



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19/12/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Αριθμός Απόφασης: 3514**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου**

**Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα**

**Τηλέφωνο : 213 1312 350**

**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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Τη 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από 27/09/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., με έδρα στο ΔΗΜΟ ΑΙΓΙΑΛΕΙΑΣ, ....., Τ.Κ. 25100, κατά: α) της υπ' αριθ. .... /06-08-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58 § 1 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2023 και β) της υπ' αριθ. .... /06-08-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58 § 1 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

**6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/09/2024 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ. ....../06-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58 § 1 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ύψους 1.126,12€, λόγω μη διαβίβασης συνόψεων εκδοθέντων παραστατικών εσόδων λιανικής στην ψηφιακή πλατφόρμα «E-SEND», μέσω του πληροφοριακού συστήματος φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ) της ΑΑΔΕ για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, από 30/12/2023 έως 31/12/2023, συνολικής αξίας 19.577,16€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ ύψους 2.252,24€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 15Α του ν.4987/2022, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με το άρθρο 16 του ν. 5104/2024, σε συνδυασμό με τα άρθρα 173 και 174 του ν.4972/2022, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 58 παρ. 1 του ν. 5104/2022.

β) Με την υπ' αριθ. ....../06-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58 § 1 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ύψους 15.639,56€, λόγω μη διαβίβασης συνόψεων εκδοθέντων παραστατικών εσόδων λιανικής στην ψηφιακή πλατφόρμα «E-SEND», μέσω του πληροφοριακού συστήματος φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ) της ΑΑΔΕ για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, από 03/1/2024 έως 23/02/2024, συνολικής αξίας 271.647,28€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ ύψους 31.279,13€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 15Α του ν.4987/2022, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με το άρθρο 16 του ν. 5104/2024, σε συνδυασμό με τα άρθρα 173 και 174 του ν.4972/2022, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 58 παρ. 1 του ν. 5104/2022.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 31/05/2024 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4987/2022, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με το ν.5104/2024, του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Ε.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθμό ...../2024 εντολής ελέγχου της ως άνω υπηρεσίας.

### **ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ**

Δυνάμει της υπ' αριθ. ....../2024 εντολής μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν. 4387/2022 (ΚΦΔ), όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με το ν.5104/2024, διενεργήθηκε από συνεργείο ελέγχου, στις 26/02/2024, μερικός επιτόπιος έλεγχος σε υποκατάστημα της προσφεύγουσας εταιρείας, η οποία ασκεί δραστηριότητα χονδρικού εμπορίου κρέατος και προϊόντων κρέατος και τηρεί διπλογραφικά βιβλία.

Στα πλαίσια των απαραίτητων ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν είχε διαβιβάσει από 30/12/2023 έως 24/02/2024, στο ηλεκτρονικό σύστημα «E-SEND» της ΑΑΔΕ, για τον εν χρήσει ΦΗΜ με αριθμό μητρώου ....., 15.367 αποδείξεις λιανικής πώλησης συνολικής αξίας 291.204,70€ η οποία αναλύεται σε 257.693,07€ (καθαρή αξία 13%) πλέον 33.531,37€ (ΦΠΑ 13%), κατά παράβαση του άρθρου 15Α του ν. 4987/2022, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με το άρθρο 16 του ν. 5104/2024.

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου ο ελεγχόμενος δεν ήταν σε θέση να παραδώσει τα Δελτία Ζ, λόγω μη διαφύλαξής τους εντός του υποκαταστήματος, για το λόγω αυτό εκδόθηκε η υπ' αριθ. ....../26-02-2024 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων. Ωστόσο, παρελήφθη το Δελτίο Ζ υπ' αριθ. ....../24-02-2024, βάσει του οποίου είχαν εκδοθεί τετρακόσια είκοσι έξι (426) στοιχεία από τον Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου ....., καθαρής αξίας 7.259,83€ πλέον ΦΠΑ 13% 943,78€. Για τη μη διαβίβαση του εν λόγω Δελτίου Ζ, εκδόθηκε το υπ' αριθ. ....../26-02-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση προς Ακρόαση και ο υπ' αριθ. ....../26-02-2024 προσωρινός προσδιορισμός προστίμου, ποσού 471,89€, ο οποίος εν συνεχεία, λόγω λανθασμένου προσδιορισμού του ποσού προστίμου, αντικαταστάθηκε με τον υπ' αριθ. ....../004-03-2024 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου, ποσού 500,00€. Ο ελεγχόμενος ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση και προσκόμισε τα ζητηθέντα Δελτία Ζ, με αριθ. από 147 έως 193 για το χρονικό διάστημα 29/12/2023 έως 23/02/2024, τα οποία κατασχέθηκαν με την υπ' αριθ. ....../04-03-2024 Έκθεση Κατάσχεσης (υπ' αριθ. ....../04-03-2024 Σ.Δ.Ε Κατάσχεσης). Για την επεξεργασία των προσκομισθέντων, εκδόθηκε η υπ' αριθ. ....../04-03-2024 εντολή ελέγχου.

Στις 20/03/2024 εκδόθηκε η υπ' αριθ. ....../2024 εντολή διενέργειας ελέγχου έρευνας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, για έλεγχο εντός υπηρεσίας σύμφωνα με την υπ' αριθ. ....../04-03-2024 Έκθεση Κατάσχεσης, βάσει του οποίου διαπιστώθηκε η μη διαβίβαση στην ψηφιακή πλατφόρμα «Esend-myDATA», στοιχείων που εκδόθηκαν μέσω του ΦΗΜ με αριθ. μητρώου ....., για το διάστημα από 30/12/2023 έως 23/02/2024.

Για την ως άνω παράβαση, μετά το πέρας του ελέγχου, εκδόθηκε το υπ' αριθ. ....../20-03-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση προς Ακρόαση, σύμφωνα με την υπ' αριθ. ....../20-03-2024 εντολή ελέγχου, σε αντικατάσταση του υπ' αριθ. ....../26-02-2024 Σ.Δ.Ε. και ο υπ' αριθ. ....../20-03-2024 προσωρινός προσδιορισμός προστίμου, προκειμένου εντός 20 ημερών η προσφεύγουσα εταιρεία να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της επί της διαπιστωθείσας παράβασης.

Η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε στο ως άνω σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και με το υπ' αριθ. πρωτ. ....../09-04-2024 υπόμνημα υπέβαλε τις ενστάσεις της ως προς τις διαπιστώσεις του διενεργηθέντος ελέγχου, ωστόσο οι ισχυρισμοί της δεν έγιναν δεκτοί από τον έλεγχο.

Κατόπιν των ανωτέρω, συντάχθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ η από 31/05/2024 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4987/2022, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με το ν.5104/2024, η οποία διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΑΣ και ο Προϊστάμενος αυτής προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 58 παρ. 1 του ν.5104/2024.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η προαναφερθείσα πράξη επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Μη νόμιμες οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων:
  - Την ίδια κιόλας ημέρα του επιτόπιου ελέγχου, μετά την αποκατάσταση της τεχνικής βλάβης, διαβιβάστηκαν όλα τα μέχρι εκείνη την στιγμή δεδομένα των στοιχείων λιανικών πωλήσεων στην ηλεκτρονική πλατφόρμα e-send. Επομένως κατά τον χρόνο εκδόσεως

της ένδικης έκθεσης ελέγχου δεν υφίστατο αντικειμενικώς ουδεμία παράβαση μη διαβίβασης των ως άνω στοιχείων, κατά συνέπεια η επιβολή προστίμων στερείται νομίμου ερείσματος.

- Η επιχείρηση, κατά την ημερομηνία εκδόσεως κάθε παραστατικού, διαβίβαζε αμελλητί και καθημερινά τα δεδομένα αυτά στην πλατφόρμα MyData. Τα εκδοθέντα δελτία «Ζ», δηλαδή, διαβιβάζονταν, καθ' όλο το χρονικό διάστημα από 29/12/2023 έως και 24/02/2024 στην πλατφόρμα MyData. Επομένως, τα έσοδά της από λιανικές πωλήσεις ήταν εξ υπαρχής γνωστά στην φορολογική αρχή, σε πραγματικό χρόνο.
- 2. Όπως επικουρικώς, αναδρομική εφαρμογή της νεότερης και συγκριτικά ευμενέστερης διάταξης φορολογικού δικαίου: Κατά γενική αρχή του κοινοτικού δικαίου, επιβάλλεται η αναδρομική εφαρμογή της ελαφρύτερης ποινής. Εν προκειμένω, στο άρθρο 58 του ν. 5104/2024 (νέος ΚΦΔ με έναρξη ισχύος από 19/04/2024), το οποίο αναφέρεται στις παραβάσεις ηλεκτρονικής διαβίβασης στοιχείων, προβλέπεται ότι: «[...] 4. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο αν το παραστατικό εσόδου με το οποίο τα λοιπά παραστατικά είσπραξης συσχετίζονται έχει εκδοθεί προ κάθε φορολογικού ελέγχου». Επομένως καθίσταται σαφές ότι η θέση του ελέγχου θα πρέπει να αναθεωρηθεί, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα.

#### **Ως προς τον 1<sup>ο</sup> προβαλλόμενο ισχυρισμό**

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» 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 16 «Υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση πληροφοριών» του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 15<sup>Α</sup> του ν.4987/2022), ορίζεται ότι: «1. Οι οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251) διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) 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 τις διατάξεις της παρ. 15 του άρθρου 83 «Εξουσιοδοτικές διατάξεις» του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 15<sup>Α</sup> παρ. 3<sup>α</sup> και 4 του ν.4987/2022), ορίζεται ότι: «15. Με απόφαση του Διοικητή ορίζονται ο χρόνος της υποχρεωτικής ηλεκτρονικής διαβίβασης των πληροφοριών του άρθρου 16, η έκταση εφαρμογής του εν λόγω άρθρου, οι εξαιρέσεις, οι υποχρεώσεις των οντοτήτων της παρ. 1, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή του άρθρου 16.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 «Παραβάσεις σχετικές με την ηλεκτρονική διαβίβαση στοιχείων - Παράλειψη διαβίβασης στοιχείων προς τη Φορολογική Διοίκηση» του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 54<sup>Η</sup> του ν.4987/2022), ορίζεται ότι: «1. Όταν, στο πλαίσιο φορολογικού ελέγχου, διαπιστώνεται ότι, κατά παράβαση του άρθρου 16, περί της υποχρεωτικής ηλεκτρονικής διαβίβασης πληροφοριών στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), δεν έχουν διαβιβασθεί συνόψεις εκδοθέντων παραστατικών εσόδων λιανικής στην ψηφιακή πλατφόρμα «MyData» μέσω του πληροφοριακού συστήματος Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) της Α.Α.Δ.Ε., επιβάλλονται στους παραβάτες οι παρακάτω κυρώσεις:

α) όταν τα μη διαβιβασθέντα στοιχεία αφορούν πράξεις που επιβαρύνονται με Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού του Φ.Π.Α. των μη διαβιβασθέντων στοιχείων, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο για υπόχρεο τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος,

β) για κάθε μη διαβιβασθέν στοιχείο που αφορά πράξη που δεν επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., πρόστιμο πεντακοσίων (500) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο σε υπόχρεο τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και χιλίων (1.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

2. Σε περίπτωση υποτροπής επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο του ύψους του προβλεπόμενου προστίμου της παρ. 1. [...]

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 50 του άρθρου 83 «Εξουσιοδοτικές διατάξεις» του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 54<sup>Η</sup> παρ. 3 του ν.4987/2022), ορίζεται ότι: «50. Με απόφαση του Διοικητή δύναται να καθορίζονται, όσον αφορά τις κυρώσεις για παραβάσεις σχετικές με την υποβολή δηλώσεων, την τήρηση λογιστικών αρχείων, τη διαβίβαση πληροφοριών στη Φορολογική Διοίκηση και την απόκρυψη φορολογητέας ύλης: α) [...], β) κάθε ειδικότερο θέμα και λεπτομέρεια για την εφαρμογή των παρ. 1 και 2 του άρθρου 58, περί επιβολής κυρώσεων επί παραβάσεων σχετικών με την ηλεκτρονική διαβίβαση στοιχείων, [...]

**Επειδή**, σύμφωνα με την απόφαση Α.1138/12-06-2020 «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.)», 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 εμπíπτουν: 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 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 Α.Α.Δ.Ε., 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 31.10.2024, 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 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 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. [...] 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 εκ-δόθηκαν 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.1171/03-08-2021 «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», ορίζονται τα ακόλουθα:**

#### «[...] 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.ΔΗ.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, στις διατάξεις της Α.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», αναφέρεται ότι:**

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

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

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

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 71 «Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας» του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 61 του ν.4987/2022), ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής. [...]».**

**Επειδή, στις διατάξεις της ΠΟΛ 1252/20-11-2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)», αναφέρεται ότι: «13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρ. 61) [...] Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός**

είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ/2014 25.2.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β'478 και 558), όπως ισχύει, το αίτημα της απαλλαγής απευθύνεται εγγράφως στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου και φέρει την υπογραφή του ή του νόμιμα από αυτόν εξουσιοδοτημένου προσώπου και περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία. Επί της απαλλαγής εκδίδεται εντός τριάντα (30) ημερών απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής «με εντολή Γενικού Γραμματέα», η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο κατά το άρθρο 5. Σε περίπτωση παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας τεκμαίρεται ότι το σχετικό αίτημα έχει απορριφθεί.

Επισημαίνεται, τέλος, ότι αίτημα απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας μπορεί να υποβληθεί και για τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που έχουν υπολογιστεί επί προστίμου.».

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

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της από 31/05/2024 έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, τη χρονική περίοδο από 29/12/2023 έως 23/02/2024, δεν διαβιβάστηκαν από την προσφεύγουσα επιχείρηση δέκα πέντε χιλιάδες τρακόσια εξήντα επτά (15.367) φορολογικά στοιχεία στην ψηφιακή πλατφόρμα «E-SEND» μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) της ΑΑΔΕ, συνολικής αξίας 291.204,70€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ ύψους 33.531,37€, από τον εν λειτουργία ΦΗΜ με αριθμό μητρώου .....

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

**Επειδή**, με την παρούσα προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται μεταξύ άλλων ότι το πρόστιμο πρέπει να ακυρωθεί για λόγους ανωτέρας βίας, καθώς κατόπιν επικοινωνίας με την εταιρεία τεχνικής υποστήριξης, διαπιστώθηκε ότι η προσωρινή μη διαβίβαση των στοιχείων λιανικών συναλλαγών προέκυψε από πτώση τάσης, οφειλόμενη σε διακοπή ρεύματος ή λόγω προβλήματος στο καλώδιο του μηχανισμού, χωρίς δική της υπαιτιότητα.

**Επειδή, με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΙ.ΕΛ.ΔΙ. Α 1104112 ΕΞ 2023 έγγραφο με θέμα «Διασύνδεση ΦΗΜ-esend. Κυρώσεις και χρόνος διαβίβασης σε περίπτωση τεχνικών προβλημάτων», διευκρινίστηκαν 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.ΔΗ.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, κατά την πάγια Διοικητική και Δικαστική νομολογία, ανωτέρα βία αποτελεί κάθε γεγονός απρόβλεπτο, το οποίο δεν μπορούσε να αποτραπεί ούτε με την επίδειξη άκρας επιμέλειας και σύνεσης, λόγω του οποίου καθίσταται ανέφικτο στον υπόχρεο να προβεί ο ίδιος ή με άλλο**

πρόσωπο στην επιβαλλόμενη σ' αυτόν ενέργεια (ΣΤΕ 4228/2011, 2546/2008, 239/2003, 2192/2002).

**Επειδή** εν προκειμένω, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα εταιρεία κατόπιν επικοινωνίας με την εταιρεία τεχνικής υποστήριξης, **συνεπεία του ελέγχου**, αναφέρεται αορίστως σε βλάβη από πτώση τάσης, οφειλόμενη σε διακοπή ρεύματος ή λόγω προβλήματος στο καλώδιο του μηχανισμού, χωρίς ωστόσο να προσκομίζει οιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο με το οποίο να στοιχειοθετείται ο ως άνω ισχυρισμός, όπως ορίζεται από το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΙ.ΕΛ.ΔΙ. Α 1104112 ΕΞ 2023 και την Α.1138/2020. Επιπλέον δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα επέδειξε τη δέουσα σύνεση και επιμέλεια, για το κρίσιμο διάστημα από 29/12/2023 έως 23/02/2024 προκειμένου να αποκατασταθεί η διασύνδεση και να διαβιβάσουν αμελλητί τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων. Κατά συνέπεια δεν προκύπτουν οι συνθήκες ανωτέρας βίας που να επιβάλλουν την απαλλαγή της προσφεύγουσας από το πρόστιμο του άρθρου 58 παρ. 1 του ν. 5104/2024 (πρώην άρθρο 54Η του ν. 4987/2022), επομένως ο σχετικός ισχυρισμός προβάλλεται αβάσιμα.

**Επειδή**, περαιτέρω η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι την ίδια κιόλας ημέρα και εντός μίας ώρας περίπου από τον επιτόπιο έλεγχο, ήτοι στις 26/02/2024 και περί ώρα 15:13 μμ, διαβιβάστηκαν όλα τα μέχρι εκείνη την στιγμή δεδομένα των στοιχείων λιανικών πωλήσεων στην ηλεκτρονική πλατφόρμα «E-SEND». Επομένως κατά τον χρόνο εκδόσεως της ένδικης έκθεσης ελέγχου δεν υφίστατο αντικειμενικά περίπτωση μη διαβίβασης των ως άνω στοιχείων, κατά συνέπεια η επιβολή των προστίμων συνολικού ποσού 16.765,68€, για τα έτη 2023 και 2024, στερείται νομίμου ερείσματος.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 173 του ν. 4972/2022, με τις οποίες προστέθηκε το άρθρο 54Η στον ν.4174/2013 (ήδη άρθρο 58 παρ. 1 και 2 του ν. 5104/2024) και θεσμοθετήθηκαν οι κυρώσεις για τη μη διαβίβαση δεδομένων στοιχείων λιανικής πώλησης στο Πληροφοριακό Σύστημα Φ.Η.Μ. της ΑΑΔΕ που εκδίδονται μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Φ.Η.Μ.), ορίζεται μεταξύ άλλων:

1. Στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, Α' 170) προστίθεται άρθρο 54Η ως εξής: «Άρθρο 54<sup>Η</sup> Κυρώσεις για τη μη διαβίβαση δεδομένων στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδίδονται μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Φ.Η.Μ.) [...]

[...]

2. Το άρθρο 54Η του ν. 4174/2013 ισχύει από την 31η.10.2022 και καταλαμβάνει παραβάσεις που διαπράττονται από την ημερομηνία αυτή και εφεξής.».

**Επειδή**, στην υπ' αριθ. Ο.Δ.Ε.Ε.Α 1097101 ΕΞ 03-10-2022 οδηγία με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 139, 168, 169, 170, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 177, 179, 180, 182 και 192 του ν. 4972/2022», αναφέρεται ότι: [...] Άρθρο 173 «Κυρώσεις για τη μη διαβίβαση δεδομένων στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδίδονται μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Φ.Η.Μ.)-Προσθήκη άρθρου 54Η στον ν.4174/2013»

Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 173 προστίθεται νέο άρθρο 54Η στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/ 2013, Α'170) αναφορικά με τις κυρώσεις για τη μη διαβίβαση δεδομένων στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδίδονται μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Φ.Η.Μ.). Στην παρ. 1 του 54Η Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι 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 (ΦΗΜ) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), επιβάλλεται στην υπόχρεη οντότητα: α) Σε περίπτωση πράξεων που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., πρόστιμο ύψους ίσου με το πενήντα τοις εκατό (50%) επί 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, αν η οντότητα είναι υπόχρεη τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, αν η οντότητα είναι υπόχρεη 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. Με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 54Η Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι 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 τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 54Η Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ δύναται να καθορίζεται κάθε ειδικότερο θέμα και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

**Στην παρ. 2 του άρθρου 173 ν. 4972/2022 ορίζεται ότι το άρθρο 54Η του ν. 4174/2013 ισχύει από την 31η.10.2022 και καταλαμβάνει παραβάσεις που διαπράττονται από την ημερομηνία αυτή και εφεξής.».**

**Επειδή**, σύμφωνα με την από 31/05/2024 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Ε.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, ο έλεγχος προέβη σε αντιπαραβολή των εκδοθέντων «Ζ» της επιχείρησης, περιόδου 29/12/2023 έως 23/02/2024, που κατασχέθηκαν με την υπ' αριθ. ....../04-03-2024 Έκθεση Κατάσχεσης, με τα αντίστοιχα «Ζ» που διαβιβάστηκαν από την επιχείρηση στην ψηφιακή πλατφόρμα «E-SEND» της ΑΑΔΕ για το αντίστοιχο χρονικό διάστημα. Από την αντιπαραβολή προέκυψε ότι όλα τα κατασχεθέντα «Ζ» διαβιβάστηκαν μαζικά από την επιχείρηση στο «E-SEND» την ίδια ημέρα, 15:13 μμ, δηλαδή το απόγευμα της 26<sup>ης</sup>/2/2024, σε χρόνο όμως μεταγενέστερο του ελέγχου που διενεργήθηκε στις 26/02/2024, ημέρα της εβδομάδος Δευτέρα και ώρα 12:40 μμ. Επομένως, ο ισχυρισμός περί μη νόμιμου ερείσματος κατά το χρόνο επιβολής του υπό κρίση προστίμου προβάλλεται αβάσιμα, καθώς όλα τα κατασχεθέντα «Ζ» διαβιβάστηκαν, **συνεπεία ελέγχου**, σε χρόνο μεταγενέστερο από τον οριζόμενο στις σχετικές διατάξεις ως εκ τούτου ορθώς η φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης και στην επιβολή του προστίμου.

**Επειδή**, περαιτέρω, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι το πρόστιμο πρέπει να ακυρωθεί καθώς όλα τα επίμαχα παραστατικά είχαν ήδη διαβιβαστεί στην πλατφόρμα myDATA, σε πραγματικό χρόνο, επομένως τα έσοδά της από λιανικές πωλήσεις ήταν εξ αρχής γνωστά στην φορολογική αρχή. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της, προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή screenshots (εκτυπώσεις οθόνης) από την πλατφόρμα myDATA, στα οποία απεικονίζονται αναλυτικά τα διαβιβασθέντα παραστατικά και η ημερομηνία διαβίβασης/αποστολής τους, για όλες τις ημερομηνίες, από την 29<sup>η</sup>/12/2023 έως την 24<sup>η</sup>/2/2024.

**Επειδή**, ωστόσο οι κυρώσεις του ν. 4972/2022 (άρθρο 173) για τη μη διαβίβαση των συναλλαγών μέσω ΦΗΜ, αφορούν στη διαβίβαση των λιανικών συναλλαγών στο πληροφοριακό σύστημα «E-SEND» της ΑΑΔΕ, βάσει των διατάξεων της Α.1171/2021 και όχι στην υποχρέωση διαβίβασης των λιανικών συναλλαγών μέσω ΦΗΜ με τον τρόπο που προβλέπει η Α.1138/2020 (myDATA). Συνεπώς, ανεξαρτήτως της υποχρέωσης διασύνδεσης και αποστολής των λιανικών συναλλαγών μέσω ΦΗΜ στο σύστημα «E-SEND», και μέχρι την ενεργοποίηση της απευθείας διασύνδεσης των ΦΗΜ με την ΑΑΔΕ, οι λιανικές συναλλαγές διαβιβάζονται από τις επιχειρήσεις και στην πλατφόρμα myDATA με τους τρόπους και στο χρόνο που καθορίζεται από την Α.1138/2020. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

#### **Ως προς το 2<sup>ο</sup> προβαλλόμενο ισχυρισμό**

**Επειδή**, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος θα έπρεπε, κατά τον προσδιορισμό του ύψους του επιβληθέντος προστίμου, να λάβει υπόψη τη νεότερη και συγκριτικά ευμενέστερη διάταξη φορολογικού δικαίου, καθώς κατά γενική αρχή του κοινοτικού δικαίου, επιβάλλεται η αναδρομική εφαρμογή της ελαφρύτερης ποινής. Εν προκειμένω, με τον ν. 5104/2024 θεσπίστηκε ο νέος ΚΦΔ, με έναρξη ισχύος την 19<sup>η</sup>/4/2024, ο οποίος τροποποίησε μια σωρεία φορολογικών διατάξεων και μεταξύ άλλων αντικατέστησε, τροποποιώντας την, την προϊσχύσασα διάταξη του άρθρου 54Η του ν.4987/2022, με το νέο άρθρο 58 του ν.5104/2024 που προβλέπει τα εξής: «Άρθρο 58 [...] 4. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο αν το παραστατικό εσόδου με το οποίο τα λοιπά παραστατικά είσπραξης συσχετίζονται έχει εκδοθεί προ κάθε φορολογικού ελέγχου. Επομένως, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, καθίσταται σαφές ότι η θέση του ελέγχου θα πρέπει να αναθεωρηθεί, σύμφωνα με τα ανωτέρω λεπτομερώς αναφερόμενα.

**Επειδή**, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του ν. 5104/2024, στις διατάξεις του άρθρου 58 προβλέπεται η επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις σχετικές με την ηλεκτρονική διαβίβαση στοιχείων και την παράλειψη διαβίβασης στοιχείων προς τη Φορολογική Διοίκηση εν γένει. Ειδικότερα, προβλέπονται κυρώσεις για τις περιπτώσεις μη διαβίβασης των συνόψεων εκδοθέντων παραστατικών εσόδων λιανικής στην ψηφιακή πλατφόρμα «MyData» μέσω του πληροφοριακού συστήματος Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) της Α.Α.Δ.Ε., μη διαβίβασης ή εκπρόθεσμης διαβίβασης στην Α.Α.Δ.Ε. των δεδομένων των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων.

**Επειδή**, περαιτέρω, στο παράρτημα Β' του ν.5104/2024, οι διατάξεις των παραγράφων 3 έως 6 του άρθρου 58 του ίδιου ως άνω νόμου, άρα και της παραγράφου 4 στην οποία αναφέρεται η προσφεύγουσα ως ευνοϊκότερη για την επιβολή ελαφρύτερης ποινής, αφορούν τις προγενέστερες διατάξεις του άρθρου 54ΙΓ του ν. 4987/2022, ήτοι τις κυρώσεις για παραβάσεις της υποχρέωσης προς ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων στην ΑΑΔΕ και όχι τις διατάξεις του άρθρου 54Η του ν. 4987/2022, σχετικά με τις παραβάσεις μη διαβίβασης δεδομένων στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδίδονται μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Φ.Η.Μ.) βάσει των οποίων εκδόθηκε οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, οι κυρώσεις των οποίων καθορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 58 του ν. 5104/2024, σύμφωνα με το ως άνω παράρτημα Β' . Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας προβάλλεται αβάσιμα.

Κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κρίνεται απορριπτέα.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 27/09/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ..... και την επικύρωση: α) της υπ' αριθ. ....../06-08-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58 § 1 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2023 και β) της υπ' αριθ. ....../06-08-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58 § 1 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΑΣ.

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

#### **Φορολογικό Έτος 2023**

Υπ' αριθ. ....../06-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58 παρ. 1 του ν. 5104/2024.

- Ποσό καταλογισμού: **1.126,12€**

#### **Φορολογικό Έτος 2024**

Υπ' αριθ. ....../06-08-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58 παρ. 1 του ν. 5104/2024.

- Ποσό καταλογισμού: **15.639,56€**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

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

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

**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.