



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Γ - ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ταχ. Δ/νση : Πειραιώς 180-186
Ταχ. Κώδ. : 17778, Ταύρος
Τηλέφωνο : 2131320038
E-Mail : media_vouli@aade.gr
Url : www.aade.gr

Αθήνα, 13/11/2024 - 15:34
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΠΙΚ 1128940
ΕΞ 2024

ΠΡΟΣ :
Υπουργείο Εθνικής
Οικονομίας και Οικονομικών
Υπηρεσία Συντονισμού
Γραφείο Νομικών και
Κοινοβουλευτικών Θεμάτων
(Χαρ. Τρικούπη 6-10)

ΚΟΙΝ:
1. Γραφείο Διοικητή ΑΑΔΕ
2. Γενική Διεύθυνση
Φορολογίας (ΓΔΦ)
3. Γενική Διεύθυνση
Ηλεκτρονικής
Διακυβέρνησης (ΓΔΗΛΕΔ)

Θέμα: Απάντηση στη με αρ. πρωτ. 78/11.10.2024 αναφορά
κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα: «Διαμαρτυρία για άδικη
αντιμετώπιση επιχειρήσεων λόγω μη έγκαιρης διαβίβασης δελτίων Ζ
»

Σχετ: Το με αρ. πρωτ. 148769 ΕΞ 2024/ΥΠΕΘΟΟ 11.10.2024
έγγραφο του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων

Σε απάντηση στη με αρ. πρωτ. 78/11.10.2024 αναφορά κοινοβουλευτικού
ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στην ΑΑΔΕ με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας
γνωρίζουμε τα ακόλουθα, ως προς τα τιθέμενα σε αυτή ζητήματα αρμοδιότητας

της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας (ΓΔΦ) και της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (ΓΔΗΛΕΔ):

I. Ως προς το ζήτημα της επιβολής κυρώσεων σε περίπτωση μη διαβίβασης στο Πληροφοριακό Σύστημα Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) της ΑΑΔΕ στοιχείων λιανικής πώλησης:

1. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 16 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ, Α' 58), οι οντότητες του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Α' 251) 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.

Με δε την υπό στοιχεία Α.1171/2021 (Β' 3596) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ρυθμίζονται τα ζητήματα σχετικά με τη διασύνδεση των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) με το Πληροφοριακό Σύστημα ΦΗΜ της ΑΑΔΕ για την ηλεκτρονική διαβίβαση των δεδομένων των στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδίδονται μέσω αυτών, στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

2. Περαιτέρω, στο άρθρο 58 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) ρυθμίζονται τα σχετικά με τις παραβάσεις που σχετίζονται με την ηλεκτρονική διαβίβαση στοιχείων, καθώς και την παράλειψη διαβίβασης στοιχείων προς τη Φορολογική Διοίκηση.

Ειδικότερα στην παρ. 1 του ως άνω άρθρου 58 ορίζεται ότι όταν, στο πλαίσιο φορολογικού ελέγχου, διαπιστώνεται ότι, κατά παράβαση του άρθρου 16, περί της υποχρεωτικής ηλεκτρονικής διαβίβασης πληροφοριών στην ΑΑΔΕ, δεν έχουν διαβιβασθεί συνόψεις εκδοθέντων παραστατικών εσόδων λιανικής στην ψηφιακή πλατφόρμα «MyData» μέσω του πληροφοριακού συστήματος Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) της ΑΑΔΕ, επιβάλλονται στους παραβάτες οι παρακάτω κυρώσεις:

α) όταν τα μη διαβιβασθέντα στοιχεία αφορούν πράξεις που επιβαρύνονται με Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού του ΦΠΑ 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 ΦΠΑ, 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.

Στη δε παρ. 2 προβλέπεται ότι σε περίπτωση υποτροπής επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο του ύψους του προβλεπόμενου προστίμου της παρ. 1.

3. Ως προς δε την επιβολή του μέτρου της αναστολής λειτουργίας επαγγελματικής εγκατάστασης σημειώνεται ότι, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 13 Α του ν.2523/1997 (Α' 179) και του άρθρου 1 της υπό στοιχεία Α.1169/2021 (Β' 3294) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, εφόσον από τον ίδιο μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο διαπιστώνεται, μεταξύ άλλων παραβάσεων, η μη διαβίβαση στο Πληροφοριακό Σύστημα Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) της ΑΑΔΕ, πλέον των δέκα (10) στοιχείων λιανικής πώλησης που έχουν εκδοθεί μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (ΦΗΜ), ή, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών, η μη διαβιβασθείσα αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ, αναστέλλεται άμεσα για σαράντα οκτώ (48) ώρες η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος και για την οποία συντρέχουν οι διαπιστώσεις που επισύρουν αναστολή λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης.

Σε περίπτωση εκ νέου διαπίστωσης, μεταξύ άλλων παραβάσεων, της μη διαβίβασης στο Πληροφοριακό Σύστημα (ΦΗΜ) της ΑΑΔΕ τουλάχιστον τριών (3) στοιχείων λιανικής πώλησης που έχουν εκδοθεί μέσω ΦΗΜ, ανεξαρτήτως αξίας αυτών, επιβάλλεται η κύρωση της αναστολής λειτουργίας επαγγελματικής εγκατάστασης προσαυξημένη, ήτοι για ενενήντα έξι (96) ώρες ή για δέκα (10) ημέρες, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα στο δεύτερο και τρίτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 13 Α του ν.2523/1997.

II. Ως προς το αίτημα για την αποστολή αυτοματοποιημένων μηνυμάτων από την ΑΑΔΕ περί μη λήψης Ζ:

Ως προς την αποστολή αυτοματοποιημένων μηνυμάτων από την ΑΑΔΕ προς τις επιχειρήσεις για μη διαβίβαση δεδομένων σημειώνεται ότι, η αρμόδια υπηρεσία της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (ΓΔΗΛΕΔ) της ΑΑΔΕ έχει προβεί και κατά το παρελθόν στην αποστολή τέτοιων ηλεκτρονικών μηνυμάτων προς τις επιχειρήσεις, ενώ έχει ήδη αναπτυχθεί μηχανισμός αποστολής, ανά τακτά χρονικά διαστήματα, προς τις επηρεαζόμενες επιχειρήσεις ενημερωτικών μηνυμάτων περί μη διαβίβασης δεδομένων.

Με τα ηλεκτρονικά αυτά μηνύματα που έχουν ως θέμα: «Μη διαβίβαση δεδομένων από τον φορολογικό μηχανισμό σας (ΦΗΜ)», ενημερώνονται οι υπόχρεοι για τη διαπίστωση της μη διαβίβασης στην ΑΑΔΕ των δεδομένων στοιχείων λιανικής πώλησης που εκδίδονται μέσω του Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (ΦΗΜ) τους, για τις υποχρεώσεις τους και για τις ενέργειες στις οποίες θα πρέπει να προβούν.

Υπάρχουν δε τρεις κατηγορίες ηλεκτρονικών μηνυμάτων, τα οποία αποστέλλονται ανάλογα με τις διαπιστώσεις των διασταυρώσεων και συγκεκριμένα:

Α) ΦΗΜ που έχουν δηλωθεί αλλά δεν έχει γίνει καμία άλλη κίνηση (ΦΗΜ χωρίς AES key).

Β) ΦΗΜ για τους οποίους έχει γίνει η πρώτη απαραίτητη κίνηση (έκδοση AES key), αλλά δεν έχουν στη συνέχεια στείλει ποτέ δεδομένα συναλλαγών (ΦΗΜ με AES key που δεν έχουν διαβιβάσει δεδομένα ποτέ).

Γ) ΦΗΜ που διαβίβαζαν δεδομένα συναλλαγών αλλά δεν έχουν διαβιβάσει τίποτα για 15 ημέρες.

Σημειώνεται σχετικά ότι η πιο πρόσφατη ηλεκτρονική αποστολή πραγματοποιήθηκε στις 07 και 08/11/2024 και περιελάμβανε την αποστολή μηνύματα όλων των ανωτέρω κατηγοριών.

III. Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω αναφορά, καθώς και ζητήματα που σχετίζονται με την τροποποίηση του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες των υπηρεσιών της ΑΑΔΕ και εξετάζονται αρμοδίως.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗ
Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης Επικοινωνίας
Γεωργία Τσέτσου