



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19/2/2026

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αριθμός απόφασης:

649

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

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' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **22-10-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου οδός, με έδρα άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας επί της οδού, κατά:

Α) της με αριθ. / **23-9-2025** Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), **φορολογικού έτους 2019**

Β) της με αριθ. / **23-9-2025** Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), **φορολογικού έτους 2020 &**

Γ) της με αριθ. / **23-9-2025** Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), **φορολογικού έτους 2021,**

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 23/9/2025 οικείες εκθέσεις μερικού επιτόπιου ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22-10-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α) Με την με αριθ. / 23-9-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού 36.800,00€, ήτοι:

- **πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ. ιγ' & 2 περ. α' του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), ποσού 36.100,00€ (361 περιπτώσεις x 100€/περίπτωση) διότι κατά το φορολογικό έτος 2019 δεν διαβίβασε ηλεκτρονικά στην βάση δεδομένων της ΑΑΔΕ τα δεδομένα των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων που διενεργήθηκαν για πωλήσεις καυσίμων, τριακοσίων εξήντα μία ημερών (361) ημερών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1208/2018, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 20§1 του ν.3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58).**
- **πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ. α' & 2 περ. α' του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), ποσού 100,00€, λόγω υποβολής ελλιπούς/ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 18§1 και 19§1 του ν.4987/2022 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 21-29 και 67-71 του ΚΦΕ.**
- **πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ. α' & 2 περ. α' του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), ποσού 100,00€, λόγω υποβολής ελλιπών/ανακριβών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων εσόδων και εξόδων (ΜΥΦ), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) και της ΠΟΛ.1022/2014.**
- **πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ. ια' & 2 περ. στ' του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), ποσού 500,00€, λόγω μη χρήσης ΦΗΜ για την έκδοση των φορολογικών στοιχείων εσόδων που ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 1 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1208/2018.**

Β) Με την με αριθ. / 23-9-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού 32.900,00€, ήτοι:

- **πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ. ιγ' & 2 περ. α' του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), ποσού 32.300,00€ (323 περιπτώσεις x 100€/περίπτωση) διότι κατά το φορολογικό έτος 2020 δεν διαβίβασε ηλεκτρονικά στην βάση δεδομένων της ΑΑΔΕ τα δεδομένα των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων που διενεργήθηκαν για πωλήσεις καυσίμων, τριακοσίων είκοσι τριών ημερών (323) ημερών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1208/2018, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 20§1 του ν.3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58).**
- **πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ. α' & 2 περ. α' του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), ποσού 100,00€, λόγω υποβολής ελλιπών/ανακριβών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων εσόδων και**

εξόδων (ΜΥΦ), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) και της ΠΟΛ.1022/2014.

- πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ. ια' & 2 περ. στ' του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), ποσού 500,00€, λόγω μη χρήσης ΦΗΜ για την έκδοση των φορολογικών στοιχείων εσόδων που ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 1 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1208/2018.

Γ) Με την με αριθ. / 23-9-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού 9.700,00€, ήτοι:

- πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ. ιγ' & 2 περ. α' του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), ποσού 9.500,00€ (95 περιπτώσεις x 100€/περίπτωση) διότι κατά το φορολογικό έτος 2021 δεν διαβίβασε ηλεκτρονικά στην βάση δεδομένων της ΑΑΔΕ τα δεδομένα των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων που διενεργήθηκαν για πωλήσεις καυσίμων, ενενήντα πέντε ημερών (95) ημερών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1208/2018, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 20§1 του ν.3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58).

- πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ. α' & 2 περ. α' του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), ποσού 100,00€, λόγω υποβολής ελλιπούς/ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 18§1 και 19§1 του ν.4987/2022 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 21-29 και 67-71 του ΚΦΕ.

- πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ. α' & 2 περ. α' του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), ποσού 100,00€, λόγω υποβολής ελλιπών/ανακριβών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων εσόδων και εξόδων (ΜΥΦ), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) και της ΠΟΛ.1022/2014.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει των κάτωθι εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, ήτοι:

► της με αριθ. / 1-10-2024 εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου, φορολογικών ετών 2020, 2021 &

► της με αριθ. / 8-10-2024 εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου, φορολογικού έτους 2019, διενεργήθηκε έλεγχος στην επιχείρηση του προσφεύγοντος, ως προς την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και του ΚΦΔ, καθότι σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. ΕΙΣ/07-05-2021 έγγραφο του Δ' Τελωνείου Επίβλεψης Συγκροτημάτων Πειραιά (Γραφείο Επιστροφών), το οποίο περιήλθε σε γνώση της αρμόδιας φορολογικής αρχής μέσω της Δ.Ο.Υ. ΚΩ, διαπιστώθηκε ότι κατά τον έλεγχο των παραστατικών πώλησης καυσίμων (τιμολόγια) που εκδόθηκαν στο φορολογικό έτος 2020, από την επιχείρηση του προσφεύγοντος, για τον εφοδιασμό του σκάφους ΠΛΣ1054, δεν είχαν εκδοθεί με τη χρήση ΦΗΜ, κατά παράβαση των διατάξεων της ΠΟΛ.1208/2018.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε ως προς τις υποχρεώσεις της επιχείρησης ως πρατήριο καυσίμων, που αφορούν την ηλεκτρονική διαβίβαση των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων διαπιστώθηκε ότι:

Α) Την φορολογική περίοδο 01/01/2019 - 31/12/2019 η επιχείρηση δεν έχει διαβιβάσει τα στοιχεία για τις χονδρικές και λιανικές πωλήσεις καυσίμων τριακοσίων εξήντα μία (361) ημερών,

Β) Την φορολογική περίοδο 01/01/2020 - 13/07/2020 η επιχείρηση δεν έχει διαβιβάσει τα στοιχεία για τις χονδρικές και λιανικές πωλήσεις καυσίμων εκατόν ογδόντα μία (181) ημερών,
Γ) Την φορολογική περίοδο 14/07/2020 - 31/12/2020 η επιχείρηση δεν έχει διαβιβάσει τα στοιχεία για τις χονδρικές πωλήσεις καυσίμων εκατόν σαράντα δύο (142) ημερών &
Δ) Την φορολογική περίοδο 01/01/2021 - 31/12/2021 η επιχείρηση δεν έχει διαβιβάσει τα στοιχεία για τις χονδρικές πωλήσεις καυσίμων ενενήντα πέντε (95) ημερών,
κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20§1 του νόμου 3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58) και της της ΠΟΛ.1208/2018.

Έπειτα, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, έχοντας διαπιστώσει παράλληλα και άλλες παραβάσεις, προέβη στην έκδοση των με αριθ./2025 ΣΔΕ και των Προσωρινών Πράξεων Επιβολής Προστίμου. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στα ανωτέρω ΣΔΕ με το με αριθ. πρωτ./28-05-2025 Υπόμνημα.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ προέβη στη σύνταξη των με ημερομηνία θεώρησης 23/9/2025 οικείων εκθέσεων ελέγχου, καθώς και των προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 20 παρ. 1 του ν.3842/2010. Η επιχείρηση του προσφεύγοντος δεν υπάγεται στην έννοια της υπόχρεης σε διαβίβαση στοιχείων εγκατάστασης πρατηρίου καυσίμων, κατά την έννοια των κανονιστικών διατάξεων των ΠΟΛ.1195/2018 και 1208/2018.

2) Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή της διάταξης της περ. ιγ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206). Η ερμηνευτική εκδοχή ότι επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 100,00€ ανά ΦΗΜ για κάθε ημέρα, για την οποία δεν διαβιβάστηκαν τα δεδομένα των παραστατικών που εκδόθηκαν την ημέρα εκείνη, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών, αντίκειται στην αρχή της ασφάλειας δικαίου.

3) Η διάταξη της περ. ιγ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), κατά το μέρος που δεν ορίζει ανώτατο όριο στο πρόστιμο ύψους 100,00€ ανά ΦΗΜ για κάθε ημέρα, για την οποία δεν διαβιβάστηκαν τα δεδομένα των παραστατικών που εκδόθηκαν την ημέρα εκείνη είναι ανίσχυρη ως αντίθετη στην ενωσιακή και συνταγματική αρχή της αναλογικότητας.

Επειδή, με βάση τα έγγραφα που προσκομίζει ο προσφεύγων, η επιχείρηση του, εγκατεστημένη εντός μαρίνας στη νήσο Κω, είχε ως αντικείμενο την αποθήκευση και διάθεση αδασμολόγητων καυσίμων καθώς και τη διάθεση καυσίμων σε θαλάσσια σκάφη. Για τη δραστηριότητα αυτή, χορηγήθηκε η με αρ./24-12-2002 άδεια ίδρυσης σταθμού ανεφοδιασμού θαλασσιών σκαφών με υγρά καύσιμα στη μαρίνα Δήμου της αρμόδιας υπηρεσίας της Περιφέρειας

Νοτίου Αιγαίου, διεπόμενη από τις διατάξεις του ν.2516/1997 («Ίδρυση και λειτουργία βιομηχανικών και βιοτεχνικών εγκαταστάσεων και άλλες διατάξεις», ΦΕΚ Α' 159).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 «Διασφάλιση και έλεγχος συναλλαγών» του ν.3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58) ορίζεται ότι: «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 παρ. 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 παρ. 1, καθώς και κάθε άλλο θέμα σχετικό με τα ανωτέρω.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1195/2018 (ΦΕΚ Β' 4861/31-10-2018) «Προδιαγραφές αναβάθμισης ρύθμισης των λογισμικών υποστήριξης Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. και των αντιστοίχων λογισμικών έκδοσης παραστατικών, που λειτουργούν σε πρατήρια καυσίμων, σε εγκαταστάσεις πωλητών πετρελαίου θέρμανσης και σε προμηθευτές υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου για πρατήρια, με πληροφορίες για το είδος και την ποσότητα του καυσίμου – Κωδικοποιημένη» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 1

Ρυθμίσεις που αφορούν το είδος και την ποσότητα του καυσίμου: 1. Όταν χρησιμοποιείται Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. (Ειδική Ασφαλής Φορολογική Διάταξη Σήμανσης Στοιχείων) για τη διασφάλιση της αυθεντικότητας της προέλευσης και της ακεραιότητας του περιεχομένου των παραστατικών πώλησης, διακίνησης ή παραλαβής καυσίμων, το αρχείο e.txt κάθε εκδιδόμενου παραστατικού, περιέχει και πληροφορίες για το είδος του καυσίμου και την πωληθείσα καταμετρηθείσα ποσότητα.

2. Το τέταρτο πεδίο των πινάκων Β, Γ της ΠΟΛ.1220/13.12.2012 και των όμοιων πινάκων της ΠΟΛ.1221/13.12.2012, που περιγράφουν το αντίστοιχο πεδίο του αρχείου e.txt, μετονομάζεται σε «Συμπληρωματικές πληροφορίες».

3.1 Έκδοση παραστατικού μόνο με ένα ενεργειακό είδος.

Στο πεδίο «Συμπληρωματικών πληροφοριών» του αρχείου e.txt συνολικού μήκους 19 char, θα υπάρχει: το σύμβολο ?, ο διψήφιος κωδικός του καυσίμου σύμφωνα με τον πίνακα της υπό στοιχεία Α.1060/2021 κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, το σύμβολο ! (θαυμαστικό), τα δεδομένα της ποσότητας στην μονάδα μέτρησης του καυσίμου που καθορίζεται στον πίνακα της απόφασης Α.1060/2021, με την μορφή 9999999999.999. Ειδικά για το LPG (κωδικός 40), η μονάδα μέτρησης είναι τα λίτρα.

Το σύμβολο της υποδιαστολής στην ποσότητα του καυσίμου είναι η τελεία. Η ποσότητα του καυσίμου είναι πάντα θετική, ανεξαρτήτως είδους παραστατικού.

Παράδειγμα πεδίου συμπληρωματικών πληροφοριών:

?20!30.125

Στο ανωτέρω παράδειγμα: 20 είναι ο κωδικός καυσίμου στην περίπτωση αυτή Diesel και 30.125 είναι η ποσότητα σε λίτρα δηλαδή 30 λίτρα και 125 ml.

3.2 Έκδοση παραστατικού με περισσότερα του ενός ενεργειακά είδη. Επιτρέπεται μόνο στα Διυλιστήρια και στις εταιρείες εμπορίας πετρελαιοειδών προς πρατήρια καυσίμων.

Το πεδίο «συμπληρωματικών πληροφοριών» του αρχείου e.txt διαμορφώνεται ως εξής για κάθε ένα ενεργειακό είδος:

? (λατινικό ερωτηματικό) κωδικός με μορφή 99 ! (θαυμαστικό) ποσότητα με μορφή 9999999999.999 < (μικρότερο) συνολική αξία (=καθαρή αξία + αξία ΦΠΑ) με μορφή 9999999999.99 > (μεγαλύτερο) ποσοστό Φ.Π.Α. με μορφή 99.99: (άνω κάτω τελεία) flag με μορφή 9.

Το σύμβολο της υποδιαστολής είναι η τελεία. Το πεδίο flag έχει την τιμή 1 αν πρόκειται για εμπορεύσιμο είδος ή την τιμή 2 αν πρόκειται για προϊόν. Η ποσότητα του ενεργειακού είδους είναι πάντα θετική. Το πρόσημο της συνολικής αξίας καθορίζεται από το είδος του παραστατικού, σύμφωνα με τον πίνακα Δ της υπό στοιχεία ΠΟΛ 1220/2012.

Το μέγιστο πλήθος διαφορετικών ενεργειακών ειδών ανά παραστατικό είναι 40. Το μέγιστο αυτό πλήθος μπορεί να υπόκειται σε περαιτέρω περιορισμούς που θέτει ο χρησιμοποιούμενος τύπος ΕΑΦΔΣΣ ή το λογισμικό υποστήριξης της ΕΑΦΔΣΣ.

Και στις δύο ως άνω περιπτώσεις 3.1, 3.2, το πεδίο «συμπληρωματικές πληροφορίες» για τα παραστατικά που εκδίδονται από Διυλιστήρια ή εταιρείες εμπορίας πετρελαιοειδών προς πρατήρια καυσίμων ή προς διακινητές πετρελαίου θέρμανσης, κλείνει με] (δεξιά αγκύλη) αριθμός άδειας LPG παραλήπτη/πρατηρίου με μορφή 9999999 (εφόσον πρόκειται για LPG) και [(αριστερή αγκύλη) αριθμός εγκατάστασης του λήπτη με μορφή 9999.

Σε όλες τις περιπτώσεις, οι κωδικοί ενεργειακών ειδών αναφέρονται στην υπό στοιχεία Α.1060/2021 απόφαση. Όλα τα ποσά στα αρχεία e.txt είναι σε ευρώ.

Παράδειγμα πεδίου συμπληρωματικών πληροφοριών με δύο ενεργειακά είδη. Το πρώτο είναι 2.000 λίτρα βενζίνης 95 RON+ προς 1,50 ευρώ το λίτρο και το δεύτερο 1.513 λίτρα LPG προς 1,417 ευρώ το λίτρο. Η άδεια του παραλήπτη/πρατηρίου LPG είναι 1044400 και ο αριθμός εγκατάστασης του λήπτη 234. Τότε, το πεδίο «συμπληρωματικών πληροφοριών» έχει την μορφή: ?11!2000<3000>24:1?40!1513<2143.92>24:1]1044400[23 4

4. Οι ανωτέρω ρυθμίσεις έχουν εφαρμογή στα λογισμικά υποστήριξης όλων των εγκατεστημένων Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. σε πρατήρια καυσίμων, σε εγκαταστάσεις πωλητών πετρελαίου θέρμανσης και σε προμηθευτές υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου για πρατήρια. Οι ανωτέρω ρυθμίσεις έχουν επίσης εφαρμογή στις συνεργαζόμενες εφαρμογές εισροών εκροών ή στις συνεργαζόμενες εφαρμογές έκδοσης παραστατικών για την ενημέρωση της γραμμής δεδομένων του άρθρου 1.2.2. του κεφαλαίου 3 της ΠΟΛ.1220/13.12.2012 και του άρθρου 3.2. της ΠΟΛ.1221/13.12.2012.

5. Το λογισμικό υποστήριξης της Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., στην ως άνω περίπτωση 3.1 δύναται να διαχειρίζεται ποσότητα και είδος καυσίμου μόνο για ένα είδος καυσίμου ανά παραστατικό. Για αυτό το λόγο, σε κάθε παραστατικό αναγράφεται ένα μόνο είδος καυσίμου.

Το λογισμικό υποστήριξης της Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. στην ως άνω περίπτωση 3.2 (περίπτωση Διυλιστηρίων και εταιρειών εμπορίας πετρελαιοειδών προς πρατήρια καυσίμων) δύναται να διαχειρίζεται περισσότερα του ενός ενεργειακών ειδών ανά παραστατικό, συνεπώς σε κάθε παραστατικό αναγράφονται περισσότερα του ενός ενεργειακά είδη.

6. Η σήμανση των συναγερμών δεν αποτελεί φορολογική υποχρέωση, ούτε παράγονται αρχεία a.txt, b.txt, e.txt για τους συναγερμούς.

7. Τα ειδικά φορολογικά στοιχεία που αναφέρονται στην ΠΟΛ.1206/30.8.2013 και τα ειδικά φορολογικά στοιχεία που αναφέρονται στην ΠΟΛ.1203/2.11.2012 (Β' 3130') έχουν παραμέτρους στο αντίστοιχο αρχείο e.txt, όπως αναφέρονται στον πίνακα Α του παραρτήματος.

8. Οι επιχειρήσεις πρατηρίων καυσίμων, πωλητών πετρελαίου θέρμανσης και προμηθευτών υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου για πρατήρια, υποχρεούνται να προβούν στις ανωτέρω αναβαθμίσεις ή ρυθμίσεις των λογισμικών, μέχρι την 15-12-2018, με την βοήθεια των

εξουσιοδοτημένων τεχνικών των Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. και των τεχνικών των εφαρμογών που εκδίδουν τα παραστατικά.

9. Επιτρέπεται η χρήση ΑΔΗΜΕ ή ΦΤΜ, για την έκδοση παραστατικών πωλήσεων ενεργειακών προϊόντων. Οι προδιαγραφές συμπλήρωσης του πεδίου «συμπληρωματικές πληροφορίες» ορίζονται στο άρθρο 3 της απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ ΠΟΛ. 1218/2018.

Άρθρο 2

Διευκρινίσεις για τα αρχεία e.txt. που παράγουν οι Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.

1. Στο Ειδικό Ακυρωτικό Στοιχείο (κωδικός 215) είναι απαραίτητη η ενσωμάτωση της πληροφορίας για το αρχικό παραστατικό που ακυρώνεται. Η ενσωμάτωση αυτή γίνεται ως εξής: Μέσα στο πεδίο «σειρά» του Ειδικού Ακυρωτικού Στοιχείου, μετά την σειρά, ακολουθεί:

κωδικός είδους αρχικού παραστατικού # αριθμός αρχικού παραστατικού # σειρά αρχικού παραστατικού. Αν το Ειδικό Ακυρωτικό Στοιχείο στερείται σειράς, τότε το πεδίο σειρά περιέχει μόνο: # κωδικός είδους αρχικού παραστατικού # αριθμός αρχικού παραστατικού # σειρά αρχικού παραστατικού. Το μέγιστο μήκος του πρώτου υποπεδίου μέχρι το πρώτο # στο πεδίο «σειρά» είναι 25 χαρακτήρες. Το μέγιστο μήκος του τελευταίου υποπεδίου «σειρά αρχικού παραστατικού» στο πεδίο «σειρά» είναι 10 χαρακτήρες. Τα ανωτέρω μήκη υπόκεινται σε περαιτέρω περιορισμούς από το εκάστοτε πρόγραμμα υποστήριξης της ΕΑΦΔΣΣ.

2. Στην περίπτωση όπου υπάρχει παρακράτηση φόρου, θα περιλαμβάνεται το ποσό παρακράτησης ως επιπλέον πληροφορία στο πεδίο κωδικός είδους παραστατικού ως εξής: <κωδικός είδους παραστατικού> \$ ποσό (π.χ. 165\$100.00).

Η πληροφορία για το άρθρο απαλλαγής ΦΠΑ αγνοείται. Το πρόσημο του ποσού τυχούσας παρακράτησης φόρου καθορίζεται από τον πίνακα Δ της ΠΟΛ.1220/13.12.2012.

3. Στο πεδίο κωδικός νομίσματος, χρησιμοποιείται κωδικός 3 γραμμάτων σύμφωνα με το διεθνές πρότυπο ISO 4217. Όταν χρησιμοποιείται το ευρώ, αντί του «EUR» μπορεί να χρησιμοποιείται ο αριθμός 0.

4. Σύμφωνα με την παρ. 14 του άρθρου 12 του ν. 4308/2014, η οντότητα που εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση Φ.Η.Μ. διαβιβάζει εντός δέκα (10) ημερών από την έναρξη ή την παύση της χρήσης του Φ.Η.Μ., στη Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών τις ακόλουθες, κατά περίπτωση πληροφορίες:

α) Τον τύπο και το σειριακό αριθμό του Φ.Η.Μ.

β) Την ημερομηνία απόκτησης και την ημερομηνία οριστικής παύσης της χρήσης του Φ.Η.Μ..

5. Στην περίπτωση χρήσης Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., απαιτείται η εφαρμογή που εκδίδει τα παραστατικά, να εκτυπώνει στο παραστατικό τα δεδομένα των πρώτων 22 πεδίων του αρχείου e.txt χωρισμένα με semicolon, όπως ακριβώς περιγράφονται στον πίνακα Β της ΠΟΛ.1220/13.12.2012. Εναλλακτικά της εκτύπωσης των πεδίων του αρχείου e.txt στο παραστατικό, η εφαρμογή που εκδίδει τα παραστατικά, αποστέλλει στο λογισμικό υποστήριξης της Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. τα δεδομένα των πρώτων 22 πεδίων του αρχείου e.txt χωρισμένα με semicolon, όπως ακριβώς περιγράφονται στον πίνακα Β ώστε το λογισμικό υποστήριξης να χρησιμοποιήσει τα δεδομένα αυτά για την ορθή κατασκευή του αρχείου e.txt. Διευκρινίζεται ότι τα πεδία 3,5,6,7,8 μπορεί να είναι κενά, καθώς αυτά δημιουργούνται σε κάθε περίπτωση από το λογισμικό υποστήριξης της Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.. Δεν επιτρέπεται η περαιτέρω χρήση της εφαρμογής που εκδίδει τα παραστατικά, αν δεν ικανοποιείται η προδιαγραφή αυτή.

Άρθρο 3

Συγχρονισμός ώρας Φ.Η.Μ. Ρύθμιση παραμέτρων

1. Το ρολόι του Φ.Η.Μ. πρέπει να εμφανίζει την πραγματική ώρα. Προκειμένου να ικανοποιείται η παραπάνω προδιαγραφή εναλλακτικά υλοποιείται είτε με τον αυτόματο συγχρονισμό του Φ.Η.Μ. με το ρολόι του πληροφοριακού συστήματος των Φ.Η.Μ. είτε με την τακτική παρακολούθηση και επιτόπια ρύθμιση του ρολογιού του Φ.Η.Μ. με ευθύνη του κατόχου του.

2. Η μόνη εξαίρεση απόκλισης από την πραγματική ώρα είναι για τους Φ.Η.Μ. που δεν έχουν δυνατότητα αυτόματης προσαρμογής στην θερινή ώρα, οπότε κατά την περίοδο εφαρμογής θερινής ώρας, εμφανίζουν την χειμερινή ώρα, δηλαδή μία ώρα πίσω.
3. Στις παραμέτρους των Φ.Η.Μ., εισάγεται το κλειδί κρυπτογράφησης AES key και το URL αποστολής σε δέκα ημέρες μετά την υποβολή της δήλωσης έναρξης χρήσης Φ.Η.Μ. (Δ13). Το URL αποστολής και το AES key παρέχονται στην επιλογή «Επιχειρήσεις» του πληροφοριακού συστήματος των Φ.Η.Μ. κατόπιν ορθής εισαγωγής των κωδικών taxisnet της επιχείρησης. Η πρόσβαση στο Πληροφοριακό σύστημα των Φ.Η.Μ. γίνεται μέσω της ιστοσελίδας της Α.Α.Δ.Ε. (www.aade.gr), επιλέγοντας από τις φορολογικές υπηρεσίες: «Επιχειρήσεις -Φορολογικές υπηρεσίες Βιβλία Στοιχεία Ταμειακές μηχανές -Πληροφοριακό Σύστημα των Φ.Η.Μ.».
4. Ο αυτόματος συγχρονισμός του Φ.Η.Μ. με το ρολόι του πληροφοριακού συστήματος των Φ.Η.Μ. πραγματοποιείται μόνο κατόπιν επιτυχούς επικοινωνίας με το πληροφοριακό σύστημα των Φ.Η.Μ.».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1195/2018 (ΦΕΚ Β' 4861/31.10.2018) του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων καθορίστηκαν οι τεχνικές προδιαγραφές των λογισμικών υποστήριξης των Ειδικών Ασφαλών Φορολογικών Διατάξεων Σήμανσης Στοιχείων (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), καθώς και οι όροι και προϋποθέσεις λειτουργίας των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που χρησιμοποιούνται από πρατήρια υγρών καυσίμων και συναφείς εγκαταστάσεις. Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην ως άνω απόφαση, τα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία από ΦΗΜ οφείλουν να περιλαμβάνουν ειδικές ενδείξεις ως προς το είδος και την ποσότητα καυσίμου, να παράγουν τα προβλεπόμενα ηλεκτρονικά αρχεία (e.txt) και να διασφαλίζουν την ακεραιότητα και αυθεντικότητα των δεδομένων. Ως εκ τούτου, η συμμόρφωση με τις τεχνικές προδιαγραφές της ΠΟΛ.1195/2018 συνιστά ουσιώδη όρο της νόμιμης λειτουργίας του Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού σε πρατήριο καυσίμων.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1208/2018 (ΦΕΚ Β' 5259/23.11.2018) «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.).» αναφέρεται ότι:

«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):

- α) Α.Φ.Μ. εκδότη
- β) Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου
- γ) Είδος παραστατικού
- δ) Ημερομηνία έκδοσης παραστατικού
- ε) Είδος καυσίμου
- στ) Ποσότητα καυσίμου
- ζ) Αξία συναλλαγής προ Φ.Π.Α.
- η) Αξία Φ.Π.Α. που επιβαρύνει τη συναλλαγή

Β) Για τα εκδιδόμενα λογιστικά στοιχεία λιανικής πώλησης για λιανική πώληση αγαθών:

α) Α.Φ.Μ. εκδότη

β) Είδος παραστατικού

γ) Ημερομηνία έκδοσης παραστατικού

δ) Είδος καυσίμου

ε) Ποσότητα καυσίμου

στ) Μικτή αξία πώλησης

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

Ισχύς της απόφασης

1. Η παρούσα ισχύει από την 1 Ιανουαρίου 2019. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην ΠΟΛ. 1208/2018 (Β' 5259) οι οντότητες με αντικείμενο δραστηριότητας την εμπορία καυσίμων μέσω πρατηρίων, την πώληση πετρελαίου θέρμανσης, κλπ, υποχρεώθηκαν στην ηλεκτρονική διαβίβαση των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων με τη χρήση Φ.Η.Μ, υποχρέωση που είχε και η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος.

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2056/9-4-2019 «Παροχή διευκρινίσεων αναφορικά με την Απόφαση ΠΟΛ.1208/2018 της Υφυπουργού Οικονομικών και την Απόφαση ΠΟΛ. 1218/2018 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.» Εγκύκλιο της ΑΑΔΕ αναφέρεται ότι:

«[...]

2. Για τις διενεργούμενες πωλήσεις καυσίμων, του άρθρου 1 της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ.1195/2018, από οντότητες- εκμεταλλευτές πρατηρίων καυσίμων καθώς και από πωλητές πετρελαίου θέρμανσης, προς άλλες οντότητες (χονδρικές πωλήσεις), στις εγκαταστάσεις του πρατηρίου, τα τιμολόγια εκδίδονται με τη χρήση Φ.Η.Μ. και παρέχονται οι εξής εναλλακτικοί τρόποι έκδοσης αυτών:

α) απευθείας έκδοση τιμολογίου μέσω προγράμματος εμπορικής διαχείρισης,

[...]

5. Περαιτέρω, σε περίπτωση μη λειτουργίας του συστήματος εισροών-εκροών λόγω βλάβης ή σε περίπτωση που υφίστανται τεχνικά προβλήματα του τηλεπικοινωνιακού δικτύου, τα δεδομένα που ορίζονται από την Κ.Υ.Α. ΠΟΛ.1009/2012 αποστέλλονται το αργότερο μέχρι το τέλος της επόμενης μέρας από την αποκατάσταση της λειτουργίας του συστήματος.

6. Τέλος, σημειώνεται ότι στο ίδιο πρατήριο επιτρέπεται η λειτουργία περισσότερων του ενός ΦΗΜ, δηλωμένων στο ίδιο υποκατάστημα.».

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση προσφυγή του ισχυρίζεται ότι οι ΠΟΛ.1195/2018 και ΠΟΛ.1208/2018 δεν τυγχάνουν εφαρμογής στην περίπτωση του, καθώς το αντικείμενο της επιχειρηματικής δραστηριότητάς του «ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ (ΠΡΑΤΗΡΙΟ) BENZINΗΣ ΚΑΙ

ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ» δεν εμπίπτει στις οντότητες που υποχρεούνται σε εγκατάσταση ολοκληρωμένου συστήματος εισροών-εκροών.

Επειδή, από το γράμμα και τον σκοπό των ανωτέρω διατάξεων και ερμηνευτικών εγκυκλίων δεν συνάγεται ότι η υποχρέωση ηλεκτρονικής διαβίβασης των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Φ.Η.Μ.) τελεί υπό την προϋπόθεση προηγούμενης εγκατάστασης και λειτουργίας ολοκληρωμένου συστήματος εισροών-εκροών, δεδομένου ότι οι δύο αυτές υποχρεώσεις ερείδονται σε διαφορετικό κανονιστικό πλαίσιο και εξυπηρετούν διακριτό ρυθμιστικό σκοπό. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί του αντιθέτου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή του επικαλείται εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή της διάταξης της περ. ιγ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206). Η ερμηνευτική εκδοχή ότι επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 100,00€ ανά ΦΗΜ για κάθε ημέρα, για την οποία δεν διαβιβάστηκαν τα δεδομένα των παραστατικών που εκδόθηκαν την ημέρα εκείνη, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών, αντίκειται στην αρχή της ασφάλειας δικαίου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) ορίζεται ότι: «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),

...

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 περ. α) της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α), β), γ), δ), στ) και ιγ) της παρ. 1».

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2154/2019 «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» Εγκύκλιο της ΑΑΔΕ αναφέρεται ότι: «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, 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 (ΦΕΚ 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. 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 100,00€.

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση ΠΟΛ.1208/2018 (ΦΕΚ Β' 5259/23.11.2018) ορίζεται ότι τα δεδομένα των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων διαβιβάζονται αποκλειστικά ηλεκτρονικά στη βάση δεδομένων της ΑΑΔΕ ανά ΦΗΜ και για κάθε ένα παραστατικό που εκδίδεται, το αργότερο με το πέρας των συναλλαγών σε ημερήσια βάση, συνάγεται ότι το πρόστιμο της παρ.2 περ. α' του ν.4987/2022 (ήτοι ποσού 100,00€) επιβάλλεται ανά ΦΗΜ και ανά ημέρα για την οποία δεν διαβιβάστηκαν τα δεδομένα των εκδοθέντων παραστατικών (βλ. Ε.2154/2019)

Επειδή, από το γράμμα της ανωτέρω διάταξης (σχετ. άρθρο 54§1 περ. ιγ' & §2 περ. α' του ν.4987/2022) προκύπτει ότι το πρόστιμο επιβάλλεται για κάθε παράβαση μη συμμόρφωσης.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι η επιβολή προστίμου ύψους 100,00€ ανά ημέρα μη διαβίβασης στερείται νομικού ερείσματος, απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθόσον η επιβολή του προστίμου ερείδεται στη διαπίστωση πολλαπλών αυτοτελών παραβάσεων και ειδικότερα της διαβίβασης των εκδοθέντων στοιχείων για κάθε ΦΗΜ ανά ημέρα.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή του επικαλείται ότι η διάταξη της περ. ιγ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), κατά το μέρος που δεν ορίζει ανώτατο όριο στο πρόστιμο ύψους 100,00€ ανά ΦΗΜ για κάθε ημέρα, για την οποία δεν διαβιβάστηκαν τα δεδομένα των παραστατικών που εκδόθηκαν την ημέρα εκείνη είναι ανίσχυρη ως αντίθετη στην ενωσιακή και συνταγματική αρχή της αναλογικότητας

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 «Ερμηνευτικές Εγκύκλιοι και Οδηγίες» του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), ορίζεται ότι: «1. ...

2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν

μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων.».

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, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣτΕ.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος βασίζεται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις με **ημερομηνία θεώρησης 23/9/2025 οικείες εκθέσεις μερικού επιτόπιου ελέγχου**, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **22-10-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** και την **επικύρωση** των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, ήτοι:

Α) της με αριθ. / 23-9-2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), φορολογικού έτους 2019

Β) της με αριθ. / 23-9-2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), φορολογικού έτους 2020 &

Γ) της με αριθ. / 23-9-2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), φορολογικού έτους 2021.

Α) ΚΦΔ (Αριθ. Πράξης / 23-9-2025), Φορ. Έτους 2019

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

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206)

Πρόστιμο συνολικού ποσού:

36.800,00€

Β) ΚΦΔ (Αριθ. Πράξης / 23-9-2025), Φορ. Έτους 2020

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

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206)

Πρόστιμο συνολικού ποσού:

32.900,00€

Γ) ΚΦΔ (Αριθ. Πράξης / 23-9-2025), Φορ. Έτους 2021

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206)
Πρόστιμο συνολικού ποσού: **9.700,00€**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.