



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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@aaade.gr

Αθήνα, 10/10/2024

Αριθμός απόφασης: 2774

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 03.06.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ. κάτοικος Τ.Κ., κατά του υπ' αριθμ. /23.04.2024 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 58

του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 54Η του ν. 4987/2022), φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 25.10.2023 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **03.06.2024** 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 τον υπ' αριθμ. / **23-04-2024** Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου άρθρου 58 του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 54Η του ν. 4987/2022), φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **6.557,49 € (= 13.114,98 € X 50%)**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 54Η' του ν.4987/2022), λόγω μη διαβίβασης, στο Πληροφοριακό Σύστημα Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ./e-send), 6.664 αποδείξεων λιανικών συναλλαγών και συγκεκριμένα τις ημερήσιες αναφορές από / 10.05.2023 έως και / 29.07.2023 συνολικής καθαρής αξίας 80.384,74€ πλέον Φ.Π.Α. 13.114,98€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 16 του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 15Α ν.4987/2022).

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθμό / 2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα, με κύρια δραστηριότητα, μερικός επιτόπιος φορολογικός έλεγχος για τη διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.).

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στις 31.07.2023, διαπιστώθηκε η μη διαβίβαση στο Πληροφοριακό Σύστημα Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ./e-send) των ημερήσιων αναφορών από / 10.05.2023 έως και / 29.07.2023.

Για την ανωτέρω διαπιστωθείσα παράβαση συντάχθηκε το υπ' αριθμ. / 31.07.2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (ΣΔΕ) – κλήση προς ακρόαση και εκδόθηκε ο με αριθμό / 31.07.2023 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου. Επίσης, συντάχθηκε η με αριθμ. / 2023 πρόσκληση για παροχή πληροφοριών, με την οποία ζήτησε ο έλεγχος τις ημερήσιες αναφορές (Ζ) από έως και από τη Φ.Η.Μ.

Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε και προσκόμισε τις αιτηθείσες από τον έλεγχο ημερήσιες αναφορές (Ζ). Βάσει των στοιχείων αυτών, οι μη διαβιβάσθεισες ημερήσιες αναφορές (Ζ) από την ημερήσια αναφορά με αριθμό / 10.05.2023 έως και τη με αριθμό / 29.07.2023

αφορούσαν σε πλήθος αποδείξεων λιανικών συναλλαγών 6.664, καθαρής αξίας 80.384,74€ πλέον Φ.Π.Α. 13.114,98€.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω συντάχθηκε το με αριθμό/31.07.2023 ΣΔΕ – κλήση προς ακρόαση και εκδόθηκε ο με αριθμ./31.07.2023 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο ως άνω ΣΔΕ και υπέβαλε, εγγράφως τις απόψεις της ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις οι οποίες έλαβαν αριθμ. πρωτ./29.08.2023.

Οι αιτιάσεις τις προσφεύγουσας δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο και εν συνεχεία συντάχθηκε η από 25.10.10.2023 έκθεση μερικού επιτόπου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη από την προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

- 1) Έλλειψη σαφούς και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας, αοριστία της προσβαλλόμενης πράξης.
- 2) Στην οικεία έκθεση ελέγχου δεν αιτιολογείται η απόρριψη των ισχυρισμών της που προβλήθηκαν σε αντίκρουση του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.).
- 3) Η προσβαλλόμενη πράξη δεν είναι νόμιμη, καθώς σε αυτήν δεν αναγράφεται ότι οι εκδοθείσες αποδείξεις έφεραν την σχετική ένδειξη περί επιτυχούς ηλεκτρονικής μεταφοράς των ημερήσιων δελτίων.
- 4) Τηρούσε την φορολογική νομοθεσία, ήτοι εξέδιδε κανονικά τις αποδείξεις και όπως αποδείχθηκε ενώπιον των ελεγκτών το πρόβλημα της μη ταυτόχρονης διαβίβασης εντοπίστηκε στη θύρα ethernet η οποία είχε τεχνικό πρόβλημα και δεν λειτούργησε σωστά, καθώς δεν έκανε σωστή επαφή.
- 5) Η βλάβη στην θύρα της ΦΤΜ δεν είχε γίνει αντιληπτό ότι δεν λειτουργεί προσηκόντως και δεν διαβίβαζε τις αποδείξεις και τις ημερήσιες αναφορές, οι οποίες σε κάθε περίπτωση εκδίδονταν αμελλητί.
- 6) Το μήνυμα που εμφανίζεται στο σώμα των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών «Βεβαιώνεται η επιτυχής μεταφορά με ευθύνη του κατόχου» δημιουργεί την εντύπωση ότι έχει συντελεστεί η επιτυχής μεταφορά και διαβίβαση των ημερήσιων αναφορών, παρά καταφέρνει να υπενθυμίσει ότι ο κάτοχος της ΦΤΜ πρέπει να διαπιστώσει εάν πράγματι συντελέστηκε η μεταφορά αυτή.
- 7) Το μέχρι πρόσφατο σύστημα ειδοποιήσεων της ΑΑΔΕ το οποίο σε ενημέρωνε σε περίπτωση παράλειψης διαβίβασης, της είχε δημιουργήσει την πεποίθηση ότι σε περίπτωση μη διαβίβασης θα ενημερωνόταν άμεσα.
- 8) Δεν υπήρχε δόλος, αλλά ούτε και πρόθεση για απόκρυψη εισοδημάτων. Η μη διαβίβαση οφείλετο σε βλάβη της θύρας ethernet ΦΤΜ και όχι σε υπαιτιότητα του, η οποία μόλις διαπιστώθηκε επιλύθηκε από τον τεχνικό και επιπλέον πριν από την διενέργεια του επιτόπιου ελέγχου οι ημερήσιες αναφορές Ζ είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης και εμπεριέχονταν στη δήλωση ΦΠΑ.
- 9) Οι ισχυρισμοί της περί υπάρξεως αντικειμενικής αδυναμίας διαβίβασης δεν αξιολογήθηκαν προσηκόντως και με την δέουσα βαρύτητα που έπρεπε να δοθεί σε αυτούς και επιπλέον δεν

εξετάστηκε η ύπαρξη δόλου από μέρους της, καθώς ο έλεγχος για την εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 εξετάζεται αυτοτελώς.

10) Η φορολογική αρχή εσφαλμένα θεώρησε ότι υφίστανται οι προϋποθέσεις για την επιβολή του προστίμου, εισχώρησε δηλαδή στην σχετική κρίση της πλάνη, η οποία την οδήγησε στην εσφαλμένη επιβολή κυρώσεων και κατ' υπέρβαση του νομοθετικού πλαισίου, διότι δεν έχει ακόμα διασυνδεθεί το Πληροφοριακό Σύστημα των Φ.Η.Μ. (Esend) με την πλατφόρμα myDATA, και συνεπώς δεν υφίσταται παράβαση.

11) Παράβαση της αρχής της αναλογικότητας. Η εξομοίωση μιας καθαρά διαδικαστικής παράβασης, η οποία δεν συνεπάγεται άμεσα καμία απολύτως υλική ή περιουσιακή ζημιά για το ελληνικό δημόσιο, σε σύγκριση με τις παραβάσεις της φοροδιαφυγής σε επίπεδο εννόμων συνεπειών συνιστά κατάφωρη παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.

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 16 «Υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση πληροφοριών» του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 15Α 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 το άρθρο 58 «Παραβάσεις σχετικές με την ηλεκτρονική διαβίβαση στοιχείων – παράλειψη διαβίβασης στοιχείων προς τη φορολογική διοίκηση» του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 54Η 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.»

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 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 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 σύμφωνα με την ΔΙ.ΕΛ.ΔΙ. Α 1104112 ΕΞ 2023 «Διασύνδεση ΦΗΜ -esend. Κυρώσεις και χρόνος διαβίβασης σε περίπτωση τεχνικών προβλημάτων»:

«...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 σύμφωνα με το άρθρο 71 «Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας» του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 61 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/2015 διευκρινίσθηκε 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 ΕΞ2014 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 σύμφωνα με το άρθρο 38 «Έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«Η πράξη προσδιορισμού φόρου του άρθρου 36 υπογράφεται από τον Διοικητή ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου, β) τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο, γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης, δ) το είδος της πράξης προσδιορισμού του φόρου και το αντικείμενο στο οποίο αφορά η πράξη, ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής, στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος, ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, η) τον χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα, ι) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τέταρτου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 36.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 27 «Φορολογικός έλεγχος» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«8. Μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου συντάσσεται έκθεση ελέγχου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει τις διαπιστώσεις του ελέγχου και συνοδεύεται από πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον απαιτείται. Η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι πλήρως αιτιολογημένη και περιέχει, εκτός από τον προσδιοριζόμενο φόρο, τα πρόστιμα που αντιστοιχούν σε παραβάσεις που έχουν διαπιστωθεί. Η έκθεση ελέγχου δεν περιέχει διαπιστώσεις

ούτε προσδιορίζει φόρο που δεν εμπίπτουν στην έκταση που προσδιορίζει η αντίστοιχη εντολή ελέγχου.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 76 «Επαρκής αιτιολογία» του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 64 του ν.4987/2022) ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 77 «Βάρος απόδειξης» του 5104/2024 (πρώην άρθρο 65 του ν.4987/2022) ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΥΣ 1,2,3,9 ΚΑΙ 10

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

Επειδή, σύμφωνα με την από 25.10.2023 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, διαπιστώθηκε η μη διαβίβαση, από την προσφεύγουσα, στο Πληροφοριακό Σύστημα Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ./e-send), 6.664 αποδείξεων λιανικών συναλλαγών και συγκεκριμένα τις ημερήσιες αναφορές από/10.05.2023 έως και/29.07.2023 συνολικής καθαρής αξίας 80.384,74€ πλέον Φ.Π.Α. 13.114,98 από τον εν χρήσει ΦΗΜ DSN22002762

Επειδή, από τον έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, συντάχθηκε το υπ' αριθ...../31.07.2023 ΣΔΕ - κλήση προς ακρόαση, στο οποίο περιληπτικά αναφέρονταν οι παραλήψεις της προσφεύγουσας, και ο υπ' αριθμ./31.07.2023 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο ως άνω ΣΔΕ και υπέβαλε, εγγράφως τις απόψεις της, οι οποίες έλαβαν αριθμ. πρωτ./29.08.2023, σύμφωνα με τις οποίες ισχυρίστηκε ότι ο ως άνω προσωρινός προσδιορισμός προστίμου δεν είναι νόμιμος καθώς σε αυτόν δεν αναγράφεται ότι οι αποδείξεις που είχαν εκδοθεί είχαν τη σχετική ένδειξη περί επιτυχούς ηλεκτρονικής μεταφοράς δελτίων. Επιπλέον, ισχυρίστηκε ότι οι σχετικές αποδείξεις είχαν εκδοθεί και είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία και εμπεριέχονταν στη δήλωση ΦΠΑ του δευτέρου τριμήνου.

Επειδή σύμφωνα με την από 25.10.2023 οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου ο έλεγχος αιτιολόγησε την μη αποδοχή των ανωτέρω ισχυρισμών της προσφεύγουσας καθώς όπως αναφέρεται σε αυτήν: «... στις ημερήσιες αναφορές (Ζ) που εξέδιδε αναγραφόταν

ρητά «Βεβαιώνεται η επιτυχής ημερήσια ηλεκτρονική μεταφορά δελτίων με ευθύνη του κατόχου», το οποίο ουδόλως βεβαιώνει επιτυχή μεταφορά αλλά δηλώνει ξεκάθαρα ότι ο κάτοχος του μηχανισμού οφείλει να επιβεβαιώσει ότι πραγματοποιήθηκε η μεταφορά των δεδομένων. Επίσης, σε κάθε περίπτωση, οι διατάξεις αναφέρουν ρητά ότι η φορολογούμενη είναι υπεύθυνη για την εκπλήρωση της υποχρέωσης διαβίβασης των δεδομένων της, η οποία δεν εξαρτάται από την καταχώρηση των δεδομένων στα τηρούμενα φορολογικά της αρχεία και στις οικείες φορολογικές της δηλώσεις, ούτε και από την ύπαρξη δόλου, αλλά εξετάζεται αυτοτελώς.»

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη περιλαμβάνει τα αναφερόμενα στο άρθρο 38 του ν.5104/2024. Επιπλέον η από 25.10.2023 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, η οποία αποτελεί τη βάση της προσβαλλόμενης πράξης, σύμφωνα με το άρθρο 27 παρ.8 και 76 του ν.5104/2024, περιέχει πλήρη και σαφή αιτιολογία, αποδεικνύοντας ότι υφίστανται οι προϋποθέσεις για την επιβολή του κρινόμενου προστίμου, καθώς αναγράφονται πλήρως τα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης, οι εφαρμοστέες διατάξεις καθώς και οι λόγοι απόρριψης των ισχυρισμών της προσφεύγουσας που προβλήθηκαν με το αριθμ./29.08.2023 έγγραφο σε αντίκρουση του υπ'αριθμ./31.07.2023 ΣΔΕ - κλήση προς ακρόαση. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΥΣ 4,5,6,7,8,11

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1157/2022 Απόφαση της ΑΑΔΕ, παραβάσεις μη διαβίβασης που διαπράττονται από 1.12.2022 και μετά επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54Η του ΚΦΔ (νυν άρθρο 58 του ν.5104/2024) και του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, χωρίς την προηγούμενη αποστολή ειδοποίησης από την Α.Α.Δ.Ε.

Επειδή, για τη στοιχειοθέτηση της παράβασης της μη διαβίβασης των δεδομένων στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδόθηκαν μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Φ.Η.Μ.) στην ψηφιακή πλατφόρμα «My Data» και την επιβολή του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν.5104/2024 (πρώην 54Η του ν.4987/2022) δεν συνιστά προϋπόθεση η απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 71 «Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας» του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 61 ν.4987/2022) και της ΠΟΛ.1252/2015. Επιπλέον, δεν αποδείχθηκε με κάθε πρόσφορο στοιχείο διακοπή σύνδεσης internet είτε του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας, με αποτέλεσμα την αδυναμία διαβίβασης των δεδομένων των εκδοθέντων λογιστικών στοιχείων.

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, 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 παρ.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, η Διοίκηση κατά την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΦΔ για τον καταλογισμό των προστίμων ενεργεί κατά δέσμια αρμοδιότητα, λόγω της αντικειμενικής υπόστασης των φορολογικών παραβάσεων και δεν απαιτείται υπαιτιότητα ή πρόθεση του φορολογούμενου.

Επειδή, η Φορολογική Αρχή επέβαλε το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 54Η του ν.4987/2022), ως όφειλε, στα πλαίσια της αρχής της νομιμότητας.

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, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί τεχνικού προβλήματος, έλλειψης δόλου και υπαιτιότητας, τήρησης φορολογικής νομοθεσίας, έκδοσης αποδείξεων και παράβασης της αρχής της αναλογικότητας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25.10.2023 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 03.06.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση του υπ' αριθμ./23-04.2024 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 58 του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 54Η του ν.4987/2022), φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

Υπ' αριθ. /23.04.2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου: 6.557,49€

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.