



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 03/03/2021

Αριθμός Απόφασης: 873

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 25/11/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στο, κατά της υπ' αριθμ./20-10-2020 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, για το φορολογικό έτος 2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ./20-10-2020 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, για το φορολογικό έτος 2019, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17/06/2020 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

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

Επί της από 25/11/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία κατατέθηκε και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./20-10-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους **3.000,00 €**, για το φορολογικό έτος 2019, διότι υπέπεσε στις κάτωθι παραβάσεις:

Α) Εξέδιδε στοιχεία λιανικής πώλησης από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, ο οποίος δεν λειτουργούσε σύμφωνα με τις εγκεκριμένες προδιαγραφές, κατά παράβαση της ΠΟΛ 1220/2012 & ΠΟΛ 1221/2012, γεγονός που επισύρει τις κυρώσεις του άρθ. 54 παρ. 2 περ. στ' του Ν.4174/2013. Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 500,00€

Β) Μη διαφύλαξη των εκδοθέντων Ζ από τον εν χρήσει φορολογικό μηχανισμό, κατά παράβαση του αρθ. 54 και 13 του ΚΦΔ, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθ. 54 παρ. 2 περ. ε' του Ν.4174/2013. Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 2.500,00 €.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 17/06/2020 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, οι οποίοι διαπίστωσαν τις ανωτέρω παραβάσεις κατά την διάρκεια επιτόπιου φορολογικού ελέγχου στην έδρα της προσφεύγουσας επιχείρησης, την 10-6-2019 και ώρα 23:30.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς.

1. Εσφαλμένη εφαρμογή καταργημένου νόμου (ν. 1809/1988) και καταργημένων εγκυκλίων και οδηγιών (ΠΟΛ1220/2012 και ΠΟΛ 1221/2012).

2. Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελή εφαρμογή των άρθρων 13 και 54 παρ.1 περ. η' του ν. 4174/2013 ΚΦΔ.

3. Πλημμελής αιτιολογία και κακή εκτίμηση των προσκομιζόμενων αποδεικτικών στοιχείων .

4. Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της εύλογης εμπιστοσύνης του διοικουμένου στη φορολογική διοίκηση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π) ορίζεται:

«Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων

1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:

α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου.

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου

3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν.4174/2013:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»

2. Τα «λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί» πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών «από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης » ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.

3. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα ορίζονται οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο κεφάλαιο 2 παράγραφος 2 περίπτωση ζ υποπερίπτωση 1 της ΠΟΛ1252/2015:

«ζ) Μη συμμόρφωση του φορολογουμένου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του (παρ. 1 περ. η')

1. Για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε').

Κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 13, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την περ. α' της παρ. 1 του [άρθρου 3](#) του Ν. [4337/2015](#), "Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους."

Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη. Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (άρθρο 13 παρ. 2, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περ. β' της παρ. 1 του [άρθρου 3](#) του Ν. [4337/2015](#)), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.»

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 12 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.):

«1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

.....

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

.....

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης.....

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

9. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που είναι, σύμφωνα με τις βέλτιστες Ευρωπαϊκές πρακτικές, με σκοπό τη διασφάλιση της αυθεντικότητας και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων λιανικής πώλησης. Με την ίδια απόφαση δύναται να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών.

Επειδή στο άρθρο 40 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) «Μεταβατικές διατάξεις» ορίζεται ότι:

«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, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρ. 2 της ΠΟΛ 1220/2012 «Κωδικοποίηση - Συμπλήρωση τεχνικών προδιαγραφών Φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και συστημάτων. Διαδικασίες χρήσης και λειτουργίας τους. Προδιαγραφές αποσπελλομένων αρχείων στην ΓΓΠΣ.»

«2.5. Δελτίο Φορολογικής Σήμανσης Στοιχείου (ΔΦΣΣ).

2.5.1. Η ΕΑΦΔΣΣ μετά από κάθε λήψη φορολογικών δεδομένων για την έκδοση στοιχείου από τον διασυνδεδεμένο Η/Υ και την επεξεργασία αυτών μέσω του ειδικού ασφαλούς αλγορίθμου SHA-1 δημιουργίας σύνοψης - υπογραφής, εκδίδει σχετικό δελτίο - απόδειξη, το οποίο ονομάζεται Δελτίο Φορολογικής Σήμανσης Στοιχείου - (ΔΦΣΣ), και στο οποίο αναγράφονται :

- ημερομηνία και ώρα έκδοσης του δελτίου
- ο ημερήσιος α/α του εκδιδόμενου Δελτίου Φορολογικής Σήμανσης Στοιχείου.

- ο γενικός α/α (από αρχής λειτουργίας της ΕΑΦΔΣΣ) του εκδιδόμενου Δελτίου Φορολογικής Σήμανσης Στοιχείου

- Η ΠΑΗΨΣ του συγκεκριμένου στοιχείου

2.5.2. Τα δελτία αυτά φυλάσσονται με ευθύνη του κατόχου της ΕΑΦΔΣΣ μέχρι της εκδόσεως του Δελτίου Ημερήσιας Φορολογικής Αναφοράς Σήμανσης Στοιχείων - «Ζ» που αφορά την αντίστοιχη ημέρα εκδόσεως τους.

2.5.3. Στην ακραία περίπτωση εμφάνισης βλάβης της μνήμης εργασίας (CMOS Error) της ΕΑΦΔΣΣ, τα δελτία αυτά φυλάσσονται μέχρι αποκαταστάσεως της βλάβης και της επανατροφοδοτήσεως στην ΕΑΦΔΣΣ των αντίστοιχων στοιχείων, για την τελική έκδοση του σχετικού Δελτίου Ημερήσιας Φορολογικής Αναφοράς Σήμανσης Στοιχείων - «Ζ», επιδεικνύονται δε σε κάθε περίπτωση ελέγχου των φορολογικών αρχών, ως αποδεικτικά εκδόσεως των αντίστοιχων στοιχείων.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των **παρ. 1 περ. η' και ια' και παρ.2 περ. ε και στ' του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 :**

«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:

.....
η). δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του

.....
ια) εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού
«ή από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό»

ή από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές,
.....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

.....
ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1

«στ) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, για παραβάσεις των περιπτώσεων ια' και ιβ' της παραγράφου 1,»

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, και σύμφωνα με την από 17/06/2020 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, στις 10/06/2019 ημέρα Δευτέρα και ώρα 23:3,0, υπάλληλοι της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014, δυνάμει της υπ' αριθμ./07-06-2019 εντολής ελέγχου, στην προσφεύγουσα διαπίστωσαν τα εξής:

α) Η εκτύπωση των εκδιδόμενων ΑΛΠ από τον εν χρήσει ΕΑΦΔΣΣ δεν ήταν σύμφωνα με τις προδιαγραφές που ορίζουν οι ΠΟΛ 1220/2012 & 1221/2012,

β) Η ημερομηνία στο εκδοθέν Χ (συγκεντρωτική κατάσταση τζίρου πελατών ανά τύπο πληρωμής) κατά την ώρα του ελέγχου εμφανιζόταν λανθασμένα κατά ένα εικοσιτετράωρο (αναγραφόταν αντί της ορθής 9.6.2019-ημέρα ελέγχου-η ημερομηνία της προγενέστερης ημέρας αυτής ήτοι 8.6.2019 , επίσης και η αναγραφόμενη ώρα απεικονίζονταν λανθασμένα καθότι η ορθή ώρα εκτύπωσης του Χ ήταν 23:59 αντί αυτής αναγραφόταν 11:59,

γ) Το ίδιο σφάλμα ως προς την αναγραφή της ώρας διαπιστώθηκε και στην Α.Λ.Π. ν. 37280 αξίας 0,50€ που ζήτησε ο έλεγχος για να προβεί σε σχετική επαλήθευση (αναγραφόταν εσφαλμένα ως ώρα έκδοσης 11:39 ενώ η ορθή ήταν 23:39),

δ) Κατά την ώρα του ελέγχου 01:16 κατά το κλείσιμο ημέρας (Ζ) διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι ενώ η ημερομηνία ελέγχου ήταν 9.6.2019 το εκδοθέν (Ζ) εκτυπώθηκε με ημερομηνία 8.6.2019 ενώ η ώρα εκτύπωσης στο συγκεκριμένο έντυπο ήταν η ορθή

ε) Επίσης, διαπιστώθηκε από το συνεργείο ελέγχου ότι όσα Ζ είχαν εκδοθεί στη χρήση 2019, η οντότητα δεν τα διαφύλαξε ως είχε υποχρέωση κατά παράβαση του άρθ. 13 του ΚΦΔ.

Επειδή, εν προκειμένω, από τον ανωτέρω επιτόπιο έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν λειτουργούσε την χρήση ΕΑΦΔΣΣ με αριθμό μητρώου, σύμφωνα με τις προδιαγραφές που ορίζονται από τις ΠΟΛ 1220/2012 και ΠΟΛ 1221/2012, με αποτέλεσμα τόσο οι αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Σ.) όσο και το Δελτίο Ημερήσιας Κίνησης (Ζ) να εκδίδονται σε λανθασμένο χρόνο και με λανθασμένη σήμανση και β) ότι δεν διαφύλαξε όσα Ζ είχαν εκδοθεί στην χρήση 2019.

Επειδή, α) Η μη σωστή σήμανση και η μη αναγραφή της ορθής ώρας στα αρχεία που παράγει ο ΦΗΜ είναι παράβαση ως προς τις τεχνικές προδιαγραφές σύμφωνα με τις οποίες πρέπει να λειτουργεί ο εν χρήσει ΦΗΜ σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις και επισύρει τις κυρώσεις που επιβλήθηκαν στην συγκεκριμένη περίπτωση και

β) Το Δελτίο Ημερήσιας Κίνησης (Ζ) αποτελεί στοιχείο εσόδου, καθώς και αρχείο που παράγει ο ΦΗΜ και η μη διαφύλαξη αυτού, αποτελεί παράβαση του άρθρο 13 ΚΦΔ και επισύρει αντίστοιχα τις κυρώσεις που επιβλήθηκαν στην συγκεκριμένη περίπτωση.

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση, τα πρόστιμα που επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα προσδιορίστηκαν με βάση τις ισχύουσες διατάξεις και σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 25/11/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, και την επικύρωση της υπ' αριθ./20-10-2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, για το φορολογικό έτος 2019.

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

Υπ' αριθμ./20-10-2020 πράξη επιβολής προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, για το φορολογικό έτος 2019:

A) Σύμφωνα με το άρθρ. 54 παρ. 2 περ. στ' του ΚΦΔ. Ποσό 500,00 € (πεντακόσια ευρώ)

B) Σύμφωνα με το άρθρ. 54 παρ. 2 περ. ε' του ΚΦΔ. Ποσό 2.500,00 € (δύο χιλιάδες πεντακόσια ευρώ)

Συνολικό ποσό καταλογισμού A & B = 3.000,00 € (τρεις χιλιάδες ευρώ)

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.