



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26-4-2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Αριθμός απόφασης: 1431

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604514
E-mail : ded.ath@aaade.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 τροποποιήθηκε και ισχύει.
- 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' 1440/27-04-2017)
- δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **4-12-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ με έδρα στη κατά της με αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 και της υπ' αρ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **4-12-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής

της εταιρείας «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθ./17-11-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **2.500,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1η' και παρ. 2ε' του ν. 4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ. 1 παρ. 2 και αρθ.7 παρ. 1,2,3 του ν. 4308/2014(ΕΛΠ) και του άρθ. 13 παρ. 2 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ). Η παράβαση αφορά στη μη διαφύλαξη των ηλεκτρονικών αρχείων του με αρ. μητρώου Φ.Η.Μ. από ενάρξεως αυτού (01/09/2014).

-Με την υπ' αριθ./17-11-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **5.000,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1ι' και παρ. 2ζ' του ν. 4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ. 40 παρ. 2 του ν. 4308/2014(ΕΛΠ). Η παράβαση αφορά στη παραβίαση του με αρ. μητρώου Φ.Η.Μ για τη φορολογική περίοδο 2014-2018.

Ιστορικό: Τα ως άνω πρόστιμα προέκυψαν στο πλαίσιο διενέργειας ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2041 (ΕΛΠ), ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) από την ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, δυνάμει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου και της υπ' αριθμ./2020 εντολής ελέγχου επεξεργασίας, οι οποίες εκδόθηκαν σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2019 εισαγγελικής παραγγελίας. Ειδικότερα, στις **10-6-2018** διενεργήθηκε **μερικός επιτόπιος έλεγχος** στην έδρα της προσφεύγουσας επιχείρησης (επιχείρηση εστίασης-ψητοπωλείο) κατά τη διάρκεια του οποίου ζητήθηκαν, μεταξύ άλλων, και τα ηλεκτρονικά αρχεία όλων των εν χρήσει Φ.Η.Μ.. Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο μεταξύ των λογιστικών αρχείων και των ληφθέντων αποδείξεων του έλεγχου διαπιστώθηκαν διαφορές ως προς τα είδη των προϊόντων αλλά και τις αξίες αυτών. Με αφορμή τα ευρήματα του ως άνω ελέγχου, ακολούθησε στις **16-7-2018** νέος έλεγχος στην εγκατάσταση της προσφεύγουσας, κατά τη διάρκεια του οποίου κατασχέθηκαν με την υπ' αριθμ./16-7-2018 **Έκθεση Κατάσχεσης** τα ηλεκτρονικά αρχεία (σκληροί δίσκοι και Η/Υ) και διαπιστώθηκε ότι ο προμηθευτής των Φ.Η.Μ. της ελεγχόμενης επιχείρησης είναι η εταιρεία «.....» με **ΑΦΜ** Κατόπιν των ανωτέρω, διενεργήθηκε έλεγχος στην ως άνω εταιρεία μηχανοργάνωσης (σχετ./2018 &/2018 εντολές ελέγχου) κατά τη διάρκεια του οποίου κατασχέθηκαν, με τις υπ' αριθμ./17-7-2018 &/31-7-2018 **Εκθέσεις Κατάσχεσης**, τα τηρούμενα ηλεκτρονικά αρχεία της εν λόγω επιχείρησης από την επεξεργασία των οποίων προέκυψαν αρχεία που αφορούσαν της προσφεύγουσα επιχείρηση για την περίοδο 2014-2018. Ακολούθως, στις 2-10-2018 εκδόθηκε η με αρ./2018 εντολή

ελέγχου βάσει της οποίας με διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα, κατά τη διάρκεια του οποίου κατασχέθηκαν (σχετ. /2-10-2018 & /16-10-2018 Εκθέσεις κατάσχεσης) λογιστικά αρχεία και αντίγραφα βιβλίου εσόδων-εξόδων ετών 2014-2018. Από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου προέκυψε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση «.....» με την χρήση ειδικών εφαρμογών της επιχείρησης παραποιούσε επεμβαίνοντας στην λειτουργία του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού με αριθμό μητρώου κατά παράβαση του άρθρου 40 §2 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ). Επίσης δεν διαφύλαξε τα ηλεκτρονικά αρχεία (txt) του ΦΗΜ με αριθ. μητρώου σύμφωνα και με την Υπεύθυνη Δήλωση του διαχειριστή αυτής, κατά παράβαση του άρθρου 13 §2 του Ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας του κάτωθι λόγους:

1. Εσφαλμένη εκτίμηση αποδεικτικού υλικού - Εσφαλμένη εφαρμογή κείμενης φορολογικής νομοθεσίας - Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.
2. Εσφαλμένη εφαρμογή κείμενης φορολογικής νομοθεσίας-Έλλειψη επαρκούς και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας.
3. Εσφαλμένη εκτίμηση αποδεικτικού υλικού, απουσία πρωτογενούς ελέγχου από αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, αυθαίρετη υιοθέτηση ελεγκτικών συμπερασμάτων ΥΕΔΔΕ Αττικής - Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.
4. Εσφαλμένη εκτίμηση αποδεικτικού υλικού - Εσφαλμένη εφαρμογή κείμενης φορολογικής νομοθεσίας - Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας-παραβίαση υπερασπιστικών μου δικαιωμάτων
5. Εσφαλμένη εκτίμηση αποδεικτικού υλικού - Εσφαλμένη εφαρμογή κείμενης φορολογικής νομοθεσίας-Εσφαλμένη επιβολή προστίμου για μη διαφύλαξη ηλεκτρονικών αρχείων
6. Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας: Εσφαλμένη απόδοση παράβασης στην χρήση 2020.

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

«Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων

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

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

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

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

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρ. 13 παρ. 2 του ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

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

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

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

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

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

Επειδή με την **ΠΟΛ 1252/2015** ορίζονται μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα:

«Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το [άρθρο 13](#) υποχρεώσεις, θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη.

Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί ([άρθρο 13 παρ. 2](#), όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περ. β' της [παρ. 1 του άρθρου 3](#) του ν. [4337/2015](#)), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της [παραγράφου 2 του άρθρου 13](#).»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρ. 54 παρ. 1 περ.η' και παρ. 2 περ.ε' του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

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

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

α).. ε) **δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1».**

Επειδή σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, κατά τη διάρκεια του υπό κρίση ελέγχου και κατόπιν της με αρ. πρωτ./2-10-2018 πρόσκλησης του ελέγχου για διάθεση των λογιστικών αρχείων για τις χρήσεις 2014-2018, προκειμένου να προσκομιστούν τα ηλεκτρονικά αρχεία txt του με αρ. μητρώου Φ.Η.Μ., υπεβλήθη από τον διαχειριστή της εταιρείας κ. η με αρ. πρωτ./23-10-2018 **Υπεύθυνη Δήλωση** με την οποία δήλωσε ότι τα ηλεκτρονικά αρχεία του έχουν καταστραφεί και δεν υπάρχουν, καθώς καταστράφηκε ο σκληρός δίσκος του υπολογιστή με αποτέλεσμα την αδυναμία ανάγνωσης των σχετικών αρχείων txt.

Επειδή από τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά όπως αυτά αποτυπώνονται στην οικεία έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση στοιχειοθετείται πλήρως η επιβολή, με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη πράξη, προστίμου ύψους 2.500,00€ κατ' αρθ. 54 παρ. 1η' και παρ. 2ε' του ν. 4174/2013 λόγω μη διαφύλαξης των ηλεκτρονικών αρχείων της με αρ. μητρώου Φ.Η.Μ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 40 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ)** ορίζεται ότι:

«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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθ. 54 παρ. 1 περ.ι' και παρ. 2 περ. ζ' του ν. 4174/2013** όπως ίσχυε με τις διατάξεις του ν.4410/2016 (03-08-2016) ορίζεται ότι:

«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)...1) **παραβιάζει ή παραποιεί ή επεμβαίνει κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών,**

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

α)...ζ) πέντε, δέκα, και είκοσι χιλιάδες (5.000, 10.000, 20.000) ευρώ, για κάθε παράβαση της περίπτωσης ι' της παραγράφου 1, κατά περίπτωση και ως εξής: **πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ, όταν υπαίτιος της παράβασης είναι ο κάτοχος-χρήστης του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ, όταν υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση μεταπώλησης ή τεχνικής υποστήριξης και είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση που έχει λάβει έγκριση λογισμικού (software) και υλισμικού (hardware) από τα αρμόδια όργανα.»**

Επειδή με την ΠΟΛ 1026-2018 «Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του ν. [4174/2013](#) (ΚΦΔ) και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων.» διευκρινίστηκαν μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα:

II. ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 14 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 40 ΤΟΥ Ν.4410/2016

A. Χρόνος εφαρμογής

Οι υπόψη διατάξεις εφαρμόζονται για τις κατωτέρω παραβάσεις που διαπιστώνονται από 1.1.2016 και εφεξής, ανεξαρτήτως του χρόνου διάπραξης αυτών. Εφαρμόζονται δε για τις υποθέσεις εκείνες, για τις οποίες μέχρι τη δημοσίευση του ν. [4410/2016](#), δηλαδή μέχρι τις 3.8.2016, δεν είχαν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου.

B. Παραβίαση ή παραποίηση ή επέμβαση στη λειτουργία των ΦΗΜ (άρθρο 54, παρ. 1 περ. ι' 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 παραβίαση ή παραποίηση ή επέμβαση με οποιονδήποτε τρόπο στην λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί τεχνικών προδιαγραφών καθώς και τις σχετικές αποφάσεις της αρμόδιας Επιτροπής καταλληλότητας ΦΗΜ, **οι οποίες διαπιστώνονται από 1.1.2016 και εφεξής, ανεξαρτήτως του χρόνου διάπραξης αυτών, επιβάλλεται, για κάθε παράβαση, το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της [παραγράφου 2 του άρθρου 54](#), όπως αυτές προστέθηκαν με την περίπτωση β' της [παραγράφου 14 του άρθρου 40](#) του ν.4410/2016, ως ακολούθως:**

α) **πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ, όταν υπαίτιος της παράβασης είναι ο χρήστης ή ο κάτοχος ΦΗΜ**
β) **δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ, όταν υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση μεταπώλησης ή τεχνικής υποστήριξης που έχει εξουσιοδοτηθεί για την παροχή υπηρεσιών συντήρησης και επισκευής ΦΗΜ**

γ) **είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, όταν υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση που έχει λάβει, από**

την αρμόδια Επιτροπή, έγκριση λογισμικού (software) και υλισμικού (hardware).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 9 του ν 4174/2013** ορίζεται ότι: «2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων»

Επειδή σύμφωνα με την από 5-11-2020 έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, από το διενεργηθέντα έλεγχο, ήτοι την επεξεργασία των κατασχεθέντων ηλεκτρονικών αρχείων σε συνδυασμό με τα ευρήματα της πραγματογνωμοσύνης της ΕΛ.ΑΣ./Δ.Ε.Ε. (σχετ.-α' Έκθεση) διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα με τη χρήση ειδικών εφαρμογών της εταιρείας μηχανοργάνωσης «.....» με ΑΦΜ, παραποιούσε επεμβαίνοντας στη λειτουργία του Φ.Η.Μ. με αρ. μητρώου Ειδικότερα τροποποιούσε απομειώνοντας τα δεδομένα των παραστατικών λιανικών πωλήσεων των ηλεκτρονικών φορολογικών αρχείων (txt) για την περίοδο 2014-2018 για φορολογικούς σκοπούς, κατά παράβαση του άρθρου 40 §2 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και των σχετικών αποφάσεων περί τεχνικών προδιαγραφών.

Επειδή αναφορικά με τη στοιχειοθέτηση της κρινόμενης παράβασης περί παραποίησης του με αρ. μητρώου Φ.Η.Μ., ο υπό κρίση έλεγχος με επαρκή στοιχεία, μετά από την επεξεργασία των κατασχεθέντων στοιχείων, και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία κατ'άρθρο 64 ν. 4174/2013, στοιχειοθετεί πλήρως την αποδιδόμενη παράβαση όσο και την απόκρυψη εσόδων για τις ελεγχόμενες περιόδους καθόσον χρησιμοποιεί όλα τα επιτρεπόμενα αποδεικτικά μέσα εκθέτοντας τα κρίσιμα πραγματικά περιστατικά, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά και οι σχετικοί προβαλλόμενοι ισχυρισμοί δεν ευσταθούν και τυγχάνουν απορριπτέοι.

Επειδή περαιτέρω, από τα προαναφερόμενες διατάξεις προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση παράβασης, ήτοι της παραβίασης/επέμβασης στη λειτουργία της με αρ. μητρώου Φ.Η.Μ. για την περίοδο 2014-2018, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ.ι και παρ. 2 περ. ζ' του ν. 4174/2013 όπως ίσχυαν με τις διατάξεις της περίπτωση α' της παραγράφου 14 του άρθρου 40 του ν.4410/2016, ανεξαρτήτως του χρόνου διάπραξης της παράβασης αλλά λαμβάνοντας υπόψη το χρόνο διαπίστωσης αυτής, ήτοι μετά την 01.01.2016. Ως εκ τούτου το υπό κρίση πρόστιμο ύψους 5.000,00€, επιβλήθηκε νομίμως με την υπ' αριθμ./2020 προσβαλλόμενη πράξη και ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί εσφαλμένης απόδοσης της παράβασης στο έτος 2020 δεν ευσταθεί και τυγχάνει αβάσιμος σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 5-11-2020 έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. /4-12-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθ. /2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 και της με αρ. /2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

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

Φορολογικό έτος 2018

Υπ' αρ. /2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 παρ. 1η και παρ. 2ε' του ν. 4174/2013: **2.500,00€**

Φορολογικό έτος 2020

Υπ' αρ. /2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 παρ. 1ι' και παρ. 2ζ' του ν. 4174/2013: **5.000,00€**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

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

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

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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 .