



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 12.02.25

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 282

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κωδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312347

2131312357

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)», 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. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 με ημερομηνία κατάθεσης **18.10.23** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **Α.Φ.Μ.** κατοίκου δήμου , επί της οδού , αριθμός , ΤΚ:..... , κατά της με αριθμό/04.07.24 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 63 του ν. 5104/24 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2024 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη καθώς και την από 31.05.24 έκθεση φορολογικού ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ Προϊσταμένης επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση .

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18.10.23 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων ασκεί ατομική επιχείρηση αποτελούμενη από κεντρικό κατάστημα και υποκατάστημα, στο οποίο πραγματοποιήθηκε ο έλεγχος, με αντικείμενο εργασιών «υπηρεσίες που παρέχονται από αναψυκτήριο» για την λειτουργία των οποίων τηρεί βιβλία με το απλογραφικό σύστημα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3§§ 1,6 και 12 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Με την με αριθμό/13-04-2024 εντολή του προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ Αττικής διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος την 13.04.24 και ώρα 22:45 στο υποκατάστημα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, κείμενου στη Αττικής, επί της οδού αριθμόςΤΚ: από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων έως την ημέρα και ώρα του ελέγχου δεν προέβη σε διασύνδεση του της επιχείρησης με με τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου ή απευθείας με τα πληροφοριακά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 15B του Ν. 4987/2022.

Για τις ως άνω διαπιστώσεις συντάχθηκε η από 31.05.24 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου η οποία απεστάλη με το υπ' αριθ' πρωτ. / / 03.06.24 διαβιβαστικό έγγραφο στο ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, ως αρμόδια Φορολογική Αρχή, το οποίο στην συνέχεια εξέδωσε την υπ' αριθ' / 04.04.24 ΠΕΠ με την οποία επέβαλε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 10.000,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 5104/24.

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

- α) Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης.
- β) Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.
- γ) Πλημμελής εκτίμηση πραγματικών περιστατικών.
- δ) Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.

Ως προς τον πρώτο επικαλούμενο λόγο

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η Φορολογική Αρχή κατά την διαδικασία του ελέγχου δεν τήρησε την αρχή της χρηστής διοίκησης και ειδικότερα :

- ✓ Οι ελεγκτές παραβίασαν την υποχρέωση επίδειξης του δελτίου ταυτότητας και της εντολής διενέργειας ελέγχου.
- ✓ Η Φορολογική Αρχή παραβίασε τις διατάξεις κοινοποίησης Πράξης Προσωρινού Προσδιορισμού.

Επειδή στην σελίδα 2 της από 31.05.24 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής αναφέρεται επακριβώς ότι : « Την 13/04/2024, ημέρα Σάββατο και ώρα 22:45 διενεργώντας μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο..... αφού επιδείξαμε την εντολή ελέγχου και τις υπηρεσιακές μας ταυτότητες στον υπεύθυνο της ελεγχόμενης επιχείρησης την στιγμή του ελέγχου κ., ζητήσαμε και λάβαμε την αριθ.Α.Λ.Π. αξίας 0,10€ από τον εν χρήσει Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση δεν είχε διασυνδέσει το με αριθμό με τον εν χρήσει ΦΗΜ με αριθμό μητρώου ή απευθείας με τα πληροφοριακά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 15B του Ν .4987/2022.

Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκαν, το αριθ./13-04-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)- Κλήση σε Ακρόαση και ο υπ' αριθ./13-04-2024 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου, τα οποία παρέλαβε ο υπεύθυνος της ελεγχόμενης την στιγμή του ελέγχου, Κ. ».

Επειδή με το άρθρο 171 «Αποδεικτική δύναμη» του νόμου 2717/1999 ΚΔΔ ορίζεται ότι :

1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.....

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 Αποδεικτική δύναμη.»

Επειδή, ουδόλως παραβιάζεται η χρηστή διοίκηση, όταν απλώς η φορολογική αρχή προβαίνει, ως οφείλει, σε έκδοση καταλογιστικών πράξεων κατ' εφαρμογή του νόμου. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι μη νόμιμη και ακυρωτέα, ως αντικείμενη στην αρχή της χρηστής διοίκησης, η οποία απορρέει από τη θεμελιώδη συνταγματική αρχή του Κράτους Δικαίου, αυτός τυγχάνει προφανώς αβάσιμος και δη παρελκυστικά προβαλλόμενος.

Ως προς το δεύτερο επικαλούμενο λόγο.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η Φορολογική Αρχή κατά την διαδικασία του ελέγχου δεν τήρησε τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας και ειδικότερα :

- ✓ Εσφαλμένως δεν εκδόθηκε εντολή ελέγχου πριν τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου.
- ✓ Παραβίαση του δικαιώματος της παροχής δικαστικής προστασίας.
- ✓ Έλλειψη αιτιολογίας ως προς τη νομική βάση, που θεμελιώνει την έκδοση της πράξης και τον προσδιορισμό του φόρου

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 17 § 1 «Υποχρεωτική διασύνδεση των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης ημεδαπής και αλλοδαπής με τη Φορολογική Διοίκηση » του Ν. 5104/24 ορίζεται ότι :

Οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251) που χρησιμοποιούν τερματικά «Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (.....)», ημεδαπών

ή αλλοδαπών παρόχων, διασυνδέονται και παρέχουν στη Φορολογική Διοίκηση πληροφορίες για τις συναλλαγές που εκτελούνται μέσω αυτών είτε μέσω διασύνδεσης των τερματικών με Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς (Φ.Η.Μ.) είτε απευθείας με τα πληροφοριακά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης του πρώτου εδαφίου, οι οντότητες χρησιμοποιούν τερματικά Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης («.....») που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 18.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **83 §§ 17, 18 & 19** « *Εξουσιοδοτικές διατάξεις* » του ν. **5104/24** ορίζεται ότι με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται :

α) ο τρόπος, ο χρόνος, η έκταση εφαρμογής, η διαδικασία, οι υπόχρεοι, οι όροι και οι προϋποθέσεις διασύνδεσης των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης (EFT/POS) ημεδαπής και αλλοδαπής με τη Φορολογική Διοίκηση, καθώς και κάθε άλλο ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του άρθρου 17, περί υποχρεωτικής διασύνδεσης των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης ημεδαπής και αλλοδαπής με τη Φορολογική Διοίκηση, και

β) ο τύπος, το περιεχόμενο, η διαδικασία και ο χρόνος υποβολής των δηλώσεων συμβατότητας της παρ. 3 του άρθρου 17, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του εν λόγω άρθρου. 18. Με απόφαση του Υπουργού δύναται να ορίζονται οι οντότητες της παρ. 1 του άρθρου 18 που υποβάλλουν στην Α.Α.Δ.Ε. δήλωση συμμόρφωσης προς τις απαιτήσεις λειτουργίας και διασύνδεσης με την Α.Α.Δ.Ε. των τερματικών «EFT/POS». 19. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται ο τύπος, το περιεχόμενο, η διαδικασία και ο χρόνος υποβολής στην Α.Α.Δ.Ε. της δήλωσης συμμόρφωσης προς τις απαιτήσεις λειτουργίας και διασύνδεσης με την Α.Α.Δ.Ε. των τερματικών «EFT/POS», καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου 18, περί υποχρεώσεων οντοτήτων που δραστηριοποιούνται στον τομέα υπηρεσιών πληρωμών μέσω κάρτας.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **63 § 1** «*Παραβάσεις σχετικές με τη διασύνδεση των τερματικών Ηλεκτρονικής Μεταφοράς Κεφαλαίων στο Σημείο Πώλησης*» ορίζεται ότι :

1. Σε χρήστες των τερματικών «.....» που δεν συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις λειτουργίας και διασύνδεσης με την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, **επιβάλλεται πρόστιμο ύψους δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος ή είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.....**

Επειδή στην με αριθ. πρωτ. **Δ.ΟΡΓ. Α 1035192 ΕΞ 2018** «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 (Β' 968 και 1238) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), ως προς τον ανακαθορισμό της δομής και των αρμοδιοτήτων της Διεύθυνσης Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) και των Υπηρεσιών Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 14

Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) και Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.)

{.....}

5. Οι πράξεις καταλογισμού φόρων και προσδιορισμού προστίμων, που προκύπτουν από τα πληροφοριακά δελτία και τις εκθέσεις των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., εκδίδονται από τις Δ.Ο.Υ., που παραλαμβάνουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογουμένου, στον οποίο αφορούν και σε περίπτωση που έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. αυτής, από την Δ.Ο.Υ. στην οποία περιήλθε η αρμοδιότητα του ελέγχου, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις, όπως ορίζεται στην αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1115805 ΕΞ 2017/31-7-2017 (Β' 2743) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, όπως εκάστοτε ισχύει, ή από τα κατά τόπον αρμόδια Τελωνεία».

Επειδή στην Α 1157/2023/12.10.2023 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως ίσχυε κατά την ημεροχρονολογία του ελέγχου (τροποποιήσεις που επέφεραν οι με αριθμό Α 1035/2024 και Α 1042/2024 Αποφάσεις), ορίζεται ότι:

«Καθορισμός του χρόνου και της διαδικασίας αναβάθμισης των Μέσων Πληρωμών, που χρησιμοποιούν οι οντότητες του άρθρου 1 του ν.4308/2014 (Α' 251), από τους Παρόχους Μέσων Πληρωμών (NSPs), για την ολοκλήρωση της διαδικασίας διασύνδεσης αυτών με τα Ταμειακά Συστήματα, καθώς και κάθε άλλου ειδικότερου θέματος για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15B του ν.4987/2022 (ΚΥΔ). Τροποποίηση της υπό στοιχεία Α.1021/2023 (Β' 1826) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.»

2.5. Η ΑΑΔΕ ενημερώνει κάθε Χρήστη υπηρεσιών πληρωμών για την ολοκλήρωση της αναβάθμισης του συνόλου των Μέσων Πληρωμών που αυτός διαθέτει. Η ενημέρωση συντελείται με την αποστολή μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και την ανάρτηση σχετικής ειδοποίησης στη θυρίδα τους (Τα Μηνύματά μου) στην Ψηφιακή πύλη "myAADE". Περαιτέρω, οι Χρήστες υπηρεσιών πληρωμών που έχουν υποχρέωση διασύνδεσης των ΦΗΜ τους με τα Μέσα Πληρωμών και την ΑΑΔΕ οφείλουν να προβούν σε όλες τις αναγκαίες ενέργειες για την τυχόν αναβάθμιση των Ταμειακών Συστημάτων τους και τη διασύνδεσή τους με τα Μέσα Πληρωμών που διαθέτουν, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 15B ΚΦΔ: α) Έως 31/3/2024, εφόσον διασυνδέονται σύμφωνα με το πρωτόκολλο επικοινωνίας της υπό στοιχεία Α. 1098/2022 (Β'3940) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

β) Έως 30/4/2024, εφόσον οι υπόχρεες οντότητες προτίθενται να αντικαταστήσουν το Ταμειακό τους Σύστημα με σύστημα στο οποίο το Ταμειακό Σύστημα και το Μέσο Πληρωμών ενσωματώνονται σε μία συσκευή (All in one - Cash Register/POS) και δηλώσουν την πρόθεσή τους στο Μητρώο Μέσων Πληρωμών στην Ψηφιακή πύλη «myAADE» το αργότερο έως 29/3/2024.

γ) Έως 31/5/2024, εφόσον διασυνδέονται σύμφωνα με το πρωτόκολλο επικοινωνίας της υπό στοιχεία Α.1155/2023 (Β'5992) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ) Έως 31/10/2024, εφόσον έχουν ήδη προβεί σε υλοποιήσεις διασύνδεσης του Ταμειακού Συστήματος με τα Μέσα Πληρωμών (που) διαθέτουν, οι οποίες καίτοι δεν συμμορφώνονται επακριβώς με τα πρωτόκολλα των Α. 1098/2022 ή Α. 1155/2023 κατά περίπτωση, δεν επιτρέπουν κατι ελάχιστο, την ελεύθερη πληκτρολόγηση ποσού στο Μέσο Πληρωμής και για τις οποίες η ΑΑΔΕ έχει ήδη λάβει σχετική ενημέρωση από τους Παρόχους Μέσων Πληρωμών έως και τη δημοσίευση της παρούσας.

ε) Οι καταληκτικές ημερομηνίες των περ. αι και γ' παρατείνονται κατά ένα ημερολογιακό μήνα, εφόσον οι Χρήστες υπηρεσιών πληρωμών των ως άνω περιπτώσεων αδυνατούν μεν

να προγραμματίσουν ραντεβού με την οντότητα που τους παρέχει υπηρεσίες τεχνικής υποστήριξης ΦΗΜ ή/και λογισμικού Εμπορικού/Λογιστικού Προγράμματος Διαχείρισης (.....) έως την 31/3/2024 ή την 31/5/2024 κατά περίπτωση με σκοπό την υλοποίηση της διασύνδεσης, διαθέτουν δε προγραμματισμένο ραντεβού, το οποίο και θα δηλώνεται σε ειδική πλατφόρμα στην Ψηφιακή πύλη my AADE εντός Απριλίου 2024 αναφορικά με την περ. αι ή εντός Ιουνίου 2024 αναφορικά με την περ. γ . Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης, επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 63 του ν. 5104/24.

Επειδή, στην από 31.05.24 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής αναφέρεται επακριβώς ο χρόνος, τόπος και το είδος του ελέγχου, καθώς και ο αριθμός της εντολής που η Φορολογική Αρχή εξέδωσε δυνάμει της οποίας πραγματοποιήσε αυτή τον εν παρόντα έλεγχο.

Επειδή η ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ διαβίβασε με το υπ' αριθ' πρωτ./03.06.24 διαβιβαστικό έγγραφο της την από 31.05.24 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου, στην αρμόδια Φορολογική Αρχή, ήτοι στο ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, για την έκδοση της καταλογιστικής πράξης, η οποία περαιτέρω εξέδωσε την υπ' αριθ'/03.07.24 εντολή αποκλειστικά για το σκοπό αυτό (έκδοση της αντίστοιχης Πράξης Επιβολής Προστίμου) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 5104/24.

Επειδή, όπως προκύπτει σαφώς από την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, ως συνιστώσα την αιτιολογία της από 31.5.2024 οικείας έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ, βάσει της οποίας η Προϊσταμένη του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής κατά δέσμια αρμοδιότητα εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη δεδομένου ότι κατά την ημερομηνία του ελέγχου στις 13/04/2024, η ατομική του επιχείρηση δεν διέθετε προγραμματισμένο ραντεβού για την προβλεπόμενη διασύνδεση ΕFT/POS και ΦΗΜ, το οποίο τελικά προγραμματίστηκε για τις 19/04/2024 όπου και συντελέστηκε η προβλεπόμενη διασύνδεση.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για μη τήρηση του ουσιώδη τύπου της διαδικασίας δεν γίνεται δεκτός ως αβάσιμος και αναπόδεικτος κατά νόμο.

Ως προς το τρίτο επικαλούμενο λόγο.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η Φορολογική Αρχή κατά την διαδικασία του ελέγχου εκτίμησε πλημμελώς τα πραγματικά περιστατικά, βάσει των οποίων εξήγαγε το σχετικό πόρισμα ελέγχου και περαιτέρω εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή εν προκειμένω τα πραγματικά περιστατικά που περιγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου αποτελούν πλήρη απόδειξη για τα γεγονότα που έλαβαν χώρα κατά τη διάρκεια του ελέγχου αναφορικά με την επίδειξη της εντολής ελέγχου, την γνωστοποίηση της ιδιότητας του ελεγκτή και την επίδοση του Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου. Επιπροσθέτως από τα ευρήματα του ελέγχου προέκυψε ότι η επιχείρηση δεν διέθετε προγραμματισμένο

ραντεβού για την προβλεπόμενη διασύνδεση EFT/POS και ΦΗΜ την ημέρα που διενεργήθηκε ο επιτόπιος έλεγχος, ήτοι την 13-04-2024, όπως άλλωστε συνομολογείται από τον προσφεύγοντα. Το ραντεβού τελικά προγραμματίστηκε για τις 19/04/2024 όπου και συντελέστηκε η προβλεπόμενη διασύνδεση μετά το πέρας του ελέγχου και αφού είχε παρέλθει η ημερομηνία (31.03.2024) της υποχρεωτικής διασύνδεσης χωρίς να πληρούται η προϋπόθεση για την παράταση της διασύνδεσης κατά ένα μήνα.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για πλημμελή εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών δεν γίνεται δεκτός ως αβάσιμος και αναπόδεικτος κατά νόμο.

Ως προς τον τέταρτο επικαλούμενο λόγο

Επειδή, ο τέταρτος ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παράβασης της αρχής της αναλογικότητας κρίνεται απορριπτέος διότι η επικαλούμενη εκ μέρους των «αναλογικότητα» μεταξύ της διοικητικής κύρωσης και των διαπραχθεισών παραβάσεων, είναι προφανώς αβάσιμη αφού τέτοια σχέση «αναλογικότητας» δεν καθορίζεται από τις διατάξεις. Είναι γνωστό δε ότι στο φορολογικό δίκαιο οι διατάξεις ερμηνεύονται «γραμματικά» και όχι «αναλογικά». Τα επιβαλλόμενα μέτρα έχουν απολύτως αυστηρό χαρακτήρα και η Διοίκηση προβαίνει σε διαπιστωτικού χαρακτήρα αποτίμηση των πραγματικών περιστατικών και υπαγωγή τους στον κανόνα δικαίου πριν την εφαρμογή των διατάξεων. Είναι προφανές δε ότι με βάση τα προαναφερθέντα, τα μέτρα που λαμβάνονται από την Διοίκηση, προληπτικά και όχι κατασταλτικά, είναι κατάλληλα και αποτελεσματικά για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού, χωρίς τα επερχόμενα μειονεκτήματα να υπερσκελίζουν τα πλεονεκτήματα (σχετ. ΣτΕ 1149/88, ΣτΕ 4050/90, ΣτΕ 3112/90, ΣτΕ 2775/89).

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι παραβιάστηκε η αρχή της αναλογικότητας και ίσης μεταχείρισης των πολιτών από τη διοίκηση, ισχυρισμός ο οποίος βασίζεται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 31.05.24 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν. 4308/14 (Ε.Λ.Π.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες. Κατόπιν αυτών,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 18.10.23 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ..... και την **επικύρωση** της υπ' αριθ./04.07.24 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 63 του ν. 5104/24 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2024.

**Οριστική Φορολογική Υποχρέωση υπόχρεης – καταλογιζόμενο ποσό
Φορολογικό έτος 2024**

Πρόστιμο άρθρου 63 ν. 5104/24 : 10.000,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.