



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/06/2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1220

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Φαξ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 2017/10.3.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

δ. Του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. β' της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75/30.3.2020), που κυρώθηκε με τη διάταξη του άρθρου 1 ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.4.2020).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 30.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Σάμου, με έδρα στο, νόμιμα εκπροσωπούμενης από τον, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Σάμου, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. /2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 30.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στη σελ. 1 της υπ' αριθμ. πρωτ. ΕΞ/2020 έκθεσης απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2019 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. στ' ν. 4174/2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. ια' ν. 4174/2013) ύψους 1.000,00 € λόγω έκδοσης, στις 08.08.2019, στοιχείων από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό (ΦΗΜ), ο οποίος δε λειτουργούσε με εγκεκριμένες προδιαγραφές κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5, 8 και 10-13 ν. 4308/2014 και της ΠΟΛ.1220/2012.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, προβάλλοντας συνοπτικά, το λόγο ότι για τα τραπέζια που είχαν εκτάκτως τοποθετηθεί και δεν είχαν παραμετροποιηθεί στο σύστημα εξέδωσε τα νόμιμα παραστατικά, αφού αυτή ήταν η υποχρέωσή της και όχι η παραμετροποίηση του λογισμικού, σε κάθε όμως περίπτωση επισημαίνει ότι η υποχρέωση παραμετροποίησης του λογισμικού δεν έχει να κάνει με την απόκρυψη ή μη εισοδημάτων, αλλά με τη δυνατότητα διενέργειας ελέγχου, εν προκειμένω δε ο υπό κρίση έλεγχος δεν είχε κανένα πρόβλημα να διαπιστώσει τη νομιμότητα της λειτουργίας της και τη σύμφωνα με το νόμο έκδοση των αποδείξεων, γεγονός από το οποίο συνάγεται ότι ακόμα και με τη συγκεκριμένη διάταξη των τραπεζιών ήταν δυνατός ο έλεγχος και η διαπίστωση της έκδοσης των αποδείξεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία διενέργειας του υπό κρίση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χίου (08.08.2019): *«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.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 ν. 4308/2014, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία διενέργειας του υπό κρίση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χίου (08.08.2019): *«1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς. 2. [...]. 3. Η τήρηση των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου γίνεται με τρόπο ανάλογο του μεγέθους και της φύσης της οντότητας και σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. 4. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης τήρησης των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου, το κριτήριο της σημαντικότητας της παρ. 5 του άρθρου 17 του παρόντος νόμου δεν έχει εφαρμογή. 5. [...]. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων. 6. Τα λογιστικά αρχεία τηρούνται με ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο τρόπο. [...]. 7. [...]. 12. Όταν, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου, η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, δύναται, αντί του λογιστικού συστήματος της παραγράφου 10, να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο*

απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων - εξόδων) για την παρακολούθηση των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, τα οποία συμπεριλαμβάνουν: α) [...]. 13. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 1-3, 5, 7 και 10-11 ν. 4308/2014, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία διενέργειας του υπό κρίση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χίου (08.08.2019): «1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις 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 για τους σκοπούς αυτού του νόμου. 2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία: α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. γ) [...]. 3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας [...]. 4. [...]. 5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε [...], σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος. 6. [...]. 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία [...]. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής. 8. [...]. 10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου. 11. Στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία) καταχωρείται η ημερομηνία έκδοσης ή λήψης, κατά περίπτωση, του σχετικού παραστατικού. 12. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 ν. 4308/2014, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία διενέργειας του υπό κρίση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χίου (08.08.2019): «1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών [...], εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας. 1α. [...]. 7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας. 8. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 1 και 7-9 ν. 4308/2014, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία διενέργειας του υπό κρίση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χίου (08.08.2019): «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. [...]. 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. [...]. 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. 10. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 ν. 4308/2014, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία διενέργειας του υπό κρίση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χίου (08.08.2019): «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. [...]. β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας. γ) [...]. δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 2 εδ. α' ν. 4308/2014, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία διενέργειας του υπό κρίση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χίου (08.08.2019): «Ο ν. 1809/1988 καταργείται από 1η Ιανουαρίου 2015, καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή Οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει εκείνου του νόμου. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40 παρ. 2 και 3 ν. 4308/2014, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία διενέργειας του υπό κρίση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χίου (08.08.2019): «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 τις διατάξεις του Κεφαλαίου 2 άρθρο 9 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1220/ 13.12.2012 (ΦΕΚ Β' 3517/31.12.2012) απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία διενέργειας του υπό κρίση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χίου (08.08.2019): «Άρθρο 9. Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί με λογισμικό Εστιατορίου, διαχείρισης «ανοικτών τραπεζιών». Ειδικές απαιτήσεις και λειτουργικά χαρακτηριστικά. Πέραν των λοιπών τεχνικών και λειτουργικών τεχνικών προδιαγραφών που αφορούν όλους τους Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς στις παρούσες τεχνικές προδιαγραφές, οι επόμενες παράγραφοι συμπληρώνουν ή εξειδικεύουν ανάλογα με την περίπτωση τις απαιτήσεις για τους φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς, οι οποίοι είναι εφοδιασμένοι με λογισμικό Εστιατορίου και λειτουργούν αποκλειστικά σε καταστήματα εστίασεως. 9.1. Γενικά. 9.1.1. Για την παρακολούθηση των «ανοικτών» τραπεζιών σε καταστήματα εστίασεως είναι δυνατόν οι ΦΗΜ να έχουν εφοδιασθεί με ειδικό λογισμικό διαχείρισης ανοικτών λογαριασμών. 9.1.2. Για το σκοπό αυτό, κατά την εκτέλεση κάθε μιας παραγγελίας εκδίδονται ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ και παραδίδονται στον πελάτη σε κάθε σερβίρισμα. 9.1.3. Για το κλείσιμο ανοικτού λογαριασμού εκδίδεται ΤΕΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ. 9.1.4. Δεν επιτρέπεται στις ΦΤΜ που λειτουργούν με πρόγραμμα εστιατορίου η έκδοση απλής νόμιμης απόδειξης. Υποχρεωτικά η συναλλαγή περιλαμβάνει το άνοιγμα λογαριασμού τραπεζιού με την έκδοση ενός τουλάχιστον δελτίου με την χαρακτηριστική ένδειξη «Προσωρινή Απόδειξη – Ακολουθεί Τελική Φορολογική Απόδειξη» και έπεται το κλείσιμο του λογαριασμού – τραπεζιού με την έκδοση του δελτίου της «Τελικής Φορολογικής Απόδειξης».

9.1.5. Η παραπάνω διαδικασία είναι δυνατόν να γίνεται σε μια κίνηση χειρισμού που περιλαμβάνει την συνεχόμενη έκδοση 2 δελτίων («Προσωρινή Απόδειξη – Ακολουθεί Τελική Φορολογική Απόδειξη» και «Τελική Φορολογική Απόδειξη»), στις περιπτώσεις που τα πωλούμενα προϊόντα δεν καταναλώνονται στους χώρους του καταστήματος του εστιατορίου.

9.1.6. Η επιστροφή / ακύρωση σερβιρισθέντων ειδών είναι επιτρεπτή σε ΦΗΜ που χρησιμοποιούνται σε καταστήματα εστίασεως και διαθέτουν πρόγραμμα εστιατορίου, ενεργοποιείται δε με κατάλληλο χειρισμό, π.χ. με ειδικό πλήκτρο «επιστροφών», το οποίο διαθέτει για το σκοπό αυτό ο ΦΗΜ.

9.1.7. Στις Επιστροφές, στα προγράμματα Εστιατορίου δεν επιτρέπεται η επιστροφή αξίας μεγαλύτερης από αυτήν που έχει ήδη σερβιριστεί.

9.1.8. Δεν επιτρέπεται με κανέναν τρόπο η πώληση ή η μεταβίβαση ΦΗΜ εφοδιασμένων με λογισμικό εστιατορίου σε καταστήματα μη εστίασεως.

9.2. Έκδοση δελτίων Προσωρινών Αποδείξεων σε ΦΗΜ με πρόγραμμα Εστιατορίου.

9.2.1. Στην προσωρινή απόδειξη περιέχονται ανάμεσα στις χαρακτηριστικές φράσεις «ΕΝΑΡΞΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ» και στο τέλος «ΛΗΞΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ – ΑΚΟΛΟΥΘΕΙ ΤΕΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ» ευανάγνωστα τα ακόλουθα στοιχεία:

1. Επώνυμο, Όνομα και πατρώνυμο ή επωνυμία επιτηδευματία ή επιχείρησης.
2. Διεύθυνση.
3. Επάγγελμα - Δραστηριότητα.
4. ΑΦΜ και
5. ΔΟΥ στην οποία υπάγεται ο κάτοχος – χρήστης του ΦΗΜ.
6. Αριθμός Φορολογικού Μηχανισμού για την αναγνώρισή του στην περίπτωση που στο ίδιο κατάστημα υπάρχουν περισσότεροι από έναν φορολογικοί μηχανισμοί.
7. Ημερήσιος αύξων αριθμός νόμιμης απόδειξης εσόδου.
8. Ημερομηνία και ώρα έκδοσης της απόδειξης.
9. Οι λεπτομέρειες της συναλλαγής, όπως προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις του ΚΒΣ.
10. Μια τουλάχιστον γραμμή για κάθε είδος, στην οποία αναγράφεται η ονομασία του είδους και, όπου απαιτείται, και η αξία και η ποσότητα του είδους.
11. Ο αντίστοιχος συντελεστής ΦΠΑ αριθμητικά, π.χ. 6,5%, 13%, 23%, 36% ή 0%, στο δεξιό μέρος της αξίας του είδους.
12. Ο αριθμός του τραπεζιού.
13. Ο αύξων αριθμός της παραγγελίας – σερβιρίσματος του συγκεκριμένου τραπεζιού.
14. Αριθμός Μητρώου του Φορολογικού Μηχανισμού.

9.2.2. Στις αποδείξεις αυτές ΔΕΝ αναφέρονται σε καμία περίπτωση οι συνολικές αξίες των ειδών, είτε του τρέχοντος σερβιρίσματος είτε των προηγούμενων (από μεταφορά). Για το λόγο αυτό, οι ΦΗΜ που είναι εφοδιασμένοι με πρόγραμμα εστιατορίου δεν υποστηρίζουν τη λειτουργία «ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ».

9.2.3. Σε περίπτωση επιστροφής κάποιου είδους, αναγράφεται πρώτα η ένδειξη ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ / ΑΚΥΡΩΣΗ και στη συνέχεια η ονομασία, ποσότητα, η αξία και ο συντελεστής ΦΠΑ του είδους αυτού.

9.3. Έκδοση Τελικής Φορολογικής Απόδειξης σε ΦΗΜ με πρόγραμμα Εστιατορίου.

9.3.1. Στην Τελική Φορολογική Απόδειξη αναφέρονται αναλυτικά τα είδη που καταναλώθηκαν και η συνολική τους αξία.

9.3.2. Στην Τελική Φορολογική Απόδειξη περιέχονται ανάμεσα στις χαρακτηριστικές φράσεις «ΕΝΑΡΞΗ ΤΕΛΙΚΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ» και «ΛΗΞΗ ΤΕΛΙΚΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ» ευανάγνωστα τα ακόλουθα στοιχεία:

1. Επώνυμο, Όνομα και πατρώνυμο ή επωνυμία επιτηδευματία ή επιχείρησης.
2. Διεύθυνση.
3. Επάγγελμα – Δραστηριότητα.
4. ΑΦΜ.
5. ΔΟΥ, στην οποία υπάγεται ο κάτοχος – χρήστης του ΦΗΜ.
6. Αριθμός Φορολογικού Μηχανισμού για την αναγνώρισή του στην περίπτωση που στο ίδιο κατάστημα υπάρχουν περισσότεροι από έναν φορολογικοί μηχανισμοί.
7. Ημερήσιος αύξων αριθμός φορολογικής απόδειξης εσόδου.
8. Ημερομηνία και ώρα έκδοσης της απόδειξης.
9. Οι λεπτομέρειες της συναλλαγής, όπως προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις του ΚΒΣ.
10. Μια τουλάχιστον γραμμή για κάθε είδος, στην οποία αναγράφεται η ονομασία του είδους και, όπου απαιτείται, και η αξία και η ποσότητα του είδους.
11. Ο αντίστοιχος συντελεστής ΦΠΑ αριθμητικά, π.χ. 6,5%, 13%, 23%, 36% ή 0%, στο δεξιό μέρος της αξίας του είδους.
12. Το συνολικό ποσό της συναλλαγής.
13. Ο αριθμός του τραπεζιού.
14. Ο συνολικός αριθμός των παραγγελιών για το συγκεκριμένο τραπέζι.
15. Αριθμός Μητρώου του Φορολογικού Μηχανισμού.

9.3.3. Οι εκπτώσεις, οι επιστροφές και οι αυξήσεις αναγράφονται υποχρεωτικά στην Τελική Φορολογική Απόδειξη. Ειδικά το συνολικό ποσό των επιστροφών αναγράφεται διακεκριμένα ως πληροφοριακό στοιχείο.

9.4. [...].

9.5. Έκδοση Δελτίου Αναφοράς Ανοικτών Τραπεζιών σε ΦΗΜ με πρόγραμμα Εστιατορίου.

9.5.1. Σε όσους ΦΗΜ διαθέτουν και λειτουργούν με πρόγραμμα εστιατορίου είναι υποχρεωτική η δυνατότητα έκδοσης, οποτεδήποτε ζητηθεί, ειδικού δελτίου αναφοράς, το

οποίο ονομάζεται «Αναφορά Ανοικτών Τραπεζιών». 9.5.2. Το δελτίο αυτό αποτελεί πληροφοριακό στοιχείο και ως εκ τούτου επ' αυτού αναγράφεται η ένδειξη «ΤΟ ΠΑΡΟΝ ΔΕΝ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ». Στο δελτίο αυτό υποχρεωτικά αναγράφονται: 1. Επώνυμο, Όνομα και πατρώνυμο ή επωνυμία επιτηδευματία ή επιχείρησης. 2. Διεύθυνση. 3. Επάγγελμα - Δραστηριότητα. 4. ΑΦΜ. 5. ΔΟΥ, στην οποία υπάγεται ο κάτοχος – χρήστης του ΦΗΜ. 6. Η χαρακτηριστική ένδειξη «Δελτίο Αναφοράς Ανοικτών Τραπεζιών». 7. Αριθμός Φορολογικού Μηχανισμού για την αναγνώρισή του στην περίπτωση που στο ίδιο κατάστημα υπάρχουν περισσότεροι από έναν φορολογικοί μηχανισμοί. 8. Ημερομηνία και ώρα έκδοσης της απόδειξης. 9. ανά «ανοικτό τραπέζι»: •ο αριθμός (κωδικός) του τραπεζιού, •ο συνολικός αριθμός των προσωρινών αποδείξεων – σερβιρισμάτων στο τραπέζι, •η συνολική αξία των σερβιρισθέντων ειδών στο τραπέζι, •η συνολική αξία των τυχόν επιστροφών / ακυρώσεων από το τραπέζι, •η συνολική απαίτηση του ποσού πληρωμής για το τραπέζι. 10. Συνολικά (για όλα τα «ανοικτά τραπέζια»): •ο συνολικός αριθμός των «ανοικτών τραπεζιών», •ο συνολικός αριθμός των προσωρινών αποδείξεων – σερβιρισμάτων, •η συνολική αξία των σερβιρισθέντων ειδών, •η συνολική αξία των τυχόν επιστροφών / ακυρώσεων, •η συνολική απαίτηση του ποσού πληρωμής. 9.6. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1142901 ΕΞ 2015/26.10.2015 έγγραφο της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών: «Θέμα: Παροχή διευκρινίσεων, επί των διατάξεων περί εκδιδόμενων παραστατικών πώλησης με βάση τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ν. 4308/2014)». [...]: Α. Έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με το σύστημα της παραγγελιοληψίας, από οντότητες - εκμεταλλευτές καταστημάτων, που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού. 1. Από 01.01.2015, ημερομηνία έναρξης ισχύος των Ε.Λ.Π. (ν. 4308/2014), η έκδοση στοιχείων λιανικής γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (φορολογική ταμειακή μηχανή ή μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), που προβλέπει ο ν.1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου, κατά το χρόνο παράδοσης ή έναρξης της αποστολής, όταν πρόκειται για πώληση αγαθών (άρθρα 12 και 13 Ε.Λ.Π. - ν. 4308/2014). 2. Περαιτέρω, με το άρθρο 9 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/13.12.2012 η οποία δια-τηρείται σε ισχύ και με τις διατάξεις του ν. 4308/2014, ως προς τις προβλεπόμενες ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά των Φ.Η.Μ., ορίζεται η διαδικασία έκδοσης των αποδείξεων λιανικής με τη χρήση Φ.Τ.Μ. με πρόγραμμα εστιατορίου, σύμφωνα με την οποία, για κάθε σερβίρισμα παραδίδεται στο τραπέζι μια προσωρινή απόδειξη με τα σερβιριζόμενα είδη και τις επιμέρους αξίες κάθε είδους, χωρίς να αναγράφεται συνολικό άθροισμα του ποσού και στο τέλος εκδίδεται τελική νόμιμη απόδειξη για το «κλείσιμο» του λογαριασμού του τραπεζιού, στην οποία αναφέρονται αναλυτικά τα είδη που καταναλώθηκαν και η συνολική τους αξία. Τα δεδομένα δε τόσο των προσωρινών αποδείξεων όσο και της τελικής απόδειξης, ενταμιεύονται στη φορολογική μνήμη αυτής. 3. Συνεπώς, οι εκδίδοντες αποδείξεις λιανικής με τη χρήση Η/Υ και μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., μπορούν να κάνουν ανάλογη εφαρμογή των προαναφερομένων και αντί να εκδίδουν σημασμένες αποδείξεις λιανικής πώλησης με κάθε σερβίρισμα, να εκδίδουν προσωρινές αποδείξεις δελτία παραγγελίας με σήμανση και για το «κλείσιμο» του λογαριασμού του τραπεζιού μια απόδειξη λιανικής πώλησης με σήμανση, για το σύνολο των σερβιρισθέντων ειδών. Β. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Δ 1157368 ΕΞ 2017/20.10.2017 έγγραφο του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ): «ΘΕΜΑ: Παροχή διευκρινίσεων για την έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με το σύστημα της παραγγελιοληψίας, από οντότητες - εκμεταλλευτές καταστημάτων, που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού. 1. Με την παράγραφο 9.2 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/13.12.2012, η οποία διατηρείται σε ισχύ με τις διατάξεις του ν. 4308/2014, ορίζεται το περιεχόμενο των δελτίων Προσωρινών Αποδείξεων που εκδίδονται με Φορολογικό Ηλεκτρονικό Μηχανισμό (Φ.Η.Μ.) με πρόγραμμα εστιατορίου. Όπως αναφέρεται

δε στην υποπαράγραφο 9.2.1 (περ. 10) της ανωτέρω απόφασης, στο υποχρεωτικό περιεχόμενο των δελτίων προσωρινών αποδείξεων, μεταξύ άλλων, περιλαμβάνεται και μια τουλάχιστον γραμμή για κάθε είδος, στην οποία αναγράφεται η ονομασία, η αξία και η ποσότητα του είδους. 2. Όπως έχει γίνει δεκτό (υπ' αριθμ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1142901 ΕΞ 2015/26.10.2015 έγγραφό μας), οι εκδίδοντες αποδείξεις λιανικής με τη χρήση Η/Υ και μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., μπορούν να κάνουν ανάλογη εφαρμογή των οριζόμενων στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/13.12.2012 και αντί να εκδίδουν σημασμένες αποδείξεις λιανικής πώλησης με κάθε σερβίρισμα, να εκδίδουν προσωρινές αποδείξεις - δελτία παραγγελίας με σήμανση και για το «κλείσιμο» του λογαριασμού του τραπεζιού μια απόδειξη λιανικής πώλησης με σήμανση, για το σύνολο των σερβιρισθέντων ειδών. 3. Από τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι τα καταστήματα εστίασεως που χρησιμοποιούν «πρόγραμμα εστιατορίου» πρέπει να εφαρμόζουν τα οριζόμενα στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/13.12.2012. 4. Τέλος, στις περιπτώσεις που δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/13.12.2012, αναφορικά με τον τρόπο και το περιεχόμενο των προσωρινών αποδείξεων - δελτίων παραγγελίας (ήτοι εκδίδονται δελτία παραγγελίας στα οποία δεν αναγράφονται αξίες), εφαρμόζονται οι γενικές διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4308/2014, και οι υπόχρεοι οφείλουν να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης, με σήμανση από μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., κατά τον χρόνο παράδοσης των αγαθών, ήτοι με κάθε σερβίρισμα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία διενέργειας του υπό κρίση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χίου (08.08.2019): «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: α) [...], ια) εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης [...] από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές, ιβ) [...]. 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) [...], στ) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, για παραβάσεις των περιπτώσεων ια' και ιβ' της παραγράφου 1, ζ) [...]. 3. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την παρ. ΙΙ Γ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1026/2018 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «ΙΙ. ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 14 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 40 ΤΟΥ Ν. 4410/2016. [...] Α. [...] Γ. Έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης [...] με τη χρήση μη εγκεκριμένου ΦΗΜ (άρθρο 54, παρ. 1 περ. ια' του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την περίπτωση α' της παραγράφου 14 του άρθρου 40 του ν. 4410/2016). Για παραβάσεις που αφορούν την έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης [...] από μη εγκεκριμένο φορολογικό μηχανισμό, οι οποίες διαπιστώνονται από 1.1.2016 και εφεξής, ανεξαρτήτως του χρόνου διάπραξης αυτών, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 54, όπως αυτές προστέθηκαν με την περίπτωση β' της παραγράφου 14 του άρθρου 40 του ν.4410/2016, δηλαδή 500 ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, ανεξαρτήτως πλήθους αυτών. [...] Δ. [...]»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 10 παρ. 3 περ. γ.2 εδ. α' ν. 1809/ 1988, όπως ίσχυε μέχρι την κατάργησή του την 01.01.2016: «Η έκδοση στοιχείων από μη εγκεκριμένο [...] φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα λογίζεται ως μη έκδοση αυτών.»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι για τα τραπεζία που είχαν εκτάκτως τοποθετηθεί και δεν είχαν παραμετροποιηθεί στο σύστημα εξέδωσε τα νόμιμα παραστατικά, αφού αυτή ήταν η υποχρέωσή της και όχι η παραμετροποίηση του λογισμικού, σε κάθε όμως περίπτωση επισημαίνει ότι η υποχρέωση παραμετροποίησης του λογισμικού δεν έχει να κάνει με την απόκρυψη ή μη εισοδημάτων, αλλά με τη δυνατότητα διενέργειας ελέγχου, εν προκειμένω δε ο υπό κρίση έλεγχος δεν είχε κανένα πρόβλημα να διαπιστώσει τη νομιμότητα της λειτουργίας της και τη σύμφωνα με το νόμο έκδοση των αποδείξεων, γεγονός

από το οποίο συνάγεται ότι ακόμα και με τη συγκεκριμένη διάταξη των τραπεζιών ήταν δυνατός ο έλεγχος και η διαπίστωση της έκδοσης των αποδείξεων.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος, γιατί, όπως συνάγεται από την συνδυαστική ερμηνεία των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 13 ν. 4308/2014 και του Κεφαλαίου 2 άρθρο 9 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1220/13.12.2012 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών (όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία διενέργειας του υπό κρίση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χίου (08.08.2019)), η δυνατότητα χρησιμοποίησης ΦΗΜ με λογισμικό εστιατορίου (διαχείρισης «ανοικτών τραπεζιών») θεσπίστηκε ως εναλλακτική δυνατότητα και κατ' απόκλιση της υποχρέωσης έκδοσης των μεν στοιχείων λιανικής πώλησης αγαθών κατά το χρόνο της παράδοσης του πωλούμενου αγαθού, των δε στοιχείων λιανικής παροχής υπηρεσιών με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας, δεδομένων των ιδιαίτερων συνθηκών λειτουργίας των καταστημάτων εστίασης (ακυρώσεις, επιστροφές, προσθήκες και λοιπές διορθώσεις στις υφιστάμενες παραγγελίες), με την έννοια της μετάθεσης, επιτρεπτός κατά νόμον, του χρόνου έκδοσης των στοιχείων λιανικής σε χρονικό σημείο μεταγενέστερο του προβλεπόμενου, ως βασικού κανόνα, από τις διατάξεις του 13 ν. 4308/2014· θεσπίστηκε επομένως ως ιδιαίτερη δυνατότητα αναφορικά με το χρόνο έκδοσης των προβλεπόμενων παραστατικών, οι οποίες δε πρόσθετες ή ειδικές απαιτήσεις που εισήχθησαν με τις διατάξεις του Κεφαλαίου 2 άρθρο 9 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1220/13.12.2012 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών αναφορικά με τις προδιαγραφές λειτουργίας τους συναρτώνται αποκλειστικά και μόνο με αυτό το ειδικό θέμα (μετάθεση του χρόνου έκδοσης των προβλεπόμενων παραστατικών κατ' απόκλιση από το γενικό κανόνα του άρθρου 13 ν. 4308/2014) και δεν εντάσσονται σε κάποιο τυχόν γενικό πλαίσιο επιβολής ιδιαίτερων πρόσθετων βαρών στις σχετικές επιχειρήσεις σε σχέση με τις λοιπές επιχειρήσεις. Υπό αυτό το πρίσμα, στην υπό κρίση περίπτωση η Υπηρεσία μας κρίνει ότι η μη εμφάνιση -και η αδυναμία εμφάνισης- στο ηλεκτρονικό σύστημα παρακολούθησης της λειτουργίας της προσφεύγουσας και έκδοσης των σχετικών αποδείξεων των επιπλέον (ήτοι πέραν των ήδη εμφανιζόμενων στο σύστημα αυτό), εκτάκτως τοποθετημένων, τραπεζιών, ακόμα κι αν ήθελε υποτεθεί ότι συνιστά κάποια άλλου είδους, από τις προβλεπόμενες από την ισχύουσα κατά την ημερομηνία διενέργειας του υπό κρίση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χίου (08.08.2019) φορολογική νομοθεσία, παράβαση -ζήτημα που εναπόκειται στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Προϊσταμένης / του Προϊσταμένου της αρμόδιας για την επιβολή της σχετικής κύρωσης ελεγκτικής αρχής- ή ότι συναρτάται με την απόκρυψη φορολογητέας ύλης -ζήτημα που επίσης εναπόκειται στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Προϊσταμένης/του Προϊσταμένου της αρμόδιας για τη διαπίστωσή της και τον καταλογισμό του οικείου φόρου και των τυχόν σχετικών κυρώσεων και λοιπών προσαυξήσεων ελεγκτικής αρχής-, πάντως δε συνιστά, αυτή καθαυτή η μη εμφάνιση -και η αδυναμία εμφάνισης- των εκτάκτως τοποθετημένων τραπεζιών στο ηλεκτρονικό σύστημα παρακολούθησης της λειτουργίας της προσφεύγουσας και έκδοσης των σχετικών αποδείξεων, την προβλεπόμενη από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ια' ν. 4174/2013 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία διενέργειας του υπό κρίση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χίου (08.08.2019)) παράβαση της έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης από ΦΗΜ που δε λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές, πολλώ μάλλον που εν προκειμένω δεν τέθηκε από τον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Χίου ζήτημα μη έκδοσης από την προσφεύγουσα των προβλεπόμενων στοιχείων λιανικής για τα πωληθέντα στα πέντε (5) επιπλέον εκτάκτως τοποθετημένα τραπεζία κατά την ημερομηνία και ώρα του ελέγχου είδη των προβλεπόμενων από την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία παραστατικών (πρβλ. και άρθρο 10 παρ. 3 περ. γ.2 εδ. α' ν. 1809/1988, όπως ίσχυε μέχρι την κατάργησή του την 01.01.2016: «*Η έκδοση στοιχείων από μη εγκεκριμένο [...] φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα λογίζεται ως μη έκδοση αυτών*»). Για το λόγο αυτό, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 30.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. /2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά **και την ακύρωση** της πράξης αυτής.

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013 συνολικού ποσού 0,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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.