκατάσταση της ελεγχόμενης οντότητας, πραγματοποιήθηκε η διαβίβαση των παραστατικών στοιχείων λιανικής, ως όφειλε η ελεγχόμενη οντότητα να είχε πραγματοποιήσει σε προγενέστερο του ελέγχου χρόνο. Η διαβίβαση πραγματοποιήθηκε συνεπεία του ελέγχου και άμεσα χωρίς να υπάρξει το οποιοδήποτε τεχνικό πρόβλημα, το οποίο να παρεμποδίζει τη διαδικασία.

Σύμφωνα με την υποβληθείσα τεχνική έκθεση τα καλώδια του τοπικού δικτύου ήταν κατεστραμμένα, ο διανεμητής ήταν ελαττωματικός και υφίστατο τεχνική αδυναμία στο σταθεροποιητή τάσης. Ο παρών έλεγχος κρίνει ότι, οι εν λόγω βλάβες χρήζουν εργασίες συντήρησης με ευθύνη της ελεγχόμενης οντότητας και δεν αποτελούν τεχνικές βλάβες, οι οποίες παρακωλύουν την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της, χωρίς να είναι υπαιτιότητα της.

Επιπλέον, η ελεγχόμενη ανακριβώς ισχυρίζεται ότι, επέδειξε στον έλεγχο τα τηρηθέντα βιβλία και υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. της επιχείρησης. Κατά το χρόνο του ελέγχου, δηλώθηκε η τήρηση των βιβλίων εκτός έδρας της επιχείρησης, δεν επεδείχθησαν σχετικά λογιστικά αρχεία στον έλεγχο και ουδεμία ελεγκτική επαλήθευση συμφωνία των βιβλίων και των δηλώσεων διενεργήθηκε.»

Επειδή η ως άνω τεχνική έκθεση ,υποβλήθηκε και στην Υπηρεσία μας με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή επισημαίνεται ότι αυτή, φέρει ημερομηνία 23.11.2023 και επιπλέον σε αυτήν δεν αναφέρεται ότι πραγματοποιήθηκε επιδιόρθωση βλαβών στο χρονικό διάστημα που μεσολάβησε μεταξύ της διαπίστωσης της παράβασης από τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και της διαβίβασης των συνόψεων των εκδοθέντων παραστατικών εσόδων λιανικής με α/α από/26.07.2023 έως και/18.10.2023, στην ψηφιακή πλατφόρμα «MyDATA» μέσω του πληροφοριακού συστήματος Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών ΦΗΜ της ΑΑΔΕ.

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 υποχρεώσεών του που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27.02.2024 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν.4987/2022 (ΚΦΔ) της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 29.04.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ./07-3-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54Η του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2023 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

Υπ' αριθ. /07-03-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου: 19.769,45€

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.