



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01-12-2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 3819

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
E-mail : ded.ath@aade.gr

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 ισχύει.

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

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με έδρα στον, κατά της υπ' αριθ.Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54Ε του Ν. 4174/2013 της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2020.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα, 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.Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54Ε παρ. 1 του Ν. 4174/2013 της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορ. έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **68.500,86€**, επειδή δεν προσκόμισε ύστερα από πρόσκληση του άρθρου 14 του ίδιου νόμου, μέρος των ζητηθέντων στοιχείων (ηλεκτρονικών αρχείων txt) του εν χρήσει ΦΗΜ με αρ. μητρώου Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54^Ε § 1 περ. α' και β' του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της απόέκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν. 4174/2013, της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία συντάχθηκε κατόπιν διενέργειας ελέγχου δυνάμει της υπ' αριθ.εντολής ελέγχου.

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου, συνεργείο της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, με την υπ' αριθ.εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της, μετέβη στιςημέρα Τρίτη και ώρα 14:00μ.μ. για επιτόπιο έλεγχο, στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας στην οδό Ο έλεγχος προέβη στην λήψη της υπ' αρ. ... Απόδειξης Λιανικών Πωλήσεων (Α.Λ.Π.....) αξίας 0,10€ από τον εν χρήσει ΦΗΜ με αριθμό μητρώου για τις απαραίτητες ελεγκτικές ενέργειες. Πέραν τούτου η προσφεύγουσα ουδέν άλλο στοιχείο επέδειξε στον έλεγχο.

Στον υπεύθυνο της επιχείρησης επιδόθηκε η υπ' αριθ.πρόσκληση για διάθεση των τηρούμενων βιβλίων και των ηλεκτρονικών αρχείων (txt) των εν χρήσει ΦΗΜ, κεντρικού και υποκαταστήματος, από ενάρξεώς τους.

Στις, η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη προσκόμισε: τα λογιστικά βιβλία ετών 2017 έως 2021 και τα ηλεκτρονικά αρχεία (txt) των εν χρήσει ΦΗΜ (κεντρικού και υποκαταστήματος), με αριθμό μητρώουκαι, αντίστοιχα, τα οποία και κατασχέθηκαν με την υπ' αριθ.έκθεσης κατάσχεσης.

Κατά την επεξεργασία των ανωτέρω στοιχείων, με την χρήση της εφαρμογής ελέγχου «ENTAXEI», ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η επιχείρηση δεν προσκόμισε το σύνολο των ηλεκτρονικών αρχείων (txt) και συγκεκριμένα:

- Για τον ΦΗΜ με αριθμό μητρώου(κεντρικό) προσκομίστηκαν οι αποδείξεις λιανικής πώλησης (ηλεκτρονικά αρχεία a.txt & b.txt) από 11-04-2021 ενώ ο ΦΗΜ έχει ημερομηνία ενάρξεως στις 27-11-2020.
- Για τον ΦΗΜ με αριθμό μητρώου (υποκατάστημα) προσκομίστηκαν οι αποδείξεις λιανικής πώλησης (ηλεκτρονικά αρχεία a.txt & b.txt) από 27/3/2021 ενώ ο ΦΗΜ έχει ημερομηνία ενάρξεως στις 03-08-2017.

Εν συνεχεία εκδόθηκε το υπ' αριθ.Σ.Δ.Ε. - Κλήση Προς Ακρόαση (άρθ. 28 Ν. 4174/2013 και άρθ. 6 Ν. 2690/99), με διαπιστωθείσες παραβάσεις: α) τη μη προσκόμιση μέρους των ηλεκτρονικών αρχείων (txt) για την χρήση 2020-2021 του ΕΑΦΔΣΣ με αριθμό μητρώου και β) τη μη προσκόμιση μέρους των ηλεκτρονικών αρχείων (txt) για την χρήση 2017- του ΕΑΦΔΣΣ με αριθμό μητρώου

Ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας προσήλθε στην Υπηρεσία τους στιςκαι υπέβαλε την με αριθ. Πρωτ.Υπεύθυνη Δήλωση με την οποία κατέθεσε: 1) Ηλεκτρονικά

αρχεία του ΦΗΜ με αριθμό μητρώουκαι του ΦΗΜ με αριθμό μητρώου, 2) Αντίγραφο των όρων εγγύησης των ανωτέρω ΦΗΜ 3) Τιμολόγια αγοράς εξοπλισμού και παροχής υπηρεσιών μηχανοργάνωσης και 4) Έντυπα εργασιών και επισκευής τεχνικού.

Ο έλεγχος μετά την επισκόπηση των προσκομισθέντων ηλεκτρονικών αρχείων διαπίστωσε ότι και πάλι δεν έχει προσκομισθεί το σύνολο αυτών και συγκεκριμένα: Διενεργήθηκε δειγματοληπτικός έλεγχος των ηλεκτρονικών φακέλων Z όλων των ετών προκειμένου να εξακριβωθεί ότι είναι πλήρεις αναφορικά με το είδος (a,b,c,d,s,e.txt) των προσκομισθέντων ηλεκτρονικών αρχείων (txt). Από τον ανωτέρω δειγματοληπτικό έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν προσκομισθεί τα ηλεκτρονικά αρχεία a.txt και b.txt για το μεγαλύτερο διάστημα της ζητούμενης περιόδου και ως εκ τούτου ο έλεγχος έμεινε στις αρχικές του διαπιστώσεις και επέβαλε το εν λόγω πρόστιμο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Ενώ η προσβαλλόμενη πράξη αναφέρεται στην μη προσκόμιση μέρους των ζητηθέντων στοιχείων (ηλεκτρονικών αρχείων txt) του εν χρήση ΦΗΜ με αρ. μητρώου, στο διατακτικό αυτής αναφέρεται η μη τήρηση διπλογραφικού λογιστικού συστήματος – αβάσιμος και αόριστος ο ισχυρισμός αυτός.

- Ακυρωτέα η πράξη λόγω πλημμελούς αιτιολογίας, η οποία στηρίχθηκε σε μη επαρκή στοιχεία. Προσκόμισε σειρά εγγράφων που αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς της. Δεν έχει υποπέσει σε καμία παράβαση και η εν γένει φορολογική συμπεριφορά της δεν παραπέμπει σε επιτηδευματία που φοροδιαφεύγει.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1221/13.12.2012 Αναβάθμιση λογισμικών υποστήριξης των Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. - Καθορισμός αποστελλομένων αρχείων δεδομένων των φορολογικών στοιχείων στην Γ.Γ.Π.Σ. κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 20 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58/Α/23.4.2010):

«Άρθρο 3. Συνοπτική περιγραφή διαδικασίας έκδοσης και σήμανσης στοιχείων με τη χρήση Ειδικής Ασφαλούς Φορολογικής Διάταξης Σήμανσης Στοιχείων (ΕΑΦΔΣΣ)

3.1. Ο εκδότης του στοιχείου (π.χ. Τιμολογίου, Δελτίου Αποστολής, Τιμολογίου - Δελτίου Αποστολής κ.λπ.), θα πρέπει να διαθέτει:

- Ειδικό φορολογικό μηχανισμό - Ειδική Ασφαλή Φορολογική Διάταξη Σήμανσης Στοιχείων (ΕΑΦΔΣΣ)

- Ηλεκτρονικό Υπολογιστή (Η/Υ) με κατάλληλο λογισμικό υποστήριξης και δυνατότητες επικοινωνίας με την ΕΑΦΔΣΣ. Το λογισμικό υποστήριξης της ΕΑΦΔΣΣ βρίσκεται στον διασυνδεδεμένο με την ΕΑΦΔΣΣ Ηλεκτρονικό Υπολογιστή.

Ο τρόπος εκτύπωσης - έκδοσης των στοιχείων γενικά δεν αλλάζει και είναι δυνατόν να εξακολουθεί να γίνεται με την ήδη υπάρχουσα υποδομή και τον εκτυπωτικό μηχανισμό του εκδότη.

3.2. Μετά την καταχώριση και την διαμόρφωση των προς εκτύπωση δεδομένων στον Η/Υ και την ενεργοποίηση της διαδικασίας έκδοσης - εκτύπωσης του στοιχείου, το λογισμικό υποστήριξης, παραλαμβάνει το σύνολο των απαιτούμενων δεδομένων του υπό έκδοση στοιχείου και δημιουργεί και αποθηκεύει σε δύο χωριστά αρχεία στον υπολογιστή:

α) Το πρώτο αρχείο που περιέχει το σύνολο των απαιτούμενων δεδομένων του υπό έκδοση στοιχείου (a.txt).

β) Το δεύτερο αρχείο (e.txt) που περιέχει το σύνολο των απαιτούμενων δεδομένων του υπό έκδοση στοιχείου (Πίνακας Β) που προβλέπονται για ηλεκτρονική αποστολή / διαβίβαση, σε βάση δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) του Υπουργείου Οικονομικών. Το λογισμικό υποστήριξης ΕΑΦΔΣΣ επιτρέπεται να διαθέτει παραμετροποίηση, ώστε να ανακτά πάντα τα απαιτούμενα δεδομένα του πίνακα Β ορθά. Προκειμένου να είναι πάντα εφικτή η ανίχνευση των δεδομένων ενδιαφέροντος μέσα από την φόρμα του παραστατικού, επιτρέπεται η εκτύπωση σε πρόσφορο σημείο του παραστατικού, μιας γραμμής που περιέχει όλα ή μέρος αυτών των δεδομένων, καθώς και προαιρετικά χαρακτήρων έναρξης- τέλους. Σε περίπτωση εκτύπωσης αντιτύπου, τα ποσά ενδιαφέροντος του αρχείου e.txt είναι μηδέν και ο κωδικός είδους παραστατικού υποδηλώνει αντίτυπο. Σε περίπτωση έκδοσης παραστατικού επιστροφής χρημάτων (όπως πιστωτικό τιμολόγιο, δελτίο επιστροφής), τα ποσά ΦΠΑ και καθαρής αξίας στο αρχείο e.txt είναι αρνητικά, όπως ορίζονται αναλυτικά στον πίνακα Δ.

Το λογισμικό υποστήριξης της ΕΑΦΔΣΣ επικοινωνεί και αποστέλλει το πρώτο εξ αυτών (a.txt) στην ΕΑΦΔΣΣ, για επεξεργασία. Το λογισμικό υποστήριξης της ΕΑΦΔΣΣ αμέσως μετά, επεξεργάζεται το δεύτερο εξ αυτών (e.txt) προκειμένου να διασφαλίσει το απαραβίαστο των δεδομένων υπολογίζοντας μια ΠΑΗΨ για τα δεδομένα του e.txt.

3.3. Η ΕΑΦΔΣΣ, δέχεται τα δεδομένα του αρχείου a.txt, τα επεξεργάζεται με ειδικό ασφαλή αλγόριθμο δημιουργίας σύνοψης - υπογραφής και επιστρέφει πίσω στον διασυνδεδεμένο Η/Υ, το αποτέλεσμα αυτής της επεξεργασίας, δηλαδή μια ΠΑΗΨ. Επιπλέον η ΕΑΦΔΣΣ αποθηκεύει την ΠΑΗΨ, στη μνήμη εργασίας που διαθέτει για το σκοπό αυτό και εκδίδει σχετικό δελτίο - απόδειξη, με ημερομηνία, ώρα, ημερήσιο και γενικό α/α έκδοσης στοιχείου.

3.4. Το λογισμικό υποστήριξης της ΕΑΦΔΣΣ που ευρίσκεται στον διασυνδεδεμένο Η/Υ, λαμβάνει αυτή τη ΠΑΗΨ, και την εκτυπώνει μαζί με τα λοιπά δεδομένα του στοιχείου, ενώ συγχρόνως αποθηκεύει σε ιδιαίτερα ηλεκτρονικά αρχεία, τόσο τα απαιτούμενα δεδομένα του εκτυπωθέντος στοιχείου (αρχείο a.txt), όσο και την ΠΑΗΨ (αρχείο b.txt).

3.5. Το λογισμικό υποστήριξης αμέσως μετά και πριν την εκτύπωση του στοιχείου, επεξεργάζεται τα δεδομένα του δεύτερου αρχείου e.txt (Πίνακας Β) υπολογίζοντας μια νέα ΠΑΗΨ. Η ΠΑΗΨ αυτή τελικά συμπεριλαμβάνεται στο αρχείο e.txt όπως φαίνεται στον πίνακα Γ. Το λογισμικό υποστήριξης της ΕΑΦΔΣΣ αποθηκεύει αυτό το αρχείο e.txt σε ιδιαίτερο ηλεκτρονικό αρχείο του Η/Υ.

3.6. Η διαδικασία αυτή επαναλαμβάνεται για κάθε εκδιδόμενο στοιχείο από τον εκδότη.

3.7. Στο τέλος της ημέρας, η ΕΑΦΔΣΣ, επεξεργάζεται το σύνολο των ΠΑΗΨ (αρχεία b.txt) των εκδοθέντων στοιχείων της ημέρας και την ΠΑΗΨ του προηγούμενου Ζ και παράγει μια νέα γενική ημερήσια ΠΑΗΨ όλων αυτών, εκδίδει δελτίο ημερήσιας αναφοράς «Ζ», στο οποίο αναγράφεται η γενική ημερήσια ΠΑΗΨ, αποθηκεύει αυτή την γενική ημερήσια ΠΑΗΨ μόνιμα στην ασφαλή φορολογική μνήμη που διαθέτει για το σκοπό αυτό και την αποστέλλει στον διασυνδεδεμένο Η/Υ που την αποθηκεύει σε ξεχωριστό αρχείο (c.txt).

3.8. Αμέσως μετά, το λογισμικό υποστήριξης επεξεργάζεται τις ΠΑΗΨ των αρχείων e.txt της ημέρας και την ΠΑΗΨ που φυλάσσεται στο αρχείο d.txt του προηγούμενου Ζ, υπολογίζοντας μια νέα ΠΑΗΨ, την οποία αποθηκεύει σε ειδικό αρχείο με όνομα d.txt.

3.9. Στο τέλος της ημερήσιας κίνησης και μετά την έκδοση του Δελτίου Ημερήσιας Αναφοράς «Ζ», το λογισμικό υποστήριξης αναλαμβάνει την ηλεκτρονική αποστολή / διαβίβαση ενός αρχείου ημέρας s.txt που περιέχει ως εγγραφές τα δεδομένα των e.txt καθώς και τα δεδομένα του d.txt σε βάση δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ..

3.10. Το λογισμικό υποστήριξης της ΕΑΦΔΣΣ διαθέτει δυνατότητα ώστε κατόπιν εισαγωγής παραμέτρων για συγκεκριμένο είδος παραστατικού ή ανεξάρτητα είδους παραστατικού, από Ζ ως Ζ ή από ημερομηνία και ώρα έως ημερομηνία και ώρα, να παρουσιάζει συνοπτικά τα περιεχόμενα των αρχείων e.txt και τα αθροίσματα ανά πεδίο (στήλη). Η δυνατότητα αφορά τόσο τα αρχεία e.txt για τα οποία έχει εκδοθεί Ζ είτε αυτά για τα οποία δεν έχει εκδοθεί ακόμη Ζ. Είναι επιθυμητές επιπλέον δυνατότητες όπως εκτύπωσης αυτών σε επιλεγμένο εκτυπωτή και αποθήκευσης αυτών σε πρόσθετο αποθηκευτικό μέσο, ώστε να διευκολυνθεί ο επιτόπιος φορολογικός έλεγχος.....

Άρθρο 6. Διαδικασία Ελέγχου Ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων με βάση τα αποθηκευμένα ηλεκτρονικά αρχεία.

6.1. Ο ελεγχόμενος παρέχει και θέτει σε άμεση χρήση κάθε μέσο και εξοπλισμό για τη διενέργεια του ελέγχου από τα αρμόδια ελεγκτικά όργανα.

6.2. Ο ελεγχόμενος υποχρεούται να:

- παραδίδει αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων των στοιχείων που του ζητούνται για έλεγχο σε κατάλληλο μέσο (π.χ. δισκέτες, οπτικούς δίσκους CD κ.λπ.),
- βεβαιώνει και αποδέχεται ότι τα στοιχεία αυτά είναι ίδια με εκείνα που εντοπίζονται και εκτυπώνονται στη επόμενη παράγραφο, στο βήμα iv.

6.3. Ο έλεγχος ενός στοιχείου μπορεί να περιλαμβάνει τα εξής βήματα:

i. Προσδιορισμό επί του ελεγχόμενου στοιχείου της ημερομηνίας έκδοσής του, καθώς και των στοιχείων της συμβολοσειράς Σήμανσης και της ΕΑΦΔΣΣ, από την οποία προέρχεται.

ii. Εκτύπωση Δελτίου Ανάγνωσης Περιόδου Φορολογικής Μνήμης Ημερήσιων Συνόψεων (ΔΑΠΦΜΗΣ) για την ημερομηνία αυτή και προσδιορισμό επ' αυτού της Γενικής Ημερήσιας ΠΑΗΨΣ.

iii. Πρόσβαση στα φυλασσόμενα ηλεκτρονικά αρχεία στοιχείων και ΠΑΗΨΣ για την ημέρα αυτή και τα οποία αφορούν την συγκεκριμένη ΕΑΦΔΣΣ

iv. Εντοπισμό και εκτύπωση των ηλεκτρονικών αρχείων κειμένου και ΠΑΗΨΣ του στοιχείου που ελέγχεται.

v. Έλεγχος του περιεχομένου του αρχείου κειμένου (" _a.txt"), με το ελεγχόμενο στοιχείο. Ελέγχεται το περιεχόμενο, ανεξάρτητα από το μέγεθος και την εμφάνιση των χαρακτήρων. (Η συμβολοσειρά Σήμανσης δεν λαμβάνεται υπ' όψη). Θα πρέπει να Ταυτίζονται!.....

vi. Σύγκριση του περιεχομένου του ηλεκτρονικού αρχείου της ΠΑΗΨΣ (" _b.txt"), με τη Συμβολοσειρά Σήμανσης, η οποία αναγράφεται επί του ελεγχόμενου στοιχείου. Θα πρέπει να Ταυτίζονται !

vii. Χρήση Η/Υ για την εκτέλεση ειδικού προγράμματος δημιουργίας συνόψεων SHA-1, και δημιουργία γενικής ΠΑΗΨΣ από τις επιμέρους ΠΑΗΨΣ κάθε στοιχείου της ημέρας (στην οποία φυσικά συμμετέχει και η ΠΑΗΨΣ του ελεγχόμενου στοιχείου).

viii. Σύγκριση της προκύπτουσας ΠΑΗΨΣ του ελέγχου, με αυτήν που αναγράφεται στο Δελτίο Ανάγνωσης Περιόδου Φορολογικής Μνήμης Ημερήσιων Συνόψεων (ΔΑΠΦΜΗΣ), του βήματος ii. Θα πρέπει να Ταυτίζονται !

ix. Σύγκριση του αρχείου a.txt με το αντίστοιχο αρχείο e.txt. Τα πεδία του e.txt θα πρέπει να ταυτίζονται με τα αντίστοιχα του a.txt.....

Άρθρο 8. Διαδικασία Πιστοποίησης Λογισμικού Υποστήριξης ΕΑΦΔΣΣ

8.1 Οι κάτοχοι άδειας καταλληλότητας ΕΑΦΔΣΣ εντός 3 μηνών από την δημοσίευση του παρόντος με υπεύθυνη δήλωσή τους στην αρμόδια Επιτροπή του Ν. 1809/1988 δηλώνουν ότι έχουν αναβαθμίσει και έχουν ελέγξει το λογισμικό υποστήριξης ΕΑΦΔΣΣ για τους οποίους κατέχουν άδεια καταλληλότητας, ώστε αυτό να ανταποκρίνεται πλήρως στα οριζόμενα της παρούσης. Διαφορετικά η άδεια καταλληλότητας που διαθέτουν ανακαλείται.

8.2. Οι κάτοχοι άδειας καταλληλότητας ΕΑΦΔΣΣ ταυτόχρονα με την κατάθεση υπεύθυνης δήλωσης καταθέτουν αίτηση προς ένα από τα εξουσιοδοτημένα εργαστήρια Α.Ε.Ι. και προς την αρμόδια Επιτροπή του Ν. 1809/1988 για έλεγχο του αναβαθμισμένου λογισμικού υποστήριξης ΕΑΦΔΣΣ.

8.3. Με την κατάθεση των ανωτέρω, οι κάτοχοι άδειας καταλληλότητας ΕΑΦΔΣΣ δύνανται να αναβαθμίσουν τα λογισμικά υποστήριξης ΕΑΦΔΣΣ που είναι εγκατεστημένα στους ηλεκτρονικούς υπολογιστές των επιτηδευματιών - πελατών τους.

Άρθρο 9. Ισχύς Διατάξεων

Η ισχύς των διατάξεων της παρούσας αρχίζει την 1.1.2014.»

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. πρωτ. ΔΥΠΗΛΥ Δ 1026555 ΕΞ 2016/19.2.2016 Ρυθμίσεις των αρχείων e.txt στις ΕΑΦΔΣΣ, έγγραφο της Δ/ΝΣΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ της ΓΓΔΕ, με θέμα: «**Ρυθμίσεις των αρχείων e.txt στις ΕΑΦΔΣΣ** »

«**Σχετικά:** α. Το με αριθμό εισερχομένου πρωτοκόλλου ΥΠΟ 1021210/11-2-2016 ερώτημά σας β. Το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΛ Β 1103271 ΕΞ 2015/30-7-2015 έγγραφο της Δ/νσης Ελέγχου με θέμα «**Διαδικασία Ελέγχου ΕΑΦΔΣΣ**»

Στο α) σχετικό μας ζητάτε διευκρινήσεις σχετικά με τα περιεχόμενα των αρχείων e.txt.

Προς απάντηση αυτού, σας γνωρίζουμε ότι έχει εκδοθεί το β) σχετικό έγγραφο της Δ/νσης Ελέγχου με θέμα «**Διαδικασία Ελέγχου ΕΑΦΔΣΣ**», το οποίο καταλήγει ως εξής: «**Σύγκριση του αρχείου a.txt με το αντίστοιχο αρχείο e.txt. Τα πεδία του e.txt θα πρέπει να ταυτίζονται με τα αντίστοιχα του a.txt**». Το έγγραφο αυτό έχει αποσταλεί μεταξύ άλλων στο περιοδικό «**Φορολογική Επιθεώρηση**».

Περαιτέρω, σε απάντηση του α) σχετικού, διευκρινίζουμε ότι:

1. Όλες οι ΕΑΦΔΣΣ που έχουν λάβει άδειες καταλληλότητας, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1220/13.12.2012 (αριθμοί έγκρισης άνω του 501), οφείλουν κατά την λειτουργία τους να δημιουργούν τα αρχεία e.txt. Κάθε αρχείο e.txt πρέπει να περιέχει ποσά, ίδια με τα ποσά του αντίστοιχου αρχείου a.txt. Σε περιπτώσεις που δεν δημιουργούνται τα αρχεία e.txt ή δημιουργούνται αλλά δεν περιέχουν τα σωστά ποσά, η λειτουργία των ΕΑΦΔΣΣ δεν είναι σύννομη.

2. Όλες οι ΕΑΦΔΣΣ που έχουν λάβει άδειες καταλληλότητας, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1135/26.10.2005 (αριθμοί έγκρισης κάτω του 502), οφείλουν με βάση τις διατάξεις της ΠΟΛ.1221/13.12.2012, να παράγουν τα αρχεία e.txt. Κάθε αρχείο e.txt πρέπει να περιέχει ποσά, ίδια με τα ποσά του αντίστοιχου αρχείου a.txt Σε περιπτώσεις που δεν δημιουργούνται τα αρχεία e.txt ή δημιουργούνται αλλά δεν περιέχουν τα σωστά ποσά, η λειτουργία των ΕΑΦΔΣΣ δεν είναι σύννομη.

3. Συμπερασματικά, σε καμία περίπτωση δεν επιτρέπεται η εγκατάσταση ή λειτουργία λογισμικών υποστήριξης (drivers) ΕΑΦΔΣΣ που δεν ανταποκρίνονται είτε στις τεχνικές προδιαγραφές της ΠΟΛ.1220/13.12.2012, εφόσον πρόκειται για ΕΑΦΔΣΣ με αριθμό έγκρισης άνω του 501, είτε στις τεχνικές προδιαγραφές της ΠΟΛ.1221/13.12.2012, εφόσον πρόκειται για ΕΑΦΔΣΣ με αριθμό έγκρισης κάτω του 502.
4. Επισημαίνεται ότι με βάση τις διατάξεις της ΠΟΛ.1221/13.12.2012, οι ΕΑΦΔΣΣ με άδεια έγκρισης κάτω του 502, οφείλουν να λειτουργούν με αναβαθμισμένα λογισμικά υποστήριξης (drivers), που έχουν ελεγχθεί και εγκριθεί από την Επιτροπή Ελέγχου Καταλληλότητας ΦΗΜ.
5. Οι ρυθμίσεις των λογισμικών υποστήριξης (drivers) των ΕΑΦΔΣΣ για την ορθή δημιουργία των e.txt αρχείων, αποσκοπούν στην διευκόλυνση των επιτόπιων (προληπτικών) ελέγχων, αφού έτσι παρέχεται η δυνατότητα παραγωγής αναφορών με ποσά, από τους drivers των ΕΑΦΔΣΣ, όπως ορίζεται στο άρθρο 1.2.10. του κεφ. 3 της ΠΟΛ.1220/13.12.2012 και στο όμοιο άρθρο 3.10 της ΠΟΛ.1221/13.12.2012: «Το λογισμικό υποστήριξης της ΕΑΦΔΣΣ διαθέτει δυνατότητα ώστε κατόπιν εισαγωγής παραμέτρων για συγκεκριμένο είδος παραστατικού ή ανεξάρτητα είδους παραστατικού, από Ζ ως Ζ ή από ημερομηνία και ώρα έως ημερομηνία και ώρα, να παρουσιάζει συνοπτικά τα περιεχόμενα των αρχείων e.txt και τα αθροίσματα ανά πεδίο (στήλη). Η δυνατότητα αφορά τόσο τα αρχεία e.txt για τα οποία έχει εκδοθεί Ζ είτε αυτά για τα οποία δεν έχει εκδοθεί ακόμη Ζ. Είναι επιθυμητές επιπλέον δυνατότητες όπως εκτύπωσης αυτών σε επιλεγμένο εκτυπωτή και αποθήκευσης αυτών σε πρόσθετο αποθηκευτικό μέσο, ώστε να διευκολυνθεί ο επιτόπιος φορολογικός έλεγχος.»
6. Προκειμένου να γίνουν οι ρυθμίσεις του λογισμικού υποστήριξης των ΕΑΦΔΣΣ σωστά, θεωρούμε ότι ο ασφαλέστερος τρόπος είναι 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. Διευκρινίζεται ότι τα πεδία 3,5,6,7,8 μπορεί να είναι κενά, καθώς αυτά δημιουργούνται σε κάθε περίπτωση από το λογισμικό υποστήριξης της ΕΑΦΔΣΣ....
7. Για την επιβεβαίωση της σωστής ρύθμισης των λογισμικών υποστήριξης της ΕΑΦΔΣΣ, ο εγκαταστάτης/τεχνικός πρέπει να εισάγει το AES key στο λογισμικό υποστήριξης της ΕΑΦΔΣΣ και να κάνει μια δοκιμαστική αποστολή δεδομένων στο esend. Στη συνέχεια, ο κάτοχος της ΕΑΦΔΣΣ, μπορεί να διαπιστώσει την ορθότητα των αρχείων και την επιτυχή αποστολή τους στο esend.
8. Τα ανωτέρω ισχύουν και για τις ταμειακές μηχανές ή φορολογικούς εκτυπωτές που έλαβαν άδειες καταλληλότητας σύμφωνα με την ΠΟΛ.1220/13.12.2012 (αριθμοί έγκρισης άνω του 501). Δηλαδή, προκειμένου να επιβεβαιωθεί η σωστή ρύθμιση των παραμέτρων τους, ο εγκαταστάτης/τεχνικός πρέπει να εισάγει στον φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό το AES key και να κάνει μια δοκιμαστική αποστολή δεδομένων στο esend. Στη συνέχεια, και πάλι ο κάτοχος του μηχανισμού, μπορεί να διαπιστώσει την ορθότητα των αρχείων και την επιτυχή αποστολή τους στο esend.
9. Οι ρυθμίσεις που αναφέρονται στις παραγράφους 1, 2 και 7, 8 ανωτέρω, θεωρούνται αναπόσπαστο τμήμα της διαδικασίας πώλησης ΦΗΜ και οι πωλητές και μεταπωλητές ΦΗΜ, οφείλουν να τις εφαρμόζουν σε κάθε πώληση ΦΗΜ.»

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 40.Μεταβατικές διατάξεις

«1. 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.

2. 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.

3. 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 το άρθρο 54Ε, παρ. 1 περ. α & β του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 90, παρ. 1 του Ν. 4864/2021 «α) Σε περίπτωση που διαπιστώνεται, μετά από το πέρας του οριζόμενου από τις σχετικές διατάξεις του ν. 4308/2014 (Α' 251) χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν τήρησε τα προβλεπόμενα από τις σχετικές διατάξεις λογιστικά αρχεία (βιβλία), επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί των εσόδων της από επιχειρηματική δραστηριότητα για κάθε ελεγχόμενο έτος για το οποίο διαπιστώνονται τα ανωτέρω, όπως αυτά προκύπτουν από τον μέσο όρο των δηλωθέντων εσόδων με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών, μη συμπεριλαμβανομένου εκείνου για το οποίο δεν έχει παρέλθει η προθεσμία υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικών βιβλίων ή των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικών βιβλίων, ούτε μπορεί να είναι ανώτερο του τριπλάσιου του κατά περίπτωση κατώτερου προστίμου.....Για την εφαρμογή του παρόντος, η μη επίδειξη για οποιονδήποτε λόγο μετά από πρόσκληση του άρθρου 14 των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) στον φορολογικό έλεγχο εξισώνεται με μη τήρηση αυτών.

Το πρόστιμο της παρούσας περίπτωσης δεν επιβάλλεται, εφόσον η μη τήρηση ή ενημέρωση δεν επηρεάζει τη συμμόρφωση με τις φορολογικές υποχρεώσεις και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων ή εφόσον με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο είναι δυνατός ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης και των αντίστοιχων φορολογικών υποχρεώσεων.

β) Στην περίπτωση που κατά τη διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου πρόληψης της παρ. 7 του άρθρου 25 διαπιστώνεται, ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν διαφύλαξε ή δεν προσκόμισε ύστερα από πρόσκληση του άρθρου 14 φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς (Φ.Η.Μ.) και φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι Φ.Η.Μ., επιβάλλεται αναλόγως το πρόστιμο της περ. α), εκτός εάν πριν την έκδοση της σχετικής εντολής ελέγχου έχει δηλωθεί απώλεια των Φ.Η.Μ.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 90, παρ. 3 του Ν. 4864/2021 «Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 54Ε του ν. 4174/2013, όπως τροποποιούνται με τις παρ. 1 και 2 του παρόντος, καταλαμβάνουν και υποθέσεις για τις οποίες μέχρι τις 29.11.2021 δεν έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου».

Ως προς τον 1ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28, παρ. 2 του Ν. 4174/2013 «...Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, η απόΈκθεση Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, αλλά και η ίδια η πράξη, αναφέρουν ρητά την παράβαση και τις διατάξεις βάσει των οποίων επιβλήθηκε το προσβαλλόμενο πρόστιμο, ήτοι τις διατάξεις του άρθ. 54Ε, παρ. 1 περ. α' β' του Ν. 4174/2013.

Επειδή, το διατακτικό της πράξης δεν αναφέρει ότι το πρόστιμο επιβλήθηκε λόγω μη τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, όπως εσφαλμένα ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, αλλά ότι επιβλήθηκε το ως άνω πρόστιμο ως υπόχρεη τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, δηλαδή γίνεται αναφορά στον τρόπο υπολογισμού του προστίμου, σύμφωνα με την διάκριση της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54Ε του ν. 4174/2013 περί τήρησης απλογραφικού ή διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Ως προς τον 2ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι είναι ακυρωτέα η πράξη λόγω πλημμελούς αιτιολογίας, η οποία στηρίχθηκε σε μη επαρκή στοιχεία, ότι προσκόμισε στον έλεγχο σειρά εγγράφων που αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς της και ότι δεν έχει υποπέσει σε καμία παράβαση και η εν γένει φορολογική συμπεριφορά της δεν παραπέμπει σε επιτηδευματία που φοροδιαφεύγει.

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, από την επισκόπηση των προσκομισθέντων στοιχείων που εμπεριέχονταν στο USB κατέστη δυνατή η άμεση διαπίστωση της παράβασης καθώς δεν είχε προσκομισθεί το σύνολο των ηλεκτρονικών αρχείων και συγκεκριμένα «δεν είχαν προσκομισθεί τα ηλεκτρονικά αρχεία a.txt και b.txt για το μεγαλύτερο διάστημα της ζητούμενης περιόδου και συγκεκριμένα: Διενεργήθηκε δειγματοληπτικός έλεγχος των ηλεκτρονικών φακέλων Z όλων των ετών προκειμένου να εξακριβωθεί ότι είναι πλήρεις αναφορικά με το είδος (a,b,c,d,s,e.txt) των προσκομισθέντων ηλεκτρονικών αρχείων (txt). Από τον ανωτέρω δειγματοληπτικό έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν προσκομισθεί τα ηλεκτρονικά αρχεία a.txt και b.txt για το μεγαλύτερο διάστημα της ζητούμενης περιόδου και ως εκ τούτου ο έλεγχος έμεινε στις αρχικές του διαπιστώσεις και επέβαλε το εν λόγω πρόστιμο.»

Επειδή η προσφεύγουσα με την εδικοφανή της δεν προβάλλει κανένα λόγο ουσίας ούτε προσκομίζει κανένα στοιχείο προκειμένου να αιτιολογήσει τη μη προσκόμιση των ηλεκτρονικών αρχείων a.txt και b.txt για το μεγαλύτερο διάστημα της ζητούμενης περιόδου.

Επειδή λόγω της μη προσκόμισης των ζητηθέντων αρχείων δεν κατέστη δυνατόν να διενεργηθεί έλεγχος του περιεχομένου των αρχείων αυτών και να διαπιστωθεί η ακεραιότητα των εκδιδόμενων στοιχείων με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία (ΠΟΛ 1221/13-12-2012).

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε ύστερα από πρόσκληση του άρθ. 14 του ν. 4174/2013 τις φορολογικές μνήμες και τα αρχεία που δημιουργούν οι Φ.Η.Μ., ως είχε υποχρέωση, ορθώς επιβλήθηκε το προβλεπόμενο το πρόστιμο.

Επειδή η προσφεύγουσα αορίστως επικαλείται την πλημμελή αιτιολογία της πράξης, ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, κατά της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54Ε του Ν. 4174/2013, της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ φορολογικού έτους 2020.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 68.500,86 €

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

Ακριβές αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.