



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 13 -11-2023

Αριθμός απόφασης: **1860**

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 11-7-2023 και με αριθμ. πρωτ./11-7-2023 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ΑΦΜ, με έδρα την πόλη της Κω, οδός αρ., κατά της υπ' αριθ./26-05-2023 (ΑΕΠ/2023) Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ΣΤ' του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω Πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11-7-2023 και με αριθμ. πρωτ./11-7-2023 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΕΤΑΙΡΕΙΑ» ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε

εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την αριθ. /26-6-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 90.000,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ΣΤ του ΚΦΔ.

Η παράβαση αφορά σε έκδοση, από την προσφεύγουσα εταιρεία, φορολογικών στοιχείων από Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου, ο οποίος δεν λειτουργεί σύμφωνα με τις εγκεκριμένες προδιαγραφές και συγκεκριμένα δεν δημιουργεί αξίες στα e.txt και s.txt αρχεία όπως διαπιστώθηκε στον μερικό επιτόπιο έλεγχο στις 19-6-2021, κατά παράβαση των διατάξεων του ΚΦΔ. Η ως άνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 ΣΤ περ. 1β του ΚΦΔ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 11-5-2023 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου μετά την /05-12-2022 απόφαση ΔΕΔ, Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ΚΦΔ της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία βάσει της αριθμ. /2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, κατόπιν της με αριθ. /05-12-2022 Απόφασης ΔΕΔ με την οποία έγινε αποδεκτή η με αριθμ. πρωτ. /7-7-2022 ενδικοφανής προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρείας και ακυρώθηκε, για τυπικούς λόγους, η με αριθ. /2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ΣΤ παραγρ. 1 περιπτ. β' του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ ισχυριζόμενη ότι:

1. Η έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης έγινε κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 63 παρ. 6 του ΚΦΔ και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ. 1064/2017, σε συνδυασμό με τη διάταξη των παρ. 1 και 2γ του άρθρου 36 του ΚΦΔ. καθώς, η υπ' αριθ. /05.12.2022 απόφαση της Δ.Ε.Δ. με οποία έγινε αποδεκτή η υπ' αριθ. πρωτ. /07.07.2022 ενδικοφανής προσφυγής της και ακυρώθηκε το επιβληθέν πρόστιμο, δεν όρισε τίποτα σχετικά με την εκ νέου διενέργεια ελέγχου για το φορολογικό έτος 2021, συνεπώς κακώς και ακύρως εκδόθηκε σε βάρος της η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου.

2. Επιπλέον, η προσφεύγουσα εταιρεία, επαναφέρει τους ισχυρισμούς της προηγούμενης ενδικοφανούς (αριθ. πρωτ. /07.07.2022), και συγκεκριμένα προβάλλει:

- Έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης- άλλως ανεπαρκής αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης.

- Τα πρόστιμα του άρθρου 54ΣΤ δεν επιβάλλονται, εφόσον δεν επηρεάζονται η αυθεντικότητα της προέλευσης και η ακεραιότητα του περιεχομένου των στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 4308/2014

- Τα αρμόδια ελεγκτικά όργανα αλλά και η Φορολογική Αρχή δεν έλαβαν καθόλου υπόψη, ούτε αξιολόγησαν, ως είχαν νομική υποχρέωση, τα πραγματικά περιστατικά, που τέθηκαν αμέσως υπόψιν τους κατά το στάδιο του επιτόπιου Φορολογικού Ελέγχου.

- Συγκεκριμένα, α) τον υπό κρίση φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό με αριθμό μητρώου η προσφεύγουσα εταιρεία, έχει νομίμως αποκτήσει από την επιχείρηση με την επωνυμία « Α.Ε.. Από τον έλεγχο που πραγματοποίησε η ως άνω εταιρεία προέκυψε ότι, δεν υπήρχε κανένα πρόβλημα στη συσκευή του εν λόγω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού η οποία λειτουργούσε κανονικά και σύμφωνα με τις προδιαγραφές του, καθώς και ότι παρήγαγε ορθά τα αρχεία e.txt και s.txt. Τα παραπάνω βεβαιώνονται από την ως άνω εταιρεία σε τεχνική έκθεση, αντίγραφο της οποίας η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στην ΥΕΔΔΕ Αττικής η οποία πραγματοποίησε τον υπό κρίση έλεγχο.
- Περαιτέρω, ο ως άνω φορολογικός ηλεκτρονικός μηχανισμός ελέγχθηκε και από την εταιρεία με την επωνυμία ΑΕ η οποία διαθέτει την άδεια καταλληλόλητας του, από τον έλεγχο δε αυτόν προέκυψε αφενός ότι ο ως άνω φορολογικός ηλεκτρονικός μηχανισμός βρέθηκε εντός των προδιαγραφών που ορίζει η άδειά του, αφετέρου ότι τα αρχεία e.txt και s.txt που έχουν παραχθεί από αυτόν είναι ακριβή.
- Δεν είναι δυνατόν να θεωρηθεί ότι η μη δημιουργία αξιών στα αρχεία e.txt και s.txt κατά το χρόνο του ελέγχου οφείλεται σε υπαιτιότητα της προσφεύγουσας εταιρείας, ούτε δε και ότι οδήγησε σε απόκρυψη εσόδων.
- 4. Έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης κατά παράβαση των αρχών της καλής πίστης, της χρηστής διοίκησης και της προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους, που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) ορίζεται ότι:

«...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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 «Αυθεντικότητα του τιμολογίου» του ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

«1. Η αυθεντικότητα της προέλευσης, η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αναγνωσιμότητα του τιμολογίου που λαμβάνεται ή εκδίδεται από την οντότητα, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, διασφαλίζεται από το χρόνο της έκδοσής του έως τη λήξη της περιόδου διαφύλαξής του.

2. Κάθε οντότητα οφείλει να εφαρμόζει τα κατάλληλα στις περιστάσεις μέτρα διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας του τιμολογίου. Αυτό μπορεί να επιτυγχάνεται με οποιεσδήποτε δικλίδες της οντότητας δημιουργούν αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία (αλυσίδα) τεκμηρίων που συνδέουν κάθε τιμολόγιο με τη σχετική προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και αντίστροφα.

3. Η αυθεντικότητα της προέλευσης και η ακεραιότητα του περιεχομένου ενός ηλεκτρονικού τιμολογίου μπορεί να διασφαλίζεται με τους πιο κάτω ενδεικτικά αναφερόμενους τρόπους:

α) Χρήση προηγμένης ηλεκτρονικής υπογραφής που έχει δημιουργηθεί από έναν μηχανισμό δημιουργίας ασφαλών ηλεκτρονικών υπογραφών και στηρίζεται σε πιστοποιητικό εγκεκριμένου φορέα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του π.δ.150/2001 (Α` 125).

β) Ηλεκτρονική ανταλλαγή δεδομένων (EDI), όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 2 της σύστασης 1994/820/ΕΚ της Επιτροπής, της 19ης Οκτωβρίου 1994 (Επίσημη Εφημερίδα Ε.Κ. ΕΛ 388/28.12.1994), εφόσον η συμφωνία σχετικά με αυτήν την ανταλλαγή προβλέπει τη χρησιμοποίηση διαδικασιών που εγγυώνται τη γνησιότητα της προέλευσης και την ακεραιότητα των δεδομένων.

γ) Μέσω Υπηρεσιών Παρόχου για την Ηλεκτρονική Έκδοση Στοιχείων (Υ.ΠΑ.Η.Ε.Σ.).

δ) Χρήση των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, σύμφωνα με τις παραγράφους 8 και 9 του άρθρου 12.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54ΣΤ του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

Πρόστιμα για παραβάσεις παραβίασης ή παραποίησης ή επέμβασης στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ), καθώς και έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης από ΦΗΜ, ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές

«1. α) Για παραβάσεις παραβίασης ή παραποίησης ή επέμβασης στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ), κατά οποιονδήποτε τρόπο, επιβάλλονται πρόστιμα ανά ελεγχόμενο έτος ως εξής:

αα) όταν ο υπαίτιος της παράβασης είναι ο κάτοχος χρήστης του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, επιβάλλεται αναλόγως το ποσό του προστίμου που προβλέπεται στα τρία πρώτα εδάφια της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54Ε, χωρίς να εφαρμόζονται τα ανώτατα όρια της ίδιας ως άνω περίπτωσης,».

αβ) όταν ο υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση που έχει λάβει έγκριση λογισμικού (software) και υλισμικού (hardware) από τα αρμόδια όργανα ή οποιοδήποτε πρόσωπο έχει μεταπωλήσει λογισμικό ή παρέχει τεχνική υποστήριξη για την παραβίαση ή παραποίηση ή επέμβαση με οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ.

β) Για παραβάσεις έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές επιβάλλεται αναλόγως το ποσό του προστίμου που προβλέπεται στα τρία πρώτα εδάφια της περ. α) της παρ. 1 του άρθρου 54Ε.

Το πρόστιμο της παρούσας περίπτωσης δεν επιβάλλεται, εφόσον δεν επηρεάζονται η αυθεντικότητα της προέλευσης και η ακεραιότητα του περιεχομένου των στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 4308/2014. Στην περίπτωση αυτή επιβάλλεται το πρόστιμο της περ. ια` της παρ. 2 του άρθρου 54 και σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 54.

2. Για την έκδοση της πράξης επιβολής των προστίμων του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 54Ε.».

Επειδή, με τις διατάξεις της περ. α' της παραγρ. 1 του άρθρου 54Ε του Ν. ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«Πρόστιμα για παραβάσεις μη τήρησης λογιστικών αρχείων και μη διαφύλαξης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ) και φορολογικών μνημών και αρχείων που δημιουργούν οι ΦΗΜ.

«1. 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.

Σε περίπτωση μη υποβολής έστω και μίας από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών παρά την ύπαρξη σχετικής υποχρέωσης, το πρόστιμο υπολογίζεται με βάση τον μέσο όρο των εσόδων των υποβληθεισών δηλώσεων και δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης απλογραφικών βιβλίων και των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.[...] »

Επειδή, τα άρθρα 54Ε και 54ΣΤ του ΚΦΔ προστέθηκαν με το άρθρο 101 παρ.2 Ν.4714/2020, ΦΕΚ Α 148/31.7.2020, με την παρ.3γ' του οποίου ορίζεται ότι: «γ) Οι διατάξεις του άρθρου 54ΣΤ του ν. ΚΦΔ εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπιστώνονται μετά από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου (ήτοι από 01.08.2020 και εντεύθεν)»

Επειδή, με την Ε. 2180/2021 εγκύκλιο της ΑΑΔΕ δόθηκαν οι κάτωθι οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54ΣΤ του ΚΦΔ:

Με τις διατάξεις του άρθρου 54ΣΤ Κ.Φ.Δ. ορίζονται πρόστιμα για παραβάσεις παραβίασης ή παραποίησης ή επέμβασης στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΥΗΜ), καθώς και έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης από ΦΗΜ, ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές.

Α. Άρθρο 54 ΣΤ, παρ.1 περ. α'

1. Ειδικότερα, με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54ΣΤ Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι για παραβάσεις παραβίασης ή παραποίησης ή επέμβασης στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.), κατά οποιονδήποτε τρόπο, όταν ο υπαίτιος της παράβασης είναι ο κάτοχος-χρήστης του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, επιβάλλεται το ποσό του προστίμου που προβλέπεται στα τρία πρώτα εδάφια της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54Ε Κ.Υ.Δ. Στο πρόστιμο αυτό ορίζεται σε δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου φυσικού ή νομικού προσώπου ή οντότητας, όπως αυτά τα έσοδα προκύπτουν από τον μέσο όρο των δηλωθέντων εσόδων με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος

των τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών. Στο πρόστιμο επιβάλλεται για κάθε ελεγχόμενο έτος, για το οποίο διαπιστώνονται τα ανωτέρω.

2. Συνεπώς, για τις παραβάσεις που περιγράφονται στην παράγραφο 1 της παρούσας επιβάλλεται ένα πρόστιμο, ανά ελεγχόμενο έτος, για το οποίο διαπιστώνονται οι εν λόγω παραβάσεις ανεξάρτητα από το πλήθος των Φ.Η.Μ. που έχει παραβιάσει ή παραποιήσει ή επέμβει ο κάτοχος- χρήστης αυτού. Η παράβαση καταλογίζεται στο έτος που ανάγεται ο έλεγχος και το οποίο αφορά η παραβίαση ή η παραποίηση ή κατά οποιονδήποτε τρόπο επέμβαση στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, υπό την προϋπόθεση ότι η διαπίστωση λαμβάνει χώρα από την 1.8.2020 και εντεύθεν (σχετ. παρ. 3γ άρθρ. 101 ν. 4714/2020).

3[...]

Β. Άρθρο 54 ΣΤ, παρ. 1, περ.αβ' :

4. Σύμφωνα με το άρθρο 54 ΣΤ παρ. 1 περ. αβ' ΚΦΔ, όταν ο υπαίτιος της παράβασης της παραβίασης ή παραποίησης ή επέμβασης στη λειτουργία Φ.Η.Μ. είναι η επιχείρηση που έχει λάβει έγκριση λογισμικού (software) και υλισμικού (hardware) από τα αρμόδια όργανα ή οποιοδήποτε πρόσωπο έχει μεταπωλήσει λογισμικό ή παρέχει τεχνική υποστήριξη για την παραβίαση ή παραποίηση ή επέμβαση με οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία Υ.Η.Μ. επιβάλλεται σε αυτήν την επιχείρηση ή σε αυτό το πρόσωπο πρόστιμο εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ. Στο πρόστιμο επιβάλλεται για κάθε ελεγχόμενο έτος για το οποίο διαπιστώνονται οι εν λόγω παραβάσεις. Για τη σχέση του άρθρου 54 ΣΤ παρ. 1 περ. αβ' ΚΦΔ ως προς το άρθρο 60 ΚΦΔ βλέπε και την Ε. 2176/8.9.2021.

Γ. Άρθρο 54ΣΤ, παρ. 1, περ.β' :

5. Για παραβάσεις έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές επιβάλλεται αναλόγως το ποσό του προστίμου που προβλέπεται στα τρία πρώτα εδάφια της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54Ε. Για την περίπτωση αυτή ισχύουν τα ανωτέρω αναλυθέντα στις παραγράφους 1, 2 και 3 της παρούσας.

6. Διευκρινίζεται ότι το πρόστιμο του άρθρου 54ΣΤ παρ. 1 περ. β' δεν επιβάλλεται σε περιπτώσεις έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού ή από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, δεδομένου ότι οι εν λόγω παραβάσεις ρυθμίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ..

7. Διευκρινίζεται επιπλέον, ότι το πρόστιμο του άρθρου 54ΣΤ παρ. 1 περ. β' Κ.Φ.Δ. δεν επιβάλλεται και στην περίπτωση έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης από φορολογικό μηχανισμό, ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές εφόσον δεν επηρεάζονται η αυθεντικότητα της προέλευσης και η ακεραιότητα του περιεχομένου των στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 4308/2014. Επισημαίνεται ότι, το τρίτο εδάφιο του άρθρου 54 ΣΤ παρ. 1 περ. β' Κ.Φ.Δ. είναι άνευ αντικειμένου και κατ' επέκταση δεν επιβάλλεται κανένα πρόστιμο στις περιπτώσεις αυτές. [...]

Επειδή, σύμφωνα με την Ε. 2051/2023 εγκύκλιο της ΑΑΔΕ:

« Α) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Εγκύκλιος που αφορά στην εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54ΣΤ του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ).

Β) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ

Με την παρούσα εγκύκλιο παρέχονται διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54ΣΤ (ΚΦΔ) αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων α) σε περίπτωση διαπίστωσης παραβάσεων παραβίασης ή παραποίησης ή επέμβασης στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ), β) σε περίπτωση έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης από ΦΗΜ που λειτουργεί με μη εγκεκριμένες προδιαγραφές

Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

- Κάτοχοι-χρήστες ΦΗΜ.
- Επιχειρήσεις που έχουν λάβει έγκριση λογισμικού και υλισμικού, επιχειρήσεις μεταπώλησης λογισμικού και επιχειρήσεις παροχής τεχνικής υποστήριξης.
- Ελεγκτικές Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ.

Σε συνέχεια της υπ` αριθ. Ε.2180/2021 εγκυκλίου, αναφορικά με ζητήματα εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 54ΣΤ ΚΦΔ διευκρινίζουμε τα ακόλουθα:

Α.

Β. Παραβάσεις έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης από Φ.Η.Μ. ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές.

4. Με τις διατάξεις της περίπτωσης β` της παρ. 1 του άρθρου 54ΣΤ του ΚΦΔ ορίζεται ότι για παραβάσεις έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές επιβάλλεται αναλόγως το ποσό του προστίμου που προβλέπεται στα τρία πρώτα εδάφια της περ. α` της παρ. 1 του άρθρου 54Ε. Το πρόστιμο της εν λόγω περίπτωσης δεν επιβάλλεται, εφόσον δεν επηρεάζονται η αυθεντικότητα της προέλευσης και η ακεραιότητα του περιεχομένου των στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 4308/2014.

Στο Παράρτημα Α` του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) διευκρινίζεται ότι με τον όρο «ακεραιότητα του περιεχομένου λογιστικού στοιχείου» νοείται ότι το περιεχόμενο ενός λογιστικού στοιχείου δεν έχει αλλοιωθεί σε σχέση με ότι απαιτείται από τον ως άνω νόμο ή με ότι καθορίσθηκε από τον εκδότη του ενώ με τον όρο «αυθεντικότητα προέλευσης λογιστικού στοιχείου» νοείται η διασφάλιση της ταυτότητας του προμηθευτή ή του εκδότη του τιμολογίου.

5. Δεδομένου ότι με το υπ` αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Β ΕΞ 2015/30-7-2015 έγγραφό μας αναφορικά με την διαδικασία ελέγχου ΦΗΜ και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων, έχει διευκρινιστεί ότι:

i. το περιεχόμενο του ηλεκτρονικού αρχείου της ΠΑΗΧΣ («..._ b.txt») πρέπει να ταυτίζεται με τη Συμβολοσειρά Σήμανσης, η οποία αναγράφεται επί του ελεγχόμενου στοιχείου,

ii. το παραγόμενο αρχείο a.txt συγκρίνεται σε κάθε περίπτωση με το αντίστοιχο αρχείο e.txt και τα πεδία των δύο αρχείων πρέπει να ταυτίζονται,

συνάγεται ότι η έκδοση και η εκτύπωση παραστατικών (αποδείξεων λιανικών συναλλαγών) χωρίς τη δημιουργία αντίστοιχων αρχείων a.txt, b.txt, e.txt καθιστά αδύνατες τις ως άνω συγκρίσεις και

την διασφάλιση της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων και κατά συνέπεια επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται στα τρία πρώτα εδάφια της περ. α) της παρ. 1 του άρθρου 54Ε.»

Επειδή, εν προκειμένω, με την αριθ./05-12-2022 απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ ακυρώθηκε η με αριθ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ΣΤ' του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ για τυπικούς λόγους, με το σκεπτικό ότι, η φορολογική αρχή δεν προέβη στις ελεγκτικές επαληθεύσεις και δεν απέδειξε εάν επηρεάστηκε η αυθεντικότητα της προέλευσης και η ακεραιότητα του περιεχομένου των εκδιδόμενων φορολογικών στοιχείων εσόδου από τον υπό κρίση Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου FGG, ώστε να κρίνει εάν εφαρμογή η όχι το δεύτερο εδάφιο της περιπτ β' της παραγρ1 του άρθρου 54 ΣΤ' του ΚΦΔ, με το οποίο προβλέπεται ότι το υπό κρίση πρόστιμο δεν επιβάλλεται, εφόσον δεν επηρεάζονται η αυθεντικότητα της προέλευσης και η ακεραιότητα του περιεχομένου των εν λόγω στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 4308/2014.

Επειδή, σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης ΔΕΔ, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ εξέδωσε την με αριθ./2023 εντολή ελέγχου και διενεργήθηκε επανέλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ΚΦΔ, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ.5 Ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013).

Επειδή, από την υπό κρίση έκθεση ελέγχου προέκυψε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία με αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση ξενοδοχείου, εξέδιδε φορολογικά στοιχεία λιανικής πώλησης από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό και συγκεκριμένα τον **ΦΗΜ με αριθμό μητρώου ο οποίος δεν λειτουργούσε σύμφωνα με τις εγκεκριμένες προδιαγραφές και συγκεκριμένα δεν δημιουργούσε αξίες e.txt και s.txt κατά παράβαση των διατάξεων του ΚΦΔ.**

Συγκεκριμένα, στο Κεφάλαιο « ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ» σελ. 2 και 3 της με ημερομηνία θεώρησης 11-06-2023 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου μετά την/5-12-2022 απόφαση ΔΕΔ, εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014(Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, αναφέρεται ότι:

«...Αρχικά στις 19-06-21 ημέρα της εβδομάδος Σάββατο και ώρα 19:45 διενεργούντες έλεγχο σε πάσης φύσεως επιχειρήσεις στην νήσο ύστερα από την υπ' αριθμ./2021 χειρόγραφη εντολή η οποία αντικαταστάθηκε με την υπ'αριθ. elenxis του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας διαπιστώθηκε η έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης από τον ΦΗΜ με αριθμό μητρώου ο οποίος δεν λειτουργούσε σύμφωνα με τις εγκεκριμένες προδιαγραφές και συγκεκριμένα δεν δημιουργούσε αξίες στα αρχεία e.txt και s.txt.

Από τον διενεργηθέντα μερικό αντιπαραβολικό έλεγχο, και συγκεκριμένα τον φάκελο τον οποίο αποθηκεύονταν τα αρχεία txt διαπιστώθηκε ότι :

Τα φορολογικά στοιχεία λιανικής πώλησης εκδίδονταν από τον ΦΗΜ με αριθμό μητρώου ο οποίος δεν λειτουργούσε σύμφωνα με τις εγκεκριμένες προδιαγραφές και συγκεκριμένα δεν δημιουργούσε αξίες στα αρχεία e. txt, s.txt, όπως περιγράφεται στις ισχύουσες αποφάσεις περί τεχνικών προδιαγραφών ΦΗΜ σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1221/2012 (δημιουργία αρχείων e.txt, s.txt), κατά παράβαση των διατάξεων του ν. 4174/13 και

ν. 4987/22. Για την ανωτέρω παράβαση επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 54 ΣΤ περ. Ιβ' του ν.4987/22 (πρώην 4174/2013).

Σύμφωνα με τις τεχνικές προδιαγραφές η ΕΑΦΔΣΣ διαθέτει φορολογική μνήμη μόνιμης αποθήκευσης δημοσιονομικών δεδομένων. Τα αρχεία που αποθηκεύονται αναφέρονται αναλυτικά στην ΠΟΛ 1220/2012 και 1221/2012.

Ειδικά στο τέλος της ημέρας, η ΕΑΦΔΣΣ, επεξεργάζεται το σύνολο των ΠΑΗΨΣ (αρχεία b.txt) των εκδοθέντων στοιχείων της ημέρας που βρίσκονται στη μνήμη εργασίας και την ΠΑΗΨΣ του προηγούμενου Ζ και παράγει μια νέα γενική ημερήσια ΠΑΗΨΣ όλων αυτών, εκδίδει δελτίο ημερήσιας αναφοράς «Ζ», στο οποίο αναγράφεται η γενική ημερήσια ΠΑΗΨΣ, αποθηκεύει αυτή τη γενική ημερήσια ΠΑΗΨΣ 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. Αφετέρου, η ΕΑΦΔΣΣ επεξεργάζεται το σύνολο των ΠΑΗΨΣ των αρχείων δεδομένων e.txt που βρίσκονται στη μνήμη εργασίας, και την σύνοψη των αντίστοιχων ΠΑΗΨΣ των αρχείων δεδομένων e.txt του προηγούμενου Ζ και παράγει μια δεύτερη γενική ημερήσια ΠΑΗΨΣ όλων των ΠΑΗΨΣ των e.txt αρχείων (d.txt) αποθηκεύει αυτή την ΠΑΗΨΣ, μόνιμα στην ασφαλή φορολογική μνήμη και , την αποστέλλει στον διασυνδεδεμένο Η/Υ.

Δηλαδή τα αρχεία c και d περιέχουν πληροφορίες ιδιαίτερου φορολογικού ενδιαφέροντος και για το λόγο αυτό απαιτείται η αποθήκευσή τους μόνιμα στην φορολογική μνήμη της ΕΑΦΔΣΣ, ο δε έλεγχος αυτών των αρχείων διενεργείται με βάση τα κατά περίπτωση δημιουργούμενα αρχεία a.txt b.txt. c.txt e.txt d.txt s.txt. Στις ΕΑΦΔΣΣ οι φορολογικού ενδιαφέροντος πληροφορίες που αποθηκεύονται μόνιμα στην φορολογική μνήμη εμφανίζονται ως ΠΑΗΨΣ και συγκρίνονται με τις αντίστοιχες των ηλεκτρονικών αρχείων txt.

Τα αρχεία c. txt d. txt s.txt δημιουργούνται στο τέλος της ημέρας και έχουν προέλθει από την συμμετοχή στοιχείων και αρχείων που έχουν δημιουργηθεί κατά της διάρκειας αυτής.

Οι τεχνικές προδιαγραφές των ΕΑΦΔΣΣ επιτάσσουν υποχρεωτικά τη διπλή αποθήκευση των κρίσιμων στοιχείων των εκδοθέντων στοιχείων μια αναλυτική στα a.txt και μια συνοπτική στα e.txt. Η απαίτηση της δημιουργίας του e.txt αποτελεί στην ουσία αρχείο ελέγχου ταύτισης των κρίσιμων φορολογικών πληροφοριών δηλαδή της δυνατότητας να συγκριθούν τα ποσά των εκδοθέντων στοιχείων από δυο σημεία — αρχεία . Με τον τρόπο αυτό ελέγχεται αν υφίσταται αλλοίωση των ποσών των εκδοθέντων παραστατικών.

Από τις τεχνικές προδιαγραφές των ΕΑΦΔΣΣ προκύπτει η υποχρεωτικότητα της δημιουργίας όλων των προβλεπόμενων αρχείων. Μέσα από την πρόβλεψη της δημιουργίας συνεχόμενων ΠΑΗΨΣ που έχουν σχεδιαστεί με τέτοιο τρόπο ώστε να αποτελούν μια αδιάσπαστη αλυσίδα μεταξύ τους, διασφαλίζεται συνολικά από δυο σημεία ελέγχου η αυθεντικότητα της προέλευσης και η ακεραιότητα του περιεχομένου του τελικού ζητούμενου του φορολογικού στοιχείου που εκδόθηκε.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι όταν μια ΕΑΦΔΣΣ δεν παράγει τα αρχεία e.txt d.txt s.txt. αλλά μόνο τα a.txt b.txt. c. txt η ΕΑΦΔΣΣ λειτουργεί εκτός τεχνικών προδιαγραφών παραβιάζοντας την αυθεντικότητα της προέλευσης και η ακεραιότητα του περιεχομένου των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων καθώς ματαιώνεται η δεύτερη δικλείδα ελέγχου των κρίσιμων φορολογικών δεδομένων. Στην περίπτωση αυτή δεν δύναται να ελεγχθεί η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αυθεντικότητα της προέλευσης των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων μέσα από τα δεδομένα του αρχείου e.txt. όταν δεν παράγονται και τα αρχεία d.txt s.txt. Ο έλεγχος της αυθεντικότητας της προέλευσης και η ακεραιότητα του περιεχομένου των εκδοθέντων

φορολογικών στοιχείων εκπληρώνεται από την διενέργεια ελέγχου στα μόνιμα αποθηκευμένα αρχεία c και d της φορολογικής μνήμης της ΕΑΦΔΣΣ σε συνδυασμό με όλα τα προβλεπόμενα δημιουργούμενα αρχεία a.txt b.txt. c. txt e.txt d.txt s.txt.

Συνεπώς η επιχείρηση κάνοντας χρήση της ΕΑΦΔΣΣ με αριθμό μητρώου διαπιστώθηκε ότι δεν λειτουργεί σύμφωνα με τις τεχνικές προδιαγραφές.

Δεν διασφαλίζει τον έλεγχο δύο σημείων όπως αναλύθηκε ανωτέρω.

Η μη δημιουργία αξίας των e.txt και s.txt επηρεάζει την αυθεντικότητα της προέλευσης και την ακεραιότητα του περιεχομένου των στοιχείων καθώς ελλείπουν τα συγκρίσιμα αρχεία ελέγχου στα οποία εμπεριέχονται είτε ποσά είτε ΠΑΗΨΣ με κρίσιμες φορολογικού ενδιαφέροντος πληροφορίες.

.....

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η λειτουργία του ΦΗΜ με αριθμό μητρώου δεν ήταν σύννομη αφού δεν δόθηκε η δυνατότητα στον έλεγχο να παράξει αναφορές 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.....»

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα εταιρεία επικαλείται τη διάταξη του δεύτερου εδαφίου της περιπτ. β) της παραγρ. 1 του άρθρου 54 στ ' του Ν. 4174/2013, σύμφωνα με την οποία «Το πρόστιμο της παρούσας περίπτωσης δεν επιβάλλεται, εφόσον δεν επηρεάζονται η αυθεντικότητα της προέλευσης και η ακεραιότητα του περιεχομένου των στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 4308/2014.» ισχυριζόμενη ότι, τα πρόστιμα του άρθρου 54ΣΤ δεν επιβάλλονται, εφόσον δεν επηρεάζονται η αυθεντικότητα της προέλευσης και η ακεραιότητα του περιεχομένου των στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 4308/2014.

Επειδή, μετά την ως άνω απόφαση της Υπηρεσίας μας, έχει εκδοθεί η με αριθ. Ε. 2051/2023 της ΑΑΔΕ με την οποία διευκρινίζεται ότι: «...συνάγεται ότι η έκδοση και η εκτύπωση παραστατικών (αποδείξεων λιανικών συναλλαγών) χωρίς τη δημιουργία αντίστοιχων αρχείων a.txt, b.txt, e.txt καθιστά αδύνατες τις ως άνω συγκρίσεις και την διασφάλιση της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων και κατά συνέπεια επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται στα τρία πρώτα εδάφια της περ. α) της παρ. 1 του άρθρου 54Ε....»

Επειδή, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, λαμβάνοντας υπόψη τα πραγματικά περιστατικά της Υπόθεσης και την ως άνω εγκύκλιο της ΑΑΔΕ, ορθώς προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης προστίμου και επέβαλε στη προσφεύγουσα εταιρεία τις κυρώσεις που προβλέπονται στα τρία πρώτα εδάφια της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54Ε του ΚΦΔ.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται, στην οικεία έκθεση ελέγχου ΕΛΠ και ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 11-7-2023 και με αριθμ. πρωτ./11-7-2023 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία«» ΑΦΜ, και την επικύρωση της υπ' αριθ./26-6-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΣΤ ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου νομικού προσώπου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Φορολογικό έτος 2021

**Πρόστιμο άρθρου 54ΣΤ Ν. 4174/2013: ποσού: 90.000,00 €
(Αριθ. πράξης/2023)**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη νομική οντότητα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η 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.