



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 24/10/2024

Αριθμός απόφασης: 2290

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aae.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024) εφεξής ΚΦΔ.

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **31-05-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «..... **E.E**» με **ΑΦΜ**:....., κατά της με αριθμό/15-05-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^A παρ.1 του Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2024, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του προϊσταμένου της ΔΟΥ Καρδίτσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 05-06-2024 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **31-05-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής του της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.... **E.E**» με **ΑΦΜ**:....., η οποία κατατέθηκε 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 με αρ./**15-05-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 500,00€, λόγω υποτροπής, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 58Α του ν.4987/ 2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 58Α παρ. 1 του ίδιου νόμου, λόγω μη έκδοσης τριών (3) Α.Λ.Σ. που διαπιστώθηκαν σε επιτόπιο έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2024.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από 15-05-2024 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας και την από 20-03-2024 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4987/2022 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., η οποία διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας με το με αρ. πρωτ./.../19-04-2024 έγγραφο, σύμφωνα με την οποία στις 21-02-2024 και ώρα 11:00, ημέρα Τετάρτη, υπάλληλοι της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ... μετέβησαν στο υποκατάστημα της ως άνω εταιρείας, στην οδό, στην, με αντικείμενο εργασιών «*Λιανικό εμπόριο κρέατος*» και διαπίστωσαν ότι δεν είχαν εκδοθεί τρία (3) φορολογικά στοιχεία πώλησης – Α.Λ.Π., συνολικής αξίας 73,07€.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου επικαλούμενη ότι η επιχείρησή τους είχε στείλει την ταμειακή μηχανή στον τεχνικό προς αναβάθμιση και διασύνδεση με POS ακολουθώντας τις οδηγίες της ΑΑΔΕ και δηλώνοντας παράλληλα στην πλατφόρμα e-send τη μεταφορά της ταμειακής στον τεχνικό. Λόγω της τυπικότητας και του σεβασμού απέναντι στους πελάτες της και στο κράτος

εξέδωσε χειρόγραφες αποδείξεις οι οποίες εξοφλήθηκαν με POS και οι οποίες την ίδια ημέρα εστάλησαν στο λογιστή για διαβίβαση στο my data.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12-[Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών](#) του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι:«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. ... 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....11. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος, δύναται να απαλλάσσονται ορισμένες κατηγορίες οντοτήτων από την υποχρέωση της παραγράφου 8. Οι οντότητες αυτές δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο.... 12. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο, αντί της εφαρμογής των παραγράφων 8 ή 10 του παρόντος άρθρου, για περιστασιακές λιανικές πωλήσεις. 13. Η οντότητα μπορεί να εκδίδει παραστατικά λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο στην περίπτωση διακοπής του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας ή διακοπής της λειτουργίας του μέσου έκδοσης παραστατικών, λόγω τεχνικού προβλήματος. Σε περίπτωση μη λειτουργίας του εξοπλισμού έκδοσης παραστατικών λόγω τεχνικού προβλήματος, η οντότητα λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποκατάσταση της λειτουργίας του εξοπλισμού χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση και για την αποτροπή επαναλήψεων του προβλήματος. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων της παραγράφου 9 δύναται να ρυθμίζονται θέματα εφαρμογής της παραγράφου αυτής, καθώς και να επιβάλλεται υποχρέωση ενημέρωσης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.».

Επειδή περαιτέρω, στο άρθρο 13-[Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης αγαθών](#) του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) **Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης** ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση. β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας. γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού. δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής

έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τομέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου». (Όπως οι λέξεις «και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση» προστέθηκαν στο δεύτερο εδάφιο της περ α' της παρ. 1 του άρθρου 13 και η λέξη «αγαθών» προστέθηκε μετά τις λέξεις «Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής» και πριν τη λέξη «υπηρεσίας» της περιπτ. δ' με τις περιπτ. α' και β' της παρ. 4 του άρθρου 41 του Ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141/3-8-2016) και σύμφωνα με το άρθρο 69 του ίδιου νόμου ισχύουν από 3/8/2016 και μετά).

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1138/2020 – Καθορισμός της έκτασης εφαρμογής, του χρόνου και της διαδικασίας ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην ΑΑΔΕ, καθώς και κάθε άλλου αναγκαίου θέματος για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15^Α του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) – ορίζεται ότι:
«Άρθρο 5 – Χρόνος διαβίβασης Σύνοψης Παραστατικού. [...]

2. Τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων, που αφορούν σε έσοδα από λιανικές συναλλαγές, διαβιβάζονται στον χρόνο που ορίζεται, ανά περίπτωση, στην παρ. 1 του παρόντος άρθρου.

Για τις οντότητες που έχουν υποχρέωση απευθείας διασύνδεσης των Φ.Η.Μ. με την Α.Α.Δ.Ε., τα υπόψη δεδομένα διαβιβάζονται αυτόματα από τον Φ.Η.Μ. σε ένα (1) λεπτό έως είκοσι τέσσερις (24) ώρες, με βάση την παραμετροποίηση που ορίζει στα συστήματα της η Α.Α.Δ.Ε., χωρίς να απαιτείται προηγούμενη ενημέρωση των οντοτήτων. [...]

Από την 1.1.2024 τα ως άνω δεδομένα διαβιβάζονται σε πραγματικό χρόνο.

6. Σε περίπτωση απώλειας διασύνδεσης με την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, η οποία αποδεικνύεται από την υπόχρεη οντότητα με κάθε πρόσφορο μέσο, τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων διαβιβάζονται αμελλητί με την αποκατάσταση της διασύνδεσης, με την ένδειξη «Απώλεια Διασύνδεσης». Η υπόχρεη οντότητα οφείλει να λάβει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποφυγή εκ νέου απώλειας της διασύνδεσης. Σε κάθε περίπτωση, τα δεδομένα διαβιβάζονται το αργότερο εντός μιας (1) ημέρας από την καταληκτική ημερομηνία διαβίβασής τους, είτε από το κανάλι διαβίβασης που εκ-δόθηκαν ή διαβιβάστηκαν αρχικά ανεπιτυχώς, είτε από τα προγράμματα διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό/λογιστικό, ERP), είτε από την ειδική φόρμα καταχώρησης εφόσον τηρούνται τα όρια χρήσης της.

Η ανωτέρω διαδικασία για τη διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA ανά κανάλι διαβίβασης, ισχύει για όλες τις περιπτώσεις Τύπων Παραστατικών του Παραρτήματος της παρούσας απόφασης».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58^Α του ν.4987/2022: «Για παραβάσεις σχετικές με το φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες **διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου**, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα: 1. **Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου** για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., **επιβάλλεται πρόστιμο 50% επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των**

διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με την από 20-03-2024 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου Ε.Λ.Π. & Κ.Φ.Δ., οι υπάλληλοι – ελεγκτές του Ε2 Τμήματος Προληπτικών ελέγχων της Ε' Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε, διενήργησαν στις 21-02-2024, ημέρα Τετάρτη και ώρα 11:00, επιτόπιο έλεγχο πρόληψης και διαπίστωσης της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων της προσφεύγουσας εταιρείας στο υποκατάστημα αυτής, επί της οδού, στην και διαπίστωσαν ότι: σε μία περίπτωση πελάτισσας που εξέρχονταν από το κατάστημα διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκε μία Α.Λ.Σ. συνολικής αξίας 21,87€, ενώ επιδείχθηκε το απόκομμα πληρωμής μέσω τράπεζας (Ρ.Ο.Σ.). Κατά την είσοδο των ελεγκτών στο κατάστημα αφού οι ελεγκτές επέδειξαν την εντολή ελέγχου και τις υπηρεσιακές τους ταυτότητες, ζήτησαν από το διαχειριστή της προσφεύγουσας, κ. του μία Α.Λ.Σ. από την εν χρήσει ΦΤ.Μ. αξίας 0,10€. Ο ως άνω υπεύθυνος δήλωσε ότι ο Φ.Η.Μ. του υποκαταστήματος μεταφέρθηκε στον τεχνικό για αναβάθμιση και εκδίδει χειρόγραφες Α.Λ.Π. Κατόπιν υπόδειξης των ελεγκτών, ο υπεύθυνος τους παρέδωσε το στέλεχος των χειρόγραφων Α.Λ.Π. και την εκτύπωση πληρωμών με χρήση Ρ.Ο.Σ., ενώ κατά τη διάρκεια του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι επάνω στο γραφείο υπήρχε ένα χαρτάκι με καταχωρημένη χειρόγραφα την ημερομηνία 21-02-2024 και διάφορα χρηματικά ποσά, τα οποία σύμφωνα με προφορική δήλωση του υπεύθυνου αφορούσαν εισπράξεις από πελάτες του υποκαταστήματος. Ο έλεγχος προέβη στην κατάσχεση του συγκεκριμένου στοιχείου (υπ' αριθμ. .../21-02-2024 έκθεσης κατάσχεσης) και στη συνέχεια προέβη σε αντιπαραβολικό έλεγχο των χρηματικών ποσών του κατασχεθέντος στοιχείου και των εκδοθέντων Α.Λ.Σ. – Αποδείξεις Είσπραξης, από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι για δύο χρηματικά ποσά αξίας 11,20€ και 7,70€ είχαν εκδοθεί Α.Λ.Σ., ενώ για άλλα δύο αξίας 41,20€ και 10,00€ δεν είχαν εκδοθεί Α.Λ.Σ. Επίσης, από

τον αντιπαραβολικό έλεγχο των εκδοθεισών Α.Λ.Σ. με την αναλυτική κατάσταση πληρωμών με τη χρήση Ρ.Ο.Σ. εντοπίστηκε η πληρωμή της πελάτισσας κατά την έναρξη του ελέγχου ύψους 21,87€ για την οποία δεν εκδόθηκε Α.Λ.Σ.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου ως δημόσιο έγγραφο, αποτελεί πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτή ότι έγιναν από το συντάκτη της, ενώ οι περιεχόμενες σε αυτήν διαπιστώσεις και κρίσεις εκτιμώνται ελεύθερα (ΣΤΕ 474/1998).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 77 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η Φ.Η.Μ. εστάλη στον τεχνικό για αναβάθμιση και διασύνδεση με Ρ.Ο.Σ. ακολουθώντας τις οδηγίες της ΑΑΔΕ και δηλώνοντας στην ηλεκτρονική πλατφόρμα την εν λόγω μεταφορά. Εξέδωσε Α.Λ.Σ. χειρόγραφα οι οποίες εξοφλήθηκαν με Ρ.Ο.Σ. και την ίδια ημέρα εστάλησαν στο mydata.

Επειδή, από τις διατάξεις των άρθρων 12 & 13 του ν. 4308/2014 προκύπτει ότι σε περίπτωση λιανικών συναλλαγών η οντότητα υποχρεούται να εκδώσει Α.Λ.Σ. κατά το χρόνο πώλησης των αγαθών. Η διακοπή του ηλεκτρικού ρεύματος ή διακοπής του μηχανισμού έκδοσης παραστατικών (Φ.Η.Μ.) δεν απαλλάσσει την οντότητα από την έκδοση Α.Λ.Σ., καθώς η παρ. 13 του άρθρου 12 του ν.4308/2014 ορίζει την υποχρέωση της οντότητας να εκδίδει χειρόγραφες αποδείξεις λιανικής πώλησης.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως αναλυτικά παρατίθεται στην από 20-03-2024 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., κατά το χρόνο πώλησης των αγαθών η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε τρεις Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών, το αντίτιμο των οποίων εισπράχθηκε στις δύο περιπτώσεις μετρητοίς και στη τρίτη περίπτωση μέσω Ρ.Ο.Σ. Η δε έκδοση αποδείξεων μέσω Φ.Η.Μ., προκειμένου η προσφεύγουσα να είναι σύνομη με την υποχρέωσή της να διαβιβάσει στην Α.Α.Δ.Ε. τα δεδομένα των λογιστικών στοιχείων που αφορούν σε έσοδα από λιανικές συναλλαγές, όπως αναλυτικά ορίζονται στην Α.1138/2020, δεν αναιρεί το γεγονός της μη έκδοσης Α.Λ.Σ. κατά το χρόνο πώλησης των αγαθών, καθώς, οι εκδιδόμενες αποδείξεις μέσω Φ.Η.Μ. δεν αφορούν σε αντικατάσταση των χειρόγραφων Α.Λ.Σ., αλλά εκδόθηκαν το πρώτον κατόπιν αποκατάστασης της λειτουργίας του Φ.Η.Μ. και κατόπιν επίδοσης του/21-02-2024 σημειώματος διαπιστώσεων της παράβασης μη έκδοσης.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **31-05-2024** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.... **Ε.Ε.**» με **ΑΦΜ**:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας βάσει της παρούσας απόφασης

1)Υπ' αριθμ./15-05-2024 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 58Α παρ. 1 του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2024

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	500,00€	500,00 €

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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