



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/υση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Αθήνα, 10/10/2024

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Αριθμός απόφασης:2775

Τηλέφωνο : 2131312346

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

2.Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3.Την υπ' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Τη με ημερομηνία κατάθεσης **05/06/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, που κατοικεί στην,Τ.Κ.....,κατά της υπ' αριθ. /18-04-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54^Η του ν.4987/2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Τη με αρ. /18-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου 54^Η του ν.4987/2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ για το φορολογικό έτος 2023, της οποίας αιτείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05/06/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη πράξη απεστάλη ταχυδρομικώς με συστημένη επιστολή στις 30/04/2024 και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με την από 07/11/2023 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου του 1ου ΕΛ.ΚΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διενεργήθηκε έλεγχος στις 19 Αυγούστου 2023 στο χώρο του εστιατορίου του προσφεύγοντος προκειμένου να ελεγχθεί η νομότυπη έκδοση φορολογικών στοιχείων καθώς και η διαβίβαση αυτών κατά το άρθρο 15^Α του ν.4987/2022 στη ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA» της ΑΑΔΕ μέσω του πληροφοριακού συστήματος του Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού.

Με τη με αριθμό/18-04-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ φορολογικού έτους 2023, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ο οποίος τηρεί απλογραφικά βιβλία, ποσό προστίμου 15.814,26 ευρώ (31.628,53 *50%) διότι δε διαβίβασε δεδομένα στοιχεία λιανικής πώλησης κατά το άρθρο 15^Α του ν.4987/2022 στη ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA» της ΑΑΔΕ μέσω του πληροφοριακού συστήματος του Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού με αριθμό μητρώου, για τη χρονική περίοδο 01/01/2023-30/06/2023 με φορολογητέα αξία 104.472,63 ευρώ, πλέον ΦΠΑ αξίας 14.787,73 ευρώ και για τη χρονική περίοδο 01/07/2023-18/08/2023 με φορολογητέα αξία 120.977,29 ευρώ, πλέον ΦΠΑ αξίας 16.840,80 ευρώ. Η συνολική αξία των μη διαβιβάσθέντων δεδομένων ανέρχεται σε καθαρή αξία 225.449,91 ευρώ πλέον ΦΠΑ 31.628,53 ευρώ κατά παράβαση του ανωτέρου άρθρου 15^Α του ΚΦΔ και των άρθρων 173 & 174 του ν.4972/2022 και της Α.1157/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54^Η του ΚΦΔ.

Ιστορικό

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

1. Ουσιώδης πραγματική συγγνωστή πλάνη, έλλειψη υπαιτιότητας και έλλειψη πρόθεσης απόκρυψης κέρδους λόγω παρατυπίας οφειλόμενης σε πραγματική πλάνη λόγω εξ αρχής εκ παραδρομής καταχώρισης λάθους κλειδιού AES-ΚΛΕΙΔΑΡΙΘΜΟΣ στο Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό και της εκατέρωθεν κακής συνεννόησης με το αρμόδιο λογιστή, με αποτέλεσμα τα στοιχεία να μη διαβιβάζονται στην πλατφόρμα e-send.
2. Μη επιβολή προστίμου δυνάμει του άρθρου 54^Η του ν. 4987/2022 καθώς πλέον ισχύει το άρθρο 86 του ν.5101/2024.
3. Παραβίαση των γενικών αρχών διοικητικού δικαίου, ειδικότερα παραβίασης αρχής χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη σε αυτή.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 15^Α του ν.4987/2022 -Υποχρεωτική ηλεκτρονική διαβίβαση πληροφοριών ορίζεται ότι: «1. Οι οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251)

υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων στοιχείων ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών, των τηρούμενων λογιστικών αρχείων βιβλίων, των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, των φορολογικών μνημών και των αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί. 2. Η αξία των φορολογητέων πράξεων και των εσόδων που λαμβάνεται υπόψη από τη Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του φόρου εισοδήματος για κάθε οντότητα δεν δύναται να υπολείπεται αυτών που προκύπτουν από τα παραστατικά που έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ σύμφωνα με την παρ. 1. Εκπτώσεις φόρων και δαπάνες προς έκπτωση δεν λαμβάνονται υπόψη, αν τα παραστατικά στα οποία στηρίζονται δεν έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ, σύμφωνα με την παρ. 1.3. Με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών μετά από εισήγηση του Διοικητή ορίζονται: α) Ο χρόνος διαβίβασης, η έκταση εφαρμογής, οι ειδικότερες υποχρεώσεις των οντοτήτων της παρ. 1 και οι εξαιρέσεις από την εφαρμογή της διάταξης για κλάδους δραστηριοτήτων, για όσο χρόνο οι αντίστοιχες επιχειρήσεις δεν διαθέτουν μηχανοργάνωση που επιτρέπει την ηλεκτρονική τήρηση και διαβίβαση δεδομένων και β) η έναρξη εφαρμογής της παρ. 2, οι εξαιρέσεις από την εφαρμογή της παρ. 2 και τα όρια ανεκτών αποκλίσεων από τον περιορισμό της παρ. 2 ως προς την αξία των φορολογητέων πράξεων και εσόδων που λαμβάνονται υπόψη από τη Φορολογική Διοίκηση, που δεν μπορούν να υπερβαίνουν το τριάντα τοις εκατό (30%) της αξίας των παραστατικών που έχουν διαβιβασθεί ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ, σύμφωνα με την παρ. 1».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54^Η του ν.4987/2022 «Κυρώσεις για τη μη διαβίβαση δεδομένων στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδίδονται μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Φ.Η.Μ.) ορίζεται ότι: 1. Σε περίπτωση διαπίστωσης μη διαβίβασης των δεδομένων, κατά το άρθρο 15Α, δηλαδή, των συνόψεων εκδοθέντων παραστατικών εσόδων λιανικής, που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA» μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), επιβάλλεται στον υπόχρεο: α) Σε περίπτωση πράξεων που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., πρόστιμο το οποίο ισούται με το πενήντα τοις εκατό (50%) του Φ.Π.Α. που αναγράφεται επί του κάθε μη διαβιβασθέντος στοιχείου. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. β) Σε περίπτωση πράξεων που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., πρόστιμο ύψους πεντακοσίων (500) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, εφόσον ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χιλίων (1.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. 2. Σε περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης που διαπιστώνεται, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο του ύψους του προβλεπόμενου προστίμου της παρ. 1.3. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή δύναται να καθορίζονται κάθε ειδικότερο θέμα και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου».

Επειδή, 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.) ορίζεται ότι:

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 ΑΑΔΕ, 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.

Επειδή, με την Α.1157/2022 { ΦΕΚ: 5651 Β'/04.11.2022 με θέμα: «Διαδικασία επιβολής κυρώσεων, σύμφωνα με το άρθρο 54Η του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) και του άρθρου 13 Α 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 διαβιβάσει 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 ΑΑΔΕ».

Επειδή, με το Άρθρο 61. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας του ΚΦΔ 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, περαιτέρω με την ΠΟΛ 1252/2015 παρ.13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61) διευκρινίστηκε ότι: «Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής. 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 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, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η μη διαβίβαση των στοιχείων λιανικής πώλησης για το χρονικό διάστημα από 01/01/2023 έως 30/06/2023 και για το χρονικό διάστημα από 01/07/2023 έως 18/08/2023 ήταν αποτέλεσμα ουσιώδους πλάνης καθώς δεν είχε λάβει γνώση της μη διαβίβασης των στοιχείων από το λογιστή του και πως κατά την αγορά του υπ' αριθ. ΦΗΜ εκ παραδρομής καταχωρήθηκε με λάθος αριθμό το απαιτούμενο ΚΛΕΙΔΙ

....., με αποτέλεσμα τα στοιχεία να μη διαβιβάζονται χωρίς να γνωρίζει μέχρι την ημερομηνία ελέγχου το τεχνικό πρόβλημα.

Επειδή, το γεγονός της ανάθεσης σε τρίτο (λογιστή) και η οποιαδήποτε ενδεχόμενη υπαιτιότητα (δόλο ή αμέλεια) του τελευταίου σχετικά με την ολοκλήρωση των απαιτούμενων ενεργειών για τον έλεγχο της σχετικής διαδικασίας περί μη διαβίβασης δεδομένων στοιχείων λιανικής πώλησης κατά το άρθρο 15^Α του ν.4987/2022 στη ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA» της ΑΑΔΕ μέσω του πληροφοριακού συστήματος του Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού, δεν απαλλάσσει τον προσφεύγοντα από τη στοιχειοθέτηση της εν λόγω παράβασης και την επιβολή του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54^Η του ν.4987/2022.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν επικαλέστηκε άλλους λόγους (π.χ. αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας) για τους οποίους διαπιστώθηκε η παράβαση της μη διαβίβασης δεδομένων στοιχείων λιανικής πώλησης κατά το άρθρο 15^Α του ν.4987/2022 στη ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA» της ΑΑΔΕ μέσω του πληροφοριακού συστήματος του Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού.

Επειδή, περεταίρω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στη δική του περίπτωση δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις τέλεσης των σχετικών παραβάσεων του άρθρου 54^Η του ν.4987/2022 αλλά του άρθρου 86 του ν.5104/2024 (ΦΕΚ Α 58/19-4-2024).

Επειδή, σύμφωνα με την από 07/11/2023 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου η διαπίστωση της παράβασης περί μη διαβίβασης δεδομένων στοιχείων λιανικής πώλησης κατά το άρθρο 15^Α του ν.4987/2022 έλαβε χώρα την 19/08/2023 για το φορολογικό έτος 2023 ενώ η προσβαλλόμενη υπ' αριθ./18-04-2024 πράξη επιβολής προστίμου εκδόθηκε την 18/04/2024, ήτοι πριν την 19/04/2024 όπου σύμφωνα με το άρθρο 117 ως ημερομηνία έναρξης ισχύος του ν.5104/2024(ΦΕΚ Α 58/19-4-2024) είναι η 19/04/2024 όπου ειδικότερα ορίζεται ότι: «Η ισχύς του παρόντος αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως με την επιφύλαξη των παρ. 2 και 3, καθώς και των ειδικότερων διατάξεών του» και περεταίρω σύμφωνα με το άρθρο 86 Καταργούμενες διατάξεις ορίζεται ότι: «Από την έναρξη ισχύος του παρόντος καταργείται ο ν. 4987/2022 (Α' 206), περί του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, πλην των άρθρων 39, 54Ζ και 70».

Άλλωστε με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν.5104/2024 προβλέπονται οι ίδιες κυρώσεις για τη μη διαβίβαση εσόδων λιανικής.

Επειδή, περεταίρω, ο προσφεύγων επικαλέστηκε λόγους συνταγματικότητας, ωστόσο 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, σε κάθε περίπτωση, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντα περί συνταγματικότητας βασίζονται 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, εξάλλου, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στην από 07/11/2023 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες καθώς εκτίθενται λεπτομερειακά και εμπεριστατωμένα τα πραγματικά περιστατικά.

Κατόπιν αυτών,

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από κατάθεσης **05/06/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ** και την **επικύρωση** της υπ' αρ...../18-04-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54^η του ν.4987/2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικού έτους 2023.

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

Επί της υπ' αριθ./18-04-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54^η του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2023

Ποσό φόρου: 15.814.26 ευρώ.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη 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.

