



ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 19.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του του με ΑΦΜ, οδός αρ..... Τ.Κ....., κατά της υπ' αριθμ./2021 (Π.Ε.Π./2021 taxis) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού

Προστίμου Άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως ανωτέρω αναφερόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η μεταρρύθμιση και την από 30.03.2021 έκθεση μερικού επιτόπιου έλεγχου εφαρμογής διατάξεων Ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/2013(Κ.Φ.Δ.), του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.

6.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

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

Επί της από 19.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του 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 υπ' αριθμ./2021 (Π.Ε.Π./2021 taxis) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου Άρθρου 54 ν. 4174/2013 που αφορά την περίοδο 01-01-2020 έως 18-01-2020 του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο, γιατί υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις: α) οι εν χρήσει φορολογικοί μηχανισμοί με αριθμό μητρώου & αντίστοιχα δεν λειτουργούσαν με τις τεχνικές προδιαγραφές όπως αυτές ορίζονται από τις κείμενες διατάξεις ΠΟΛ. 1120/2012 & ΠΟΛ.1221/2012, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12, 40 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με το άρθρ. 54 παρ. 1 περ. ια' και παρ. 2 περ. στ' του ν. 4174/2013(ΚΦΔ), ύψους 500,00 ευρώ, β) δεν διαφύλαξε ως όφειλε τα αρχεία που δημιουργούν οι παραπάνω φορολογικοί μηχανισμοί, κατά παράβαση του άρθρου 7 του ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η και παρ. 2 περ. ε' του ν. 4174/2014 ύψους 2.500,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 3.000,00 ευρώ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Πρόκειται για ατομική επιχείρηση με δραστηριότητα λιανικό εμπόριο(πρατήριο) ψωμιού και άλλων ειδών αρτοποιίας με έδρα στην οδό και υποκατάστημα στην Πλατεία, τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα και για την παρακολούθηση των εργασιών της εκδίδει αποδείξεις λιανικών πωλήσεων(Α.Λ.Π.) από τις εν χρήσει Φ.Η.Μ., με την χρήση ΕΑΦΔΣΣ με αριθμό μητρώου, καθώς και από την ΦΗΜ με αριθμό μητρώου και εντάσσεται στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων της παρ. 2 του άρθρου 2 του Ν.4308/2014.

Στα πλαίσια της με αριθ./...../2020 εντολής μερικού επιτόπιου φορολογικού έλεγχου του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος στο υποκατάστημα της ατομικής επιχείρησης που βρίσκεται στην Πλατεία, σχετικά με την νομότυπη έκδοση φορολογικών στοιχείων. Στα πλαίσια του επιτόπιου έλεγχου, ο έλεγχος με την με αριθμό αρ. πρωτ./2020 απόδειξη παραλαβής παρέλαβε τα εκδοθέντα «Ζ» από τους εν χρήσει φορολογικούς μηχανισμούς και τον ΦΗΜ προκειμένου να γίνει περαιτέρω έλεγχος στα γραφεία της υπηρεσίας, ενώ επιδόθηκε στην ελεγχόμενη επιχείρηση η με αρ. πρωτ./2020 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων, στην οποία ανταποκρίθηκε και προσκόμισε (αρ. πρωτ./2020 έγγραφο), για την ελεγχόμενη περίοδο 01-01-2020 - 18-01-2020 τα λογιστικά αρχεία σε δυο(2) cd με πλήρη αντιγραφή των δεδομένων των εν χρήσει φορολογικών μηχανισμών, συνοδευόμενη με υπεύθυνη δήλωση του προσφεύγοντα περί πιστής αντιγραφής των λογιστικών δεδομένων, με τις υπεύθυνες δηλώσεις του υπεύθυνου τεχνικού που προέβη στην εργασία αντιγραφής των αρχείων και της υπεύθυνης σχετικά με την εγκυρότητα των αρχείων(σελ. 3 έκθεσης έλεγχου).

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων, με το αρ. πρωτ./2021 έγγραφο προσκόμισε ένα μέρος των «Ζ» ημερήσια σύνολα, ως φυσικό αρχείο του ΦΗΜ με αριθμό μητρώου, διότι σύμφωνα με την υπεύθυνη δήλωσή του είχε απολεσθεί πλήθος αυτών.

Από τον έλεγχο συντάχτηκε η με αριθμό/2020 έκθεση κατάσχεσης με επισυναπτόμενο το με αριθμό οίκοθεν/2020 ΣΔΕ-Κλήση σε ακρόαση, για την παραλαβή των λογιστικών αρχείων και την περαιτέρω επεξεργασία αυτών.

Ο έλεγχος, ύστερα από την επεξεργασία των προσκομισθέντων λογιστικών βιβλίων και αρχείων, σε μορφή cd, όπως αυτά αντιγράφηκαν και αποθηκεύτηκαν από τον υπεύθυνο της ελεγχόμενης οντότητας(σελ 7 έκθεσης), διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα υπέπεσε στις παραπάνω παραβάσεις, ήτοι, **οι εν χρήσει φορολογικοί μηχανισμοί με αριθμό μητρώου & αντίστοιχα δεν λειτουργούσαν με τις τεχνικές προδιαγραφές και δεν διαφύλαξε ως όφειλε τα αρχεία που δημιουργούν οι παραπάνω φορολογικοί μηχανισμοί, όπως αναλυτικά αναφέρονται (σελ.8-9) στην από 30-3-2021 έκθεση έλεγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.**

Από τον έλεγχο εκδόθηκε και διαβιβάστηκε στον προσφεύγοντα, το με αριθμό πρωτ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου - Κλήση σε ακρόαση, στο οποίο ο προσφεύγων μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης έλεγχου δεν ανταποκρίθηκε, όπως αναφέρεται (σελ. 9) στην έκθεση έλεγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας και η αρμόδια Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ με βάση την έκθεση έλεγχου επέβαλε το πρόστιμο και κοινοποίησε την προσβαλλόμενη οριστική πράξη προστίμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την μεταρρύθμιση της ως άνω οριστικής πράξης προστίμου του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

α) Μη τήρηση ουσιώδους τύπου-Παραβίαση δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

β) Μη λήψη υπόψη νόμιμων υποβληθέντων αποδεικτικών στοιχείων.

γ) Μη νόμιμος ο καταλογισμός προστίμου λόγω ευνοϊκότερης διάταξης, άλλως μη νόμιμος ο υπολογισμός του προστίμου.

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

Άρθρο 7 Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων

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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι:

Άρθρο 13 Βιβλία και στοιχεία

«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.»

*** Η παρ.1 αντικαταστάθηκε ως άνω με το [άρθρο 3](#) παρ.1 Ν.[4337/2015](#), [ΦΕΚ Α 129/17.10.2015](#).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ίσχυαν κατά τον κρίσιμο χρόνο (01.01.2020-18.01.2020), ορίζεται ότι:

Άρθρο 54 Διαδικαστικές παραβάσεις

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:

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

***Η περ. η' αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 3 παρ.3 Ν.4337/2015, [ΦΕΚ Α 129/17.10.2015](#).

ια) εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού ή από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές,

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

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

*** Η περ. ε', η οποία είχε προστεθεί με την υποπαρ.Δ.2 περ.9. άρθρου πρώτου Ν.4254/2014, ΦΕΚ Α 85 και αντικατασταθεί με το [άρθρο 73 Ν.4446/2016](#), [ΦΕΚ Α 240/22.12.2016](#), αντικαταστάθηκε ως άνω με τη παρ.1 άρθρου 33 Ν.4465/2017, [ΦΕΚ Α 47/4.4.2017](#) και σύμφωνα με τη παρ.2 του αυτού άρθρου και νόμου ισχύει από την έναρξη της ισχύος του ν. [4446/2016](#).

«στ) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, για παραβάσεις των περιπτώσεων ια` και ιβ` της παραγράφου 1,
Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 101 παρ. 5 του ν. 4714/2020 (ΦΕΚ Α 148/31.7.2020), ορίζεται ότι:

5. Στην περ. ια) της παρ. 1 του [άρθρου 54](#) του ν. [4174/2013](#) η φράση «ή από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές» διαγράφεται και η περ. ια) διαμορφώνεται ως εξής:

«ια) εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού ή από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό.».

6. Η περ. στ) της παρ. 2 του άρθρου 54 αντικαθίσταται ως εξής:

«στ) Στο ύψος των προβλεπομένων προστίμων της περ. β) της παρ. 1 του άρθρου 54ΣΤ,»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2180/2021,Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54 ΣΤ του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26.7.2013),ορίζεται ότι:

«Σε σχέση με το ως άνω θέμα αναφέρουμε τα εξής:

Με τις διατάξεις του άρθρου [54 ΣΤ](#) Κ.Φ.Δ. ορίζονται 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.

Α. [Άρθρο 54 ΣΤ, παρ.1](#) περ. αα

1. Ειδικότερα, με τις διατάξεις της περ. αα' 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 υπάιτιος 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.Φ.Δ. Το 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. Το 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. Για την καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω, παρατίθεται το ακόλουθο παράδειγμα:

Έστω ότι το έτος 2021 διενεργείται έλεγχος σε οντότητα για τα φορολογικά έτη 2016, 2017 και 2018. Η οντότητα διαθέτει στην κατοχή της πέντε (5) φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς (Φ.Η.Μ.) και ο κάτοχος αυτών επενέβη στη λειτουργία των δύο (2) εξ αυτών, κατά τα φορολογικά έτη 2016 και 2017. Τα ακαθάριστα έσοδα αυτής, τα τελευταία τρία (3) φορολογικά έτη ανέρχονται στο ποσό των τριών εκατομμυρίων (3.000.000 €) ευρώ. Συνεπώς, ο μέσος όρος των δηλωθέντων εσόδων της σύμφωνα με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ανέρχεται στο ποσό του ενός εκατομμυρίου (1.000.000 €) ευρώ ανά έτος. Καθόσον η διαπίστωση των εν λόγω παραβάσεων έλαβε χώρα σε ημερομηνία μεταγενέστερη της 1.8.2020, επιβάλλεται ένα πρόστιμο για κάθε έτος διάπραξής τους. Δηλαδή, το ύψος του προστίμου ανέρχεται στο ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000€) ευρώ για το έτος 2016 και αντίστοιχα στο ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000€) ευρώ για το έτος 2017 (1.000.000€ 15%).

Επειδή, σύμφωνα με την αριθμ. ΠΟΛ 1221 (ΦΕΚ Β' 3513/31.12.2012) Αναβάθμιση λογισμικών υποστήριξης των Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. - Καθορισμός αποστελλομένων αρχείων δεδομένων των φορολογικών στοιχείων στην Γ.Γ.Π.Σ. κατ' εφαρμογή των διατάξεων του [άρθρου 20](#) του Ν. [3842/2010](#) (ΦΕΚ 58/Α/23.4.2010).

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

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

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

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

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

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

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

β) Το δεύτερο αρχείο (e.txt) που περιέχει το σύνολο των απαιτούμενων δεδομένων του υπό έκδοση στοιχείου (Πίνακας Β) που προβλέπονται για ηλεκτρονική αποστολή / διαβίβαση, σε βάση δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) του Υπουργείου Οικονομικών. Το λογισμικό υποστήριξης ΕΑΦΔΣΣ επιτρέπεται να διαθέτει παραμετροποίηση, ώστε να ανακτά πάντα τα απαιτούμενα δεδομένα του πίνακα Β ορθά. Προκειμένου να είναι πάντα εφικτή η ανίχνευση των δεδομένων ενδιαφέροντος μέσα από την φόρμα του παραστατικού, επιτρέπεται η εκτύπωση σε πρόσφορο σημείο του παραστατικού, μιας γραμμής που περιέχει όλα ή μέρος αυτών των δεδομένων, καθώς και προαιρετικά

χαρακτήρων έναρξης - τέλους. Σε περίπτωση εκτύπωσης αντίτυπου, τα ποσά ενδιαφέροντος του αρχείου e.txt είναι μηδέν και ο κωδικός είδους παραστατικού υποδηλώνει αντίτυπο. Σε περίπτωση έκδοσης παραστατικού επιστροφής χρημάτων (όπως πιστωτικό τιμολόγιο, δελτίο επιστροφής), τα ποσά ΦΠΑ και καθαρής αξίας στο αρχείο e.txt είναι αρνητικά, όπως ορίζονται αναλυτικά στον πίνακα Δ.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

αποθήκευσης αυτών σε πρόσθετο αποθηκευτικό μέσο, ώστε να διευκολυνθεί ο επιτόπιος φορολογικός έλεγχος.

Α) Ως προς τον ισχυρισμό (1^{ος} λόγος) του προσφεύγοντα, περί μη τήρηση ουσιώδους τύπου-Παραβίαση δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται ότι δεν του κοινοποιήθηκε προηγουμένως Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου συνοδευόμενο από προσωρινή πράξη προσδιορισμού προστίμου ώστε να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του επί των προσωρινών διαπιστώσεων της φορολογικής αρχής, το δε αναφερόμενο στην έκθεση έλεγχου με αριθ. πρωτ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου – Κλήση σε ακρόαση, το οποίο, διαβιβάστηκε με το αρ. πρωτ./2021 διαβιβαστικό, όπως ισχυρίζεται, ουδέποτε του επιδόθηκε ούτε θυροκολλήθηκε στο κατάστημα του το οποίο βρίσκεται σε συνεχή λειτουργία, ούτε έλαβε γνώση με άλλον τρόπο παρά μόνο για πρώτη φορά με την ανάγνωση της οικείας έκθεσης έλεγχου.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από την ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ διενεργήθηκε στις 17-01-2020 επιτόπιος έλεγχος στο υποκατάστημα της επιχείρησης και διαπιστώθηκε ότι οι εν χρήσει φορολογικοί μηχανισμοί με αριθμό μητρώου & αντίστοιχα δεν λειτουργούσαν με τις τεχνικές προδιαγραφές και ότι δεν διαφύλαξε ως όφειλε τα αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί μηχανισμοί και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ επέβαλε σε βάρος του προσφεύγοντα (ατομική επιχείρηση) για τις παραπάνω παραβάσεις πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013(ΚΦΔ), ήτοι επιβλήθηκε πρόστιμο για διαδικαστικές παραβάσεις, συνολικού ύψους 3.000,00 ευρώ.

Επειδή, από τα στοιχεία της υπόθεσης του φάκελου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και συγκεκριμένα, από το με αρ. πρωτ./2021 έγγραφο της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ προς την ελεγχόμενη επιχείρηση, προκύπτει ότι διαβιβάστηκε στην δηλωθείσα διεύθυνση του προσφεύγοντα, οδός αρ. ΤΚ, το με αρ. πρωτ./2021 ΣΔΕ - Κλήση σε ακρόαση. Περαιτέρω, σε απάντηση, του με αρ. πρωτ./2022 έγγραφου που έστειλε η αρμόδια Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ προς την ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, με το οποίο ζητήθηκε η χορήγηση αποδεικτικού επίδοσης του παραπάνω υπ. αριθ./2021 έγγραφου με το οποίο κοινοποιήθηκε το υπ. αρ./2021 ΣΔΕ-Κληση σε ακρόαση, ο Προϊστάμενος της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, έκανε γνωστό ότι η αποστολή του παραπάνω ΣΔΕ-Κληση σε ακρόαση έγινε με το με αριθμό συστημένο RE..... GR το οποίο επεστράφη στην υπηρεσία με την ένδειξη ΑΖΗΤΗΤΟ στις 2-03-2021.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 62 παρ. 4 ν. 4174/ 2013, όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο 18.01.2020 ημερομηνία επιτόπιου έλεγχου (αρ. εντολής

...../...../2020 του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ Πάτρας) εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) και Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.):«Ο φορολογούμενος [...] καλείται εγγράφως [...] να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων [...], με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, από τα παραπάνω στοιχεία προκύπτει ότι η αρμόδια ελεγκτική αρχή Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, κοινοποίησε στον προσφεύγοντα, πριν την έκδοση της οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013(ΚΦΔ) για διαδικαστικές παραβάσεις, νόμιμα σύμφωνα με το άρθρο 5 του ΚΦΔ, με συστημένη επιστολή ΣΔΕ-Κλήση στην δηλωθείσα διεύθυνση το οποίο επεστράφη ως αζήτητο, χωρίς ο προσφεύγων να επικαλείται και να προσκομίζει έγγραφα στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ότι δεν έλαβε από τα ΕΛΤΑ σχετική ειδοποίηση για την παραλαβή του αντικειμένου, και επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 62 παρ. 4 ν. 4174/ 2013 δεν απαιτείται προηγούμενη ακρόαση του φορολογούμενου και ακόμα λιγότερο κλήση του για παροχή εξηγήσεων, για τις περιπτώσεις επιβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, όπως εν προκειμένω, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αόριστος και νόμω αβάσιμος.

Β) Ως προς τον ισχυρισμό(2^{ος} λόγος) του προσφεύγοντα, περί μη λήψης υπόψη νόμιμων υποβληθέντων αποδεικτικών στοιχείων.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται ότι η φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση της προσβαλλομένης πράξης, στηριζόμενη στην οικεία έκθεση έλεγχου μερικού επιτόπιου έλεγχου στην οποία έκθεση, όπως ισχυρίζεται, δεν αναφέρονται και δεν ελήφθησαν υπόψη όλα τα έγγραφα και ηλεκτρονικά αποδεικτικά στοιχεία που προσκόμισε στην φορολογική αρχή για την διενέργεια του έλεγχου.

Επειδή, από την ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ διενεργήθηκε στις 17-01-2020 επιτόπιος έλεγχος στο υποκατάστημα της επιχείρησης, σχετικά με την νομότυπη έκδοση φορολογικών στοιχείων, ο έλεγχος παρέλαβε (αρ. πρωτ./2020 απόδειξη παραλαβής) τα εκδοθέντα «Ζ» από τους εν χρήσει φορολογικούς μηχανισμούς και τον εν χρήσει ΦΗΜ προκειμένου να γίνει περαιτέρω έλεγχος στα γραφεία της υπηρεσίας, επιδόθηκε στην ελεγχόμενη επιχείρηση πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων (αρ. πρωτ./2020), για την ελεγχόμενη περίοδο 01-01-2020-18-01-2020 στην οποία ανταποκρίθηκε και προσκόμισε (αρ. πρωτ./2020 έγγραφο), τα λογιστικά αρχεία σε δυο(2) cd με πλήρη αντιγραφή των δεδομένων των εν χρήσει φορολογικών μηχανισμών, συνοδευόμενη με υπεύθυνη δήλωση του προσφεύγοντα περί πιστής αντιγραφής των λογιστικών δεδομένων, με τις υπεύθυνες δηλώσεις του υπεύθυνου τεχνικού που προέβη στην εργασία αντιγραφής των αρχείων και της υπεύθυνης σχετικά με την

εγκυρότητα των αρχείων(σελ. 3 έκθεσης έλεγχου),καθώς και ένα μέρος των «Ζ» ημερήσια σύνολα (αρ. πρωτ./2021 έγγραφο), ως φυσικό αρχείο του ΦΗΜ με αριθμό μητρώου, διότι σύμφωνα με την υπεύθυνη δήλωσή του είχε απολεσθεί πλήθος αυτών.

Ο έλεγχος, συνέταξε για την παραλαβή των λογιστικών αρχείων, την με αριθμό/2020 έκθεση κατάσχεσης με επισυναπτόμενο το με αριθμό οίκοθεν/2020 ΣΔΕ-Κλήση σε ακρόαση και ύστερα από την επεξεργασία των προσκομισθέντων λογιστικών βιβλίων και αρχείων, σε μορφή cd, όπως αυτά αντιγράφηκαν και αποθηκεύτηκαν από τον υπεύθυνο της ελεγχόμενης οντότητας(σελ 7 έκθεσης), διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα υπέπεσε στις παραπάνω παραβάσεις, ήτοι, **οι εν χρήσει φορολογικοί μηχανισμοί με αριθμό μητρώου & αντίστοιχα δεν λειτουργούσαν με τις τεχνικές προδιαγραφές και δεν διαφύλαξε ως όφειλε τα αρχεία που δημιουργούν οι παραπάνω φορολογικοί μηχανισμοί, όπως αναλυτικά αναφέρονται (σελ.8-9) στην από 30-3-2021 έκθεση έλεγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.**

Από τον έλεγχο εκδόθηκε και διαβιβάστηκε στον προσφεύγοντα, το με αριθμό πρωτ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου - Κλήση σε ακρόαση, στο οποίο ο προσφεύγων μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης έλεγχου δεν ανταποκρίθηκε, όπως αναφέρεται (σελ. 9) στην έκθεση έλεγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας και η αρμόδια Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ με βάση την έκθεση έλεγχου επέβαλε το πρόστιμο και κοινοποίησε την προσβαλλόμενη οριστική πράξη προστίμου.

Επειδή, στην από 30-03-2021 έκθεση έλεγχου εφαρμογής διατάξεων Ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/2013(Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, παρατίθενται όλα τα στοιχεία που έλαβε υπόψη ο έλεγχος και οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση έλεγχου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Γ) Ως προς τον ισχυρισμό (3^{ος} λόγος) του προσφεύγοντα περί μη νόμιμου καταλογισμού προστίμου λόγω ευνοϊκότερης διάταξης, άλλως μη νόμιμου υπολογισμού του προστίμου.

Επειδή, από τον επιτόπιο έλεγχο (αριθ./...../2020 εντολής έλεγχου) που διενεργήθηκε από την ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ στις 17-01-2020 στο υποκατάστημα της ελεγχόμενης επιχείρησης και διαπιστώθηκαν οι παραβάσεις, ήτοι, ότι οι εν χρήσει φορολογικοί μηχανισμοί με αριθμό μητρώου & αντίστοιχα δεν λειτουργούσαν με τις τεχνικές προδιαγραφές και ότι δεν διαφύλαξε ως όφειλε τα αρχεία που δημιουργούν οι παραπάνω φορολογικοί μηχανισμοί, και η αρμόδια Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, επέβαλε το πρόστιμο για διαδικαστικές παραβάσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν.4174/2013(ΚΦΔ), όπως ίσχυαν κατά τον χρόνο που διαπιστώθηκαν οι παραβάσεις, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν.4174/2013(ΚΦΔ),ορίζεται ότι:

Άρθρο 65 Βάρος απόδειξης

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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **19-11-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ./2021 (Π.Ε.Π./2021 taxis) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου Άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

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

Φορολογικό έτος 2020

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013(ΚΦΔ)

Συν. Ποσόν 3.000,00 ευρώ.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ 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.