



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 10/11/2025

Αριθμός απόφασης: 2863

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/19-04-2024 ΦΕΚ 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **11-06-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης από την ... - ... του ... με Α.Φ.Μ.: ..., με έδρα στο ..., επί της οδού, κατά: α) των υπ' αριθμ., ... & /12-05-2025 πράξεων επιβολής προστίμων του άρθρου 54 του ν.4987/2022 και β) της υπ' αριθμ. /12-05-2025 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 57 παρ.9 του ν.5104/2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βόλου και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την υπ' αριθμ. /27-06-2025 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **11-06-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «..... Ι.Κ.Ε.» με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και

την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό/**12-05-2025** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 παρ.1 περ. ιγ' και παρ.2 περ. α' του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους **11.700€**, λόγω εκπρόθεσμης διαβίβασης των δεδομένων 117 εκδοθέντων παραστατικών εσόδων λιανικής πώλησης (Α.Λ.Σ.) από τους εν χρήσει Φ.Η.Μ. στην ηλεκτρονική πλατφόρμα e-send στο χρονικό διάστημα από 05/01/2019 έως 02/05/2019.
- Με την με αριθμό/**12-05-2025** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 παρ.1 περ. ιγ' και παρ.2 περ. α' του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους **2.200€**, λόγω εκπρόθεσμης διαβίβασης των δεδομένων 22 εκδοθέντων παραστατικών εσόδων λιανικής πώλησης (Α.Λ.Σ.) από τους εν χρήσει Φ.Η.Μ. στην ηλεκτρονική πλατφόρμα e-send στο χρονικό διάστημα από 11/02/2020 έως 15/11/2020.
- Με την με αριθμό/**12-05-2025** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 παρ.1 περ. ιγ' και παρ.2 περ. α' του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους **6.400€**, λόγω εκπρόθεσμης διαβίβασης των δεδομένων 64 εκδοθέντων παραστατικών εσόδων λιανικής πώλησης (Α.Λ.Σ.) από τους εν χρήσει Φ.Η.Μ. στην ηλεκτρονική πλατφόρμα e-send στο χρονικό διάστημα από 26/02/2021 έως 11/12/2021.
- Με την με αριθμό/**12-05-2025** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 57 παρ.9 του ν.5104/2024 φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους **500€**, λόγω έκδοσης φορολογικών στοιχείων (δελτία & Α.Λ.Σ.) από το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών – Εκροών χωρίς τη χρήση εγκεκριμένου μοντέλου μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) για τη χρονική περίοδο από 29/07/2020 έως και 30/07/2020.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν βάσει της από 31/12-2024 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των ΕΛΠ (ν.4308/2014) & Κ.Φ.Δ (ν.5104/2024) που διενήργησε η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης στην προσφεύγουσα επιχείρηση.

Πιο συγκεκριμένα, κλιμάκιο ελεγκτών της Ε' Υποδιεύθυνσης Λάρισας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, Τμήμα Ε2, δυνάμει της υπ' αριθμ.//....//28-3-2023 εντολής επιτόπιου ελέγχου, μετέβησαν στις 29/03/2023, ημέρα Τετάρτη και ώρα 09:50 στο κατάστημα της προσφεύγουσας επιχείρησης που βρίσκεται στο ..., επί της οδού, με αντικείμενο εργασιών «πρατήριο υγρών καυσίμων». Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το υπ'αριθμ.//2022 πληροφοριακό δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης σχετικά με τα διαλαμβανόμενα στο με αρ.πρωτ. ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.//2022 έγγραφο της Υπηρεσίας Τελωνειακών Ελέγχων και αφορούσε τη διερεύνηση αποκλίσεων μεταξύ διαβιβασθέντων Ισοζυγίων και συστήματος Εισροών – Εκροών. Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν κατά τον επιτόπιο έλεγχο δεν διαπιστώθηκαν παραβάσεις. Προκειμένου να ολοκληρωθεί ο έλεγχος και να ελεγχθούν τα διαβιβασθέντα δεδομένα στη βάση του συστήματος Εισροών – Εκροών & e-send, οι ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Λάρισας επέδωσαν στην υπεύθυνη υπάλληλο της προσφεύγουσας, την υπ' αριθμ.//2023 πρόσκληση προσκόμισης των λογιστικών αρχείων, στην οποία η προσφεύγουσα επιχείρηση ανταποκρίθηκε. Κατόπιν αυτού, εκδόθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Λάρισας η υπ' αριθμ.//.....//26-6-2023 εντολή επεξεργασίας. Από τον έλεγχο μεταξύ των προσκομισθέντων φορολογικών αρχείων, των δεδομένων των εν χρήσει Φ.Η.Μ. που διασυνδέονται και σημαίνουν τα παραγόμενα φορολογικά στοιχεία από τις εφαρμογές ERP και τα οποία διαβιβάζουν στις πλατφόρμες e-send και mydata, διαπιστώθηκε ότι στις 29 & 30/7/2020 στοιχεία εσόδων που εκδόθηκαν από το σύστημα Εισροών – Εκροών της προσφεύγουσας και αφορούσαν πωλήσεις καυσίμων συνολικής αξίας 4.312,68€, δεν

σημάνθηκαν από το φορολογικό μηχανισμό με αριθμό μητρώου και κατ' επέκταση δεν διαβιβάστηκαν στην εφαρμογή e-send. Επίσης, διαπιστώθηκε ότι στο χρονικό διάστημα από 01/01/2019 μέχρι 31/12/2021, σε 209 περιπτώσεις διαβιβάστηκαν εκπρόθεσμα στην Α.Α.Δ.Ε. τα εκδοθέντα από τρεις Φ.Η.Μ. φορολογικά παραστατικά πωλήσεων.

Κατόπιν αυτού, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Λάρισας εξέδωσε και κοινοποίησε το υπ' αριθμ./7-11-2024 σημείωμα διαπιστώσεων, επί του οποίου η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αριθμ./26-11-2024 υπόμνημα που απορρίφθηκε από τον έλεγχο. Ωστόσο, μετά το σημείωμα διαπιστώσεων, η φορολογική αρχή διαπίστωσε τη δημιουργία περισσότερων του ενός Δελτίου Ζ' των Φ.Η.Μ. την ίδια ημερομηνία και ως εκ τούτου η εκπρόθεσμη διαβίβαση των φορολογικών παραστατικών πωλήσεων στη βάση δεδομένων της Α.Α.Δ.Ε. ανέρχεται σε 203 περιπτώσεις. Βάσει των ως άνω ελεγκτικών διαπιστώσεων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Βόλου.

Με την από **11-06-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα επιχείρηση ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη τα εξής:

A. Ως προς τις, ... & .../2025 πράξεις επιβολής προστίμου εκπρόθεσμης διαβίβασης δεδομένων στη βάση της Α.Α.Δ.Ε.

1. Δεν διαπιστώθηκε φοροδιαφυγή. Δεν προέκυψε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων. Δεν προέκυψε παρέμβαση του στους φορολογικούς μηχανισμούς στην οποία να οφείλεται η εκπρόθεσμη διαβίβαση.
2. Η εκπρόθεσμη διαβίβαση οφείλεται σε δυσλειτουργία των εγκεκριμένων φορολογικών μηχανισμών ή του συνεργαζόμενου λογισμικού, καθώς οι Α.Λ.Σ. εκδίδονταν κανονικά και λόγω άγνωστης δυσλειτουργίας δεν διαβιβάζονταν στη βάση δεδομένων της ΑΑΔΕ σε ημερήσια βάση, αλλά διαβιβάζονταν με καθυστέρηση, γεγονός που αποδεικνύει αφενός βλάβη και αφετέρου την έλλειψη ευθύνης της προσφεύγουσας. Προσκομίζει 84 εκπροθέσμως διαβιβάσθέντα δελτία ημερήσιας φορολογικής αναφοράς (Ζ) και 20 εμπροθέσμως διαβιβάσθέντα δελτία ημερήσιας φορολογικής αναφοράς (Ζ), τα οποία δεν διαφοροποιούνται ως προς οποιαδήποτε ένδειξη. Καλόπιστα πίστευε ότι διαβιβάζονταν εμπρόθεσμα τα ως άνω στοιχεία.
3. Σύμφωνα με το άρθρο 54Η του ν.4174/2013, όπως αυτό προστέθηκε και ισχύει με το άρθρο 173 του ν.4972/2022, σε περίπτωση μη διαβίβασης προβλέπεται πρόστιμο ίσο με το 50% του Φ.Π.Α. επί του κάθε μη διαβιβάσθέντος στοιχείου και καταλαμβάνει παραβάσεις που διαπράττονται από 31/10/2022 και μετά. Ως εκ τούτου, οι παραβάσεις προ της ως άνω ημερομηνίας δεν τιμωρούνται με πρόστιμο.

B. Ως προς την/2025 πράξη επιβολής προστίμου έκδοσης φορολογικών στοιχείων χωρίς εγκεκριμένο μοντέλο μηχανισμού σήμανσης.

1. Κατά τις διαδικασίες αναβάθμισης του ΦΗΜ στις 29 & 30/7/2020, ο μηχανισμός υπέστη βλάβη. Σύμφωνα με την Πολ. 1220/2012, δικαίωμα βλάβης, χωρίς να διακοπεί η λειτουργία του πρατηρίου, έχουν όσοι εδρεύουν εκτός Αθήνας & Θεσσαλονίκης. Επισυνάπτεται το βιβλιάριο συντήρησης σχετικά με την ως άνω αναβάθμιση. Η ευθύνη είναι των εγκαταστατών και όχι της προσφεύγουσας επιχείρησης. Τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία έχουν συμπεριληφθεί στα βιβλία, στις δηλώσεις και στην εφαρμογή mydata.

Ως προς τους τρεις πρώτους ισχυρισμούς που αφορούν τις υπ'αριθμ., ... & .../2025 πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 27 του ν.5104/2024: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που

υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα», ενώ με την παρ.1 & 2 του άρθρου 30 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Ο υπάλληλος ή οι υπάλληλοι της Φορολογικής Διοίκησης που διενεργούν τον φορολογικό έλεγχο φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία εκδίδεται από τον Διοικητή ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία επιδεικνύουν μαζί με το δελτίο αστυνομικής ή υπηρεσιακής ταυτότητάς τους πριν από την έναρξη του φορολογικού ελέγχου. 2. Ο επιτόπιος φορολογικός έλεγχος διενεργείται στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου, κατά το επίσημο ωράριο εργασίας της Φορολογικής Διοίκησης, και μπορεί να παρατείνεται μέχρι την ολοκλήρωσή του. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί επιτόπιο φορολογικό έλεγχο και εκτός του επίσημου ωραρίου εργασίας, εφόσον απαιτείται από το είδος των δραστηριοτήτων του φορολογούμενου....»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 65 του ν.5104/2024: «Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν στον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα. 3. Η πράξη επιβολής προστίμων περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1§2γ του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.): « 2.Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας».

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1&6 του άρθρου 20 του ν.3842/2010: «1. Τα υποκείμενα σε φόρο φυσικά και νομικά πρόσωπα των άρθρων 3 και 45 αντίστοιχα του ν. 4172/2013 (Α' 167) υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά σε βάση δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων - στοιχείων, ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών. [...] 6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η οποία εκδίδεται μετά από πρόταση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, καθορίζονται η έκταση εφαρμογής, οι εξαιρέσεις, οι ειδικότερες υποχρεώσεις των φορολογούμενων της παραγράφου 1, καθώς και κάθε άλλο θέμα σχετικό με τα ανωτέρω. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων καθορίζεται η διαδικασία και οι τεχνικές προδιαγραφές για τη διαβίβαση, την ασφάλεια και την επεξεργασία των δεδομένων της παραγράφου 1, καθώς και κάθε άλλο θέμα σχετικό με τα ανωτέρω».

Επειδή, στο άρθρο 15Α του Ν. 4987/2022, όπως προστέθηκε στον Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) με το άρθρο 30 του ν.4646/2019 και ισχύει από 12-12-2019 μέχρι 18-4-2024, ορίζεται ότι: «1. Οι οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251) 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».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 31 του ν.3784/2009 ορίστηκε η υποχρέωση εγκατάστασης συστήματος εισροών – εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων και τέθηκαν οι εξουσιοδοτικές διατάξεις για την έκδοση κοινών υπουργικών αποφάσεων. Στα πλαίσια αυτά με την ΚΥΑ Φ2 -1617/07 -12 -2010 όπως τροποποιήθηκε με την ΚΥΑ Φ2 -2022/14 – 11 - 2012, ορίστηκαν οι διαδικασίες και προδιαγραφές εγκατάστασης και ελέγχου ολοκληρωμένων συστημάτων παρακολούθησης εισροών – εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων . Επιπλέον με την απόφαση με αρ. Δ.Σ.Σ.Α. 1061419 ΕΞ 2018/23-04-2018 (Φ.Ε.Κ. 1686/Β /15-05-2018, η οποία εκδόθηκε στο πλαίσιο υλοποίησης του έργου Ε. 1.2.9 του επιχειρησιακού σχεδίου της Α.Α.Δ.Ε., προτάθηκε η εγκατάσταση συστήματος εισροών - εκροών πέρα από την αλυσίδα διακίνησης πετρελαιοειδών και για τον έλεγχο διακίνησης βιομηχανικού υγραερίου και υγραερίου κίνησης. Εκτός της τήρησης βιβλίου, προτάθηκε να υπάρχει on line διασύνδεση ταμειακών μηχανών με τις αντλίες διάθεσης, ώστε να εκδίδεται αυτομάτως απόδειξη και να αποδίδονται οι φόροι.

Ειδικότερα δε, για τις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και των συστημάτων και τις προδιαγραφές αποσπελλόμενων αρχείων στην ΑΑΔΕ, εκδόθηκαν οι ΠΟΛ. 1220/12, 1221/2012, 1076/2013, 1166/2018 και 1195/2018.

Επειδή, κατ' εφαρμογή της παρ. 6 του άρθρου 20 του ν.3842/2010 εκδόθηκε η Πολ. 1208/23-11-2018 - Διαβίβαση δεδομένων των παραστατικών πωλήσεων που εκδίδονται από Φ.Η.Μ., που είναι εγκατεστημένες σε πρατήρια καυσίμων, σε εγκαταστάσεις πωλητών πετρελαίου θέρμανσης και σε προμηθευτές υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου σε πρατήρια, σε βάση δεδομένων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), σύμφωνα με την οποία:

«Για την υλοποίηση των οριζόμενων στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010, όπως ισχύει, ορίζουμε την έκταση εφαρμογής, το περιεχόμενο, τον χρόνο της υποχρέωσης διαβίβασης δεδομένων και λοιπά θέματα ως ακολούθως:

Άρθρο 1 – έκταση εφαρμογής, περιεχόμενο υποχρέωσης.

Οι οντότητες με αντικείμενο δραστηριότητας την εμπορία καυσίμων μέσω πρατηρίων, την πώληση πετρελαίου θέρμανσης, καθώς και την προμήθεια υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου σε πρατήρια, υποχρεούνται να διαβιβάζουν, ηλεκτρονικά, τα ακόλουθα δεδομένα των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων με τη χρήση Φ.Η.Μ., η έκδοση των οποίων ορίζεται με τις διατάξεις των άρθρων 8 και 12 του ν. 4308/2014:

α) Για τα εκδιδόμενα λογιστικά στοιχεία χονδρικής πώλησης (τιμολόγια): [...]

β) Για τα εκδιδόμενα λογιστικά στοιχεία λιανικής πώλησης για λιανική πώληση αγαθών:[...]

Άρθρο 2 - Χρόνος διαβίβασης

Τα δεδομένα των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων, που αναφέρονται στο προηγούμενο άρθρο, διαβιβάζονται από τις υπόχρεες οντότητες αποκλειστικά ηλεκτρονικά, σε βάση δεδομένων της Α.Α.Δ.Ε. ανά Φ.Η.Μ. και για κάθε ένα παραστατικό που εκδίδεται, το αργότερο με το πέρας των διενεργούμενων συναλλαγών, **σε ημερήσια βάση**. Οι τεχνικές προδιαγραφές πρωτοκόλλου επικοινωνίας και κρυπτογράφησης για τη διαβίβαση δεδομένων σε βάση δεδομένων της Α.Α.Δ.Ε. καθορίζονται στην απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1166/2018 (Β` 3603).

Άρθρο 3 - Η παρούσα ισχύει από την 1 Ιανουαρίου 2019»

Επειδή, σύμφωνα με την Α. 1060/29-03-2021 – Διαβίβαση στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), δεδομένων των παραστατικών πωλήσεων ενεργειακών προϊόντων της παρ. 1 του άρθρου 73 του Ν. 2960/2001 (Α` 265), όπως ισχύει, είτε με τη χρήση Φ.Η.Μ., που είναι εγκατεστημένοι σε εγκαταστάσεις οντοτήτων -κατόχων αδειών των άρθρων 5, 6, 7 και 9 του Ν. 3054/2002 (Α` 230), είτε με τη χρήση Υπηρεσιών Παρόχου για την Ηλεκτρονική Τιμολόγηση:

«Ορίζουμε την έκταση εφαρμογής, τα δεδομένα που διαβιβάζονται, την διαδικασία, τον χρόνο διαβίβασης και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των οριζόμενων στις διατάξεις του άρθρου 15Α του Ν. 4174/2013.

Άρθρο 1 – έκταση εφαρμογής δεδομένα που διαβιβάζονται

1. Ως υπόχρεες οντότητες για την εφαρμογή της παρούσας, νοούνται οι οντότητες- κάτοχοι αδειών, που ορίζονται με τις διατάξεις των άρθρων 5, 6, 7 και 9 του Ν. 3054/2002 (Α' 230).
Ειδικότερα: [...]

γ) Οι οντότητες - πρατηριούχοι υγρών καυσίμων, κάτοχοι αδειών λιανικής εμπορίας (που εκδίδονται από το Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών), καθώς επίσης και οι οντότητες κάτοχοι άδειας πώλησης υγραερίων, κάτοχοι άδειας διάθεσης πετρελαίου θέρμανσης, κάτοχοι άδειας εμφιάλωσης υγραερίων και κάτοχοι άδειας διανομής εμφιαλωμένου υγραερίου.

[...]

2. Οι ως άνω υπόχρεες οντότητες υποχρεούνται να διαβιβάζουν, ηλεκτρονικά, είτε με τη χρήση Φ.Η.Μ., είτε με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής τιμολόγησης, τα δεδομένα των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων, που αφορούν μόνο πωλήσεις ενεργειακών προϊόντων της [παρ. 1 του άρθρου 73 του ν. 2960/2001](#) , με εξαίρεση τις περιπτώσεις ιστ), ιζ), ιη), ιθ), κ) και κα) της ίδιας παραγράφου.

3. Τα δεδομένα που διαβιβάζονται είναι τα ακόλουθα: Α).....

Β) Για τα εκδιδόμενα λογιστικά στοιχεία λιανικής πώλησης:

α) Α.Φ.Μ. εκδότη.

β) Είδος παραστατικού.

γ) Ημερομηνία έκδοσης παραστατικού.

δ) Είδος καυσίμου.

ε) Ποσότητα καυσίμου.

στ) Αξία συναλλαγής προ Φ.Π.Α.

ζ) Αξία Φ.Π.Α. που επιβαρύνει τη συναλλαγή.

η) Αριθμός Εγκατάστασης.

θ) Σειρά/αριθμός παραστατικού.

4. Κατά όμοιο τρόπο, διαβιβάζονται και τα δεδομένα των συσχετιζόμενων παραστατικών με το εκδοθέν παραστατικό πώλησης, όπως το πιστωτικό και το συμπληρωματικό τιμολόγιο πώλησης, καθώς και το πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης.

Άρθρο 2 - Τρόπος διαβίβασης

Οι ως άνω υπόχρεες οντότητες, διαβιβάζουν αναλυτικά, ανά εκδιδόμενο στοιχείο πώλησης, τα οριζόμενα δεδομένα της παρ. 3 του άρθρου 1, αποκλειστικά, είτε μέσω Φ.Η.Μ. είτε με τη χρήση Υπηρεσιών Παρόχου για την Ηλεκτρονική Τιμολόγηση.

Άρθρο 3 - Χρόνος διαβίβασης - Διαδικασία διαβίβασης

1. Τα οριζόμενα από το άρθρο 1 δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων, τα οποία αφορούν έσοδα από χονδρικές και λιανικές συναλλαγές της οντότητας, διαβιβάζονται ως ακολούθως:

α) σε πραγματικό χρόνο, εφόσον διαβιβάζονται μέσω Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης,

β) από ένα (1) λεπτό έως και εικοσιτέσσερις (24) ώρες από την ημερομηνία έκδοσης του στοιχείου, εφόσον διαβιβάζονται με τη χρήση Φ.Η.Μ.

[...]

Άρθρο 4 - Ισχύς της απόφασης

Η παρούσα ισχύει από την 01/07/2021».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4174/2013, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 73 του ν.4446/22-12-2016 και κωδικοποιήθηκε με τον ν.4987/2022, προστέθηκαν οι εξής διαδικαστικές παραβάσεις: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση

από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: [...] ιγ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 1 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 (Α' 58).» και στην παρ.2 του ίδιου άρθρου «2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α' , β' , γ' , δ' σ' και ιγ' της παραγράφου 1».

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2154/07-08-2019 - Παροχή διευκρινίσεων αναφορικά με την επιβολή προστίμου για τη μη διαβίβαση δεδομένων παραστατικών πωλήσεων από οντότητες-εκμεταλλευτές πρατηρίων καυσίμων, από πωλητές πετρελαίου θέρμανσης και από προμηθευτές υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου σε πρατήρια, για πωλήσεις καυσίμων: «1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ. 1 του άρθρου 20 του Ν.3842/2010](#), όπως ισχύει, τα υποκείμενα σε φόρο φυσικά και νομικά πρόσωπα των [άρθρων 3 και 45 αντίστοιχα του Ν.4172/2013](#) (Α' 167) υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά σε βάση δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων - στοιχείων, ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περίπτωσης ιγ' της [παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013](#), η μη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις της [παρ. 1 του άρθρου 20 του Ν.3842/2010](#) συνιστά παράβαση, για την οποία επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται στην περίπτωση α' της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, ήτοι ποσό 100 ευρώ.

3. Επιπλέον, με το άρθρο 2 της Απόφασης [ΠΟΛ. 1208/2018](#) της Υφυπουργού Οικονομικών ορίζεται ότι τα δεδομένα των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων, που αναφέρονται στο άρθρο 1 της ίδιας απόφασης, διαβιβάζονται από τις υπόχρεες οντότητες αποκλειστικά ηλεκτρονικά, στη βάση δεδομένων της Α.Α.Δ.Ε, ανά Φ.Η.Μ. και για κάθε ένα παραστατικό που εκδίδεται, το αργότερο με το πέρας των διενεργούμενων συναλλαγών, σε ημερήσια βάση.

4. Ενόψει των ανωτέρω, δεδομένου ότι με την παραπάνω Απόφαση η υποχρέωση ηλεκτρονικής διαβίβασης στην Α.Α.Δ.Ε. των δεδομένων των παραστατικών πωλήσεων καυσίμων, που εκδίδονται από Φ.Η.Μ. που είναι εγκαταστημένοι σε πρατήρια καυσίμων, σε εγκαταστάσεις πωλητών πετρελαίου θέρμανσης και σε προμηθευτές υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου ορίζεται σε ημερήσια βάση, η μη διαβίβαση αυτών από την υπόχρεη οντότητα συνιστά παράβαση της περ. ιγ' της [παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013](#), για την οποία επιβάλλεται πρόστιμο 100 ευρώ ανά Φ.Η.Μ. για κάθε ημέρα, για την οποία δεν διαβιβάστηκαν τα δεδομένα των παραστατικών που εκδόθηκαν την ημέρα εκείνη και ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών".

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στην από 31/12/2024 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, Ε' Υποδιεύθυνση, Τμήμα Ε2 - Λάρισας, προκύπτει ότι στα πλαίσια επιτόπιου ελέγχου στις 29/03/2023 στην προσφεύγουσα επιχείρηση, επιδόθηκε πρόσκληση προσκόμισης των φορολογικών αρχείων ετών 2019-2021, από την επεξεργασία των οποίων διαπιστώθηκε ότι στο χρονικό διάστημα από 1/1/2019 έως 31/12/2021 διαβιβάστηκαν εκπρόθεσμα τα δεδομένα των παραστατικών πωλήσεων που εκδόθηκαν από τρεις Φ.Η.Μ. (με αριθμούς μητρώου, ... &) σε 203 περιπτώσεις, όπως καταγράφηκαν σε τρεις πίνακες excel, ως εξής:

Για το έτος 2019

Φ.Η.Μ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ
....	104
.....	5
.....	8

ΣΥΝΟΛΑ	117

Για το έτος 2020

Φ.Η.Μ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ
.... ..	22
....	0
.....	0
ΣΥΝΟΛΑ	22

Για το έτος 2021

Φ.Η.Μ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ
....	5
...	59
....	0
ΣΥΝΟΛΑ	64

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα επιβλήθηκαν τα πρόστιμα εκπρόθεσμης διαβίβασης, καθώς δεν διαπιστώθηκε κανενός είδους φοροδιαφυγή ή παρέμβαση στους Φ.Η.Μ., ενώ η ίδια καλόπιστα πίστευε ότι τα δελτία Ζ' διαβιβάζονταν εμπρόθεσμα, καθώς δεν υπήρχε καμία ένδειξη από τους Φ.Η.Μ. και τα εκδοθέντα δελτία ημερήσιας αναφοράς για το αντίθετο.

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 γίνεται δεκτό από τη νομολογία ότι 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). Η επιβολή του προστίμου δεν καταλείπεται στη διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από το νόμο προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του

προστίμου.

Επειδή από τις ως άνω διατάξεις προκύπτει ότι η ευθύνη διαβίβασης των εκδοθέντων από τις Φ.Η.Μ. στοιχείων λιανικών συναλλαγών στην Α.Α.Δ.Ε. βαρύνει την εκάστοτε οντότητα, ενώ η επίκληση τεχνικού σφάλματος του εγκαταστάτη των Φ.Η.Μ. αλυσιτελώς προβάλλεται.

Επειδή, σύμφωνα με τα ισχύοντα στο φορολογικό δίκαιο, «κατ' αντίθεση προς τα ισχύοντα στο διοικητικό δίκαιο, η καταλογιστική πράξη πρέπει να εκδίδεται, καταρχήν τουλάχιστον, με βάση τις σχετικές διατάξεις που ίσχυαν κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής ενοχής και όχι κατά τον χρόνο έκδοσης της. Συνεπώς θα πρέπει να προσδιορίζεται ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης έτσι ώστε να τύχουν εφαρμογής οι ισχύουσες κατά τον χρόνο αυτό σχετικές διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας... Φυσικά ο φορολογικός νομοθέτης δύναται να προβλέψει ρητά ως εφαρμοστέες διατάξεις τις ισχύουσες κατά τον χρόνο έκδοσης της καταλογιστικής πράξης (Κωνσταντίνος Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, Εκδόσεις Σάκκουλας 1999, σελ. 286 επ.)».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η κύρωση για την εν λόγω παράβαση ρητά προβλέπεται στο άρθρο 54 παρ.1 περ.ιγ' & παρ.2 περ.α' του ν.4174/2013, όπως ίσχυε κατά τα ελεγχόμενα έτη, ενώ, η επικαλούμενη διάταξη του άρθρου 54Η του ν.4174/2013 προστέθηκε με το άρθρο 173 του ν.4972/23-9-2022 στην παρ.2 του οποίου ρητά ορίζεται ότι «το άρθρο 54^Η ισχύει από την 31/10/2022 και καταλαμβάνει παραβάσεις που διαπράττονται από την ημερομηνία αυτή και εφεξής».

Κατόπιν των ανωτέρω, οι ως άνω ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Ως προς τον ισχυρισμό που αφορά τη υπ'αριθμ. .../2025 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 57 παρ.9 του ν.5104/2024.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ.8&9 και άρθρο 40 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 12 - Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 (Α' 222) κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

9. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. καθορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των οντοτήτων που διαθέτουν άδεια καταλληλότητας ή τεχνικής υποστήριξης των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.), των κατασκευαστών, εισαγωγέων, μεταπωλητών ή των εξουσιοδοτημένων τεχνικών αυτών, οι διαδικασίες ελέγχου των στοιχείων λιανικής πώλησης και λοιπών λογιστικών αρχείων, που εκδίδονται και σημαίνονται με τη χρήση υπηρεσιών Φ.Η.Μ., καθώς και οι επιμέρους προϋποθέσεις λήψης και ανάκλησης της άδειας καταλληλότητας. Με την ίδια απόφαση δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, 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, καθώς και να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών ή λειτουργικών χαρακτηριστικών.

Άρθρο 40 -Μεταβατικές διατάξεις

Οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (φορολογικές ταμειακές μηχανές και μηχανισμοί Ειδικών Ασφαλών Διατάξεων Σήμανσης Στοιχείων) του Ν 1809/1988 δύναται να συνεχίσουν να χρησιμοποιούνται, εκτός εάν, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, κριθεί ότι δεν πληρούν τις τεχνικές προδιαγραφές και λοιπά χαρακτηριστικά της παραγράφου 9 του άρθρου 12 του παρόντος νόμου.

Οι αποφάσεις 1220/2012 και 1221/2012 του Υπουργείου Οικονομικών διατηρούνται σε ισχύ ως προς τις προβλεπόμενες ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών του ν. 1809/1980, εκτός εάν, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, κριθεί ότι αυτές οι ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά δεν πληρούν τις τεχνικές προδιαγραφές και λοιπά χαρακτηριστικά της παραγράφου 9 του άρθρου 12 του παρόντος νόμου.

Εγκρίσεις φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών με τις αποφάσεις 1220/2012 και 1221/2012 του Υπουργείου Οικονομικών δύναται να χορηγούνται αρμοδίως μέχρι την έκδοση της απόφασης της παραγράφου 9 του άρθρου 12 του παρόντος νόμου».

Επειδή, με τις Πολ. 1220/31-12-2012 ορίζονται τεχνικές προδιαγραφές των ΦΗΜ και των αποστελλόμενων αρχείων στην ΑΑΔΕ, ενώ με την & 1195/31-10-2018 ορίζονται οι προδιαγραφές αναβάθμισης - ρύθμισης των λογισμικών υποστήριξης Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. και των αντιστοίχων λογισμικών έκδοσης παραστατικών, που λειτουργούν σε πρατήρια καυσίμων.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4174/2013, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 40 παρ.14 του ν.4410/03-08-2016 και κωδικοποιήθηκε με το ν.4987/2024, προστέθηκαν οι εξής διαδικαστικές παραβάσεις:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: [...] ιβ) εκδίδει δελτία και αποδείξεις από το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών - Εκροών, χωρίς τη χρήση εγκεκριμένου μοντέλου μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.)» και στην παρ.2 του ίδιου άρθρου «2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: [...] στ) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, για παραβάσεις των περιπτώσεων ια' και ιβ' της παραγράφου 1».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, από την από 31/12/2024 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Λάρισας προκύπτει ότι στις 29 & 30/07/2020 εκδόθηκαν 209 στοιχεία λιανικής πώλησης καυσίμων, συνολικής αξίας 4.312,68€ χωρίς σήμανση από το φορολογικό μηχανισμό με αριθμό μητρώου, τα οποία δεν διαβιβάστηκαν στην ηλεκτρονική πλατφόρμα της ΑΑΔΕ.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στις 29 και 30/07/2020 είχε προγραμματιστεί αναβάθμιση του ΦΗΜ και του Qrcode, όπως προκύπτει και από το προσκομιζόμενο βιβλιάριο συντήρησης του επίμαχου φορολογικού μηχανισμού, και εξ'αίτίας της εν λόγω αναβάθμισης, δεν μπορούσε να δημιουργηθεί και να σταλεί το εν λόγω αρχείο, γεγονός που αποτελεί ευθύνη των εγκαταστατών και όχι του πρατηριούχου.

Επειδή, από το προσκομισθέν φωτοαντίγραφο του βιβλιαρίου συντήρησης προκύπτει η κλήση λόγω βλάβης του τεχνικού στις 30-07-2020 και ώρα 10:00 λόγω προβλήματος επικοινωνίας που φέρεται να αποκαταστάθηκε την ίδια ημέρα, ενώ σε περίπτωση διαπίστωσης της βλάβης του μηχανισμού, η προσφεύγουσα όφειλε να διακόψει τη λειτουργία του. Σε κάθε περίπτωση η προσφεύγουσα φέρει την ευθύνη έκδοσης των φορολογικών παραστατικών λιανικής πώλησης σύμφωνα με τις προβλεπόμενες τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και την ευθύνη διαβίβασης αυτών στην ΑΑΔΕ.

Επειδή, με την προσβαλλόμενη υπ'αριθμ. .../12-05-2025 πράξη επιβολής προστίμου που αφορά την έκδοση φορολογικών στοιχείων (Α.Λ.Σ. & δελτίων) από το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών - Εκροών, χωρίς τη χρήση εγκεκριμένου μοντέλου μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) ορθά επιβλήθηκε το πρόστιμο των 500 ευρώ, εκ παραδρομής όμως, εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 57 παρ.9 του ν. 5104/2024, αντί εκείνων του αρ.

54 παρ. 1 περ.ιβ' & παρ.2 περ.στ' του ν. 4987/2022, δεδομένου ότι η παράβαση της έκδοσης στοιχείων λιανικής από το Ολοκληρωμένο Σύστημα Εισροών – Εκροών, χωρίς τη χρήση μηχανισμού σήμανσης συντελέστηκε στις 29 & 30/07/2020, ημερομηνία ισχύος του παλαιού ν.4174/2013 που κωδικοποιήθηκε με το ν.4987/2022. Συνεπώς, με την παρούσα απόφαση τροποποιείται η αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, ως προς τη νομική βάση.

Κατά συνέπεια, ο ως άνω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **11-06-2025** και με αριθμό ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ι.Κ.Ε.» με ΑΦΜ

1)Επί της υπ' αριθμ. .../12-05-2025 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2019

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό προστίμου	11.700,00€	11.700,00 €

2)Επί της υπ' αριθμ./12-05-2025 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2020

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό προστίμου	2.200,00€	2.200,00 €

3)Επί της υπ' αριθμ. .../12-05-2025 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2021

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό προστίμου	6.400,00€	6.400,00 €

4)Επί της υπ' αριθμ./12-05-2025 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2020

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό προστίμου	500,00€	500,00 €

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Μαβινίδου Κυράτσα

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.