



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 27/02/2025

Αριθμός Απόφασης: 456

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 382

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 03/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, διεύθυνσηΚΑΡΠΑΘΟΣ, κατά της υπ' αριθ. /2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 03/11/2024 και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

Με την υπ' αριθ./2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 2.975,41€(5.950,81 x 50%), λόγω μη διαβίβασης 2.054 Α.Λ.Σ συνολικής αξίας 46.557,80 ευρώ(καθαρή αξία 40.606,99 ευρώ πλέον ΦΠΑ 5.950,81 ευρώ), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 16 του ν. 5104/2024.

Η προσφεύγουσα διατηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΩΝ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ, ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΕΡΙΠΟΙΗΣΗΣ ΠΕΛΑΤΩΝ», δευτερεύουσα δραστηριότητα, μεταξύ άλλων, « ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΓΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΠΛΗΡΗ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟΥ» και τηρεί απλογραφικά βιβλία.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της με αριθμ./2024 έγγραφης εντολής του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 5104/2024 και ν. 4308/2014.

Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στις 12/07/2024 και ώρα 20.25 προέκυψε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν είχε διαβιβάσει στην ψηφιακή πλατφόρμα Mydata 2.054 ΑΛΣ, από την εν χρήσει ΦΤΜ με αριθμό, καθαρής αξίας 40.606,99 ευρώ με αναλογούντα ΦΠΑ 5.950,81 ευρώ κατά παράβαση του άρθρου 16 του ν. 5104/2024.

Μετα το πέρας του επιτόπιου ελέγχου ο έλεγχος συνέταξε και επέδωσε το υπ' αριθ./12-07-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου/Κλήση σε ακρόαση, στο οποίο περιληπτικά καταγράφονται οι παραλείψεις της ελεγχόμενης επιχείρησης και συνέταξε τον υπ'αριθ./12-07-2024 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου ο οποίος κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα με το υπ. αριθμ/28-07-2024 υπόμνημα εξέθεσε τις ενστάσεις της ως προς τις διαπιστώσεις του διενεργηθέντος ελέγχου, ωστόσο οι ισχυρισμοί της δεν έγιναν δεκτοί.

Στην συνέχεια η Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, έχοντας υπ' όψη τα ανωτέρω, εξέδωσε την προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου και την κοινοποίησε νόμιμα στην ελεγχόμενη επιχείρηση.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Ο έλεγχος έδρασε κατά πλάνη περι τα πράγματα καθώς στην έκθεση ελέγχου και στην προσβαλλόμενη πράξη αναφέρει ότι τα υπό κρίση στοιχεία δεν διαβιβάστηκαν από την ταμειακή μηχανή με αριθμ. ενώ η πραγματικότητα είναι ότι η συγκεκριμένη μηχανή έχει αποστείλει κανονικά όλα τα στοιχεία που εξέδωσε.
2. Η μη διαβίβαση των στοιχείων οφείλεται σε μη σωστή λειτουργία του λογισμικού που είχε εγκατασταθεί στην επιχείρηση από εξειδικευμένη εταιρία.
3. Ελλειψη αιτιολογίας ως προς τις αποδιδόμενες παραβάσεις
4. Παραβίαση των αρχών της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου
5. Παραβίαση του δικαιώματος για ακρόαση

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν 5104/2024 «Υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση πληροφοριών», 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 μηνμών και των αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58 του ν 5104/2024 «Παραβάσεις σχετικές με την ηλεκτρονική διαβίβαση στοιχείων - Παράλειψη διαβίβασης στοιχείων προς τη Φορολογική Διοίκηση» 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.....»

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1138/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα 'Καθορισμός της έκτασης εφαρμογής, του χρόνου και της διαδικασίας ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, καθώς και κάθε άλλου αναγκαίου θέματος για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15Α του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)' όπως τροποποιήθηκε και ήταν σε ισχύ κατά την υπό κρίση χρονική περίοδο:

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. [...]

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. Η ανωτέρω διαδικασία για τη διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA ανά κανάλι διαβίβασης, ισχύει για όλες τις περιπτώσεις τύπων παραστατικών του Παραρτήματος της παρούσας απόφασης».

Επειδή, από τις ανωτέρω προπαρατεθείσες διατάξεις προκύπτει ότι 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, Από την 1.1.2024 τα ως άνω δεδομένα διαβιβάζονται σε πραγματικό χρόνο.

Περιοσθέντως, 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, θα πρέπει να 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 με Α.1138/2020 ΚΥΑ). Σε κάθε περίπτωση ελέγχου, για τη διαμόρφωση ασφαλούς κρίσης προκειμένου να μην επιβληθούν οι κυρώσεις λόγω αντικειμενικής αδυναμίας διαβίβασης των δεδομένων στον οριζόμενο χρόνο χωρίς υπαιτιότητα του ελεγχόμενου, λαμβάνονται υπόψη και αξιολογούνται τα πραγματικά περιστατικά που διέπουν την εκάστοτε υπόθεση (σχετ. έγγραφο ΔΙ,ΕΛ,ΔΙ. Α 1104112 ΕΞ 07-09-2023 Διασύνδεση ΦΗΜ e-send, Κυρώσεις και χρόνος διαβίβασης σε περίπτωση τεχνικών προβλημάτων).

Επομένως, οι επιχειρήσεις οι οποίες εκδίδουν παραστατικά μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού και ταμειακών μηχανών, σε περίπτωση που δεν διαβιβάζουν τα δεδομένα τους στην ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA» μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος Φορολογικών

Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ), επιβάλλεται στην υπόχρεη οντότητα το οριζόμενο πρόστιμο όπως αναφέρεται αναλυτικά στο άρθρο 58 του Ν.5104/2024.

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος στην ατομική επιχείρηση της προσφεύγουσας και συγκεκριμένα στο εστιατόριο στις 12/07/2024.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε η μη διαβίβαση των συνόψεων εκδοθέντων παραστατικών λιανικής (ζ) από τον αριθμό 2 έως 61 στα οποία συμπεριλαμβάνονται 2.054 ΑΛΣ, από την εν χρήσει ΦΤΜ με αριθμό, καθαρής αξίας 40.606,99 ευρώ με αναλογούντα ΦΠΑ 5.950,81 ευρώ κατά παράβαση του άρθρου 16 του ν 5104/2024 (από τον έλεγχο εκ παραδρομής στην έκθεση ελέγχου και στην προσβαλλόμενη πράξη είχε αναφερθεί ο ΦΗΜ).

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι ο ανωτέρω ΦΗΜ που αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου και στην προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου είναι λανθασμένος καθώς ο εν λόγω ΦΗΜ διαβίβαζε κανονικά στο υπό κρίση διάστημα.

Ωστόσο, το πραγματικό γεγονός είναι ότι έχει συντελεστεί η παράβαση, καθώς ο ΦΗΜ που δεν διαβίβαζε τα υπό κρίση στοιχεία είναι ο όπως διευκρινίζεται και στην υπ. αριθμ/08-11-2024 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ ΡΟΔΟΥ όπου αναφέρει ότι εκ παραδρομής είχε γίνει αναφορά στον ΦΗΜ

Αλλωστε, και η ίδια η προσφεύγουσα αποδέχεται την μη διαβίβαση στοιχείων και επικαλείται πρόβλημα στο λογισμικό διαβίβασης των στοιχείων.

Σε κάθε περίπτωση ο σωστός ΦΗΜ προκύπτει και από την αρίθμηση των (ζ).

Επειδή, το πρόστιμο του άρθρου 58 του ν 5104/2024 επιβάλλεται σε κάθε περίπτωση μη διαβίβασης των δεδομένων λιανικής πώλησης κατά τα οριζόμενα με τις ανωτέρω διατάξεις. Εν προκειμένω, η μη διαβίβαση 2.054 Α.Λ.Σ συνολικής αξίας 46.557,80 ευρώ, διαπιστώθηκε ως ανωτέρω από τον υπό κρίση έλεγχο και σε κάθε περίπτωση με την παρούσα προσφυγή ουσιαστικά δεν προβάλλεται ισχυρισμός περί του αντιθέτου, ούτε προσκομίστηκαν σχετικά στοιχεία. Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι δεν υπάρχει απόκρυψη φορολογητέας ύλης και ότι τα υπό κρίση στοιχεία δε διαβιβάστηκαν επειδή δεν λειτούργησε σωστά το λογισμικό διαβίβασης, είναι απορριπτέοι ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία, τα πρόστιμα είναι διοικητικές κυρώσεις και για την επιβολή τους δεν απαιτείται, ούτε εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (ΣτΕ 2074/1982).

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραβίασης του δικαιώματος της ακρόασης προβάλλεται αλυσιτελώς, δεδομένου ότι το υπ. αριθμ/12-07-2024 ΣΔΕ-

ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ συντάχθηκε άμεσα μετά το πέρας του ελέγχου και επιδόθηκε επιτόπου στην προσφεύγουσα, η οποία το παρέλαβε ενυπογράφως.

Στην συνέχεια εξάσκησε το δικαίωμα της για ακρόαση καταθέτοντας το υπ. αριθμ/28-07-2024 υπόμνημα στο οποίο εξέθεσε τις ενστάσεις της ως προς τις διαπιστώσεις του διενεργηθέντος ελέγχου.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη εξεδόθηκε με βάση το ΣΔΕ και την οικεία έκθεση ελέγχου, οι οποίες αποτελούν τη νόμιμη αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης και αναγράφουν τις νομοθετικές διατάξεις που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοσή της, εκθέτουν τη συνδρομή των πραγματικών περιστατικών που υποστηρίζουν τις διαπιστώσεις και τα πορίσματα της φορολογικής αρχής και τα στοιχεία, στα οποία η τελευταία στηρίχτηκε για την εξαγωγή των πορισμάτων της, με υπαγωγή των διαπιστώσεών τους, στις διατάξεις που ελήφθησαν υπόψη για τον προσδιορισμό του φόρου. Επίσης οι προσβαλλόμενη πράξη εμπεριέχει όλα τα βασικά στοιχεία που συγκροτούν το υποστατό και νόμω βάσιμό της περιλαμβάνοντας στο σώμα της τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, τη σύντομη περιγραφή των παραβάσεων και τον επιβαλλόμενο φόρο και το πρόστιμο.

Ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί έλλειψης αιτιολογίας τυγχάνουν απορριπτέοι.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στο υπ. αριθμ/12-07-2024 Σ.Δ.Ε και στην με ημερ. Θεώρησης 27/09/2024 ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΠΙΤΟΠΙΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ εφαρμογής διατάξεων του ν. 4308/2014 και ν. 5104/2024 της Δ.Ο.Υ ΡΟΔΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 03/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ και την **επικύρωση** της υπ' αριθ./2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

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

Φορολογικό έτος 2024

υπ' αριθ./2024 πράξης επιβολής προστίμου :	ΠΟΣΟ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ ΔΕΔ
ΠΟΣΟ	2.975,41 ευρώ	2.975,41 ευρώ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

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.