



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 08.11.22

Αριθμός Απόφασης 3574

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604521
e-mail : ded.ath@aade.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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 (Β' 1440),
 - δ. του άρθρου έκτου, παρ. 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' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),
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 **18/07/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:, που εδρεύει στον Δήμο, επί της αριθμός, ΤΚ:, νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά των:
 - α) υπ' αριθ. /22 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 ν.4174/13 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ
 - β) υπ' αριθ. /22 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 ν.4174/13 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ

και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5.Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΓΛΥΦΑΔΑΣ, καθώς και την από **09.05.22** έκθεση μερικού ελέγχου – επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 της ΥΕΔΔΕ Αττικής, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **18/07/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς του του με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, καταλογίστηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τα κατωτέρω ποσά:

α/	Αριθμός -Ημερομηνία Πράξης	Οριστική Πράξη	Έτος	Πρόστιμο	Σύνολο Καταλογισμού
1	/22	Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 στ Ν.4174/13	2018	10.000,00 €	10.000,00 €
2	/22	Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 στ Ν.4174/13	2021	10.000,00 €	10.000,00 €
Σύνολα					20.000,00 €

Οι ανωτέρω πράξεις προστίμου εδράζονται στην από **09/05/2022** έκθεση μερικού ελέγχου – επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 της ΥΕΔΔΕ Αττικής, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, βάσει της υπ' αριθ. / /2022 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της ίδιας υπηρεσίας, η οποία εκδόθηκε συνεπεία ελέγχου που διενεργήθηκε σε άλλη επιχείρηση, από τον οποίο προέκυψαν σαφείς ενδείξεις περί παρέμβασης στα ηλεκτρονικά αρχεία που παρήγαγε ο Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., και ειδικότερα:

Μετά από την επεξεργασία των ψηφιακών αρχείων που κατασχέθηκαν από την επιχείρηση με ΑΦΜ:, η οποία ήταν προμηθευτής των φορολογικών μηχανισμών που τηρούσε ο προσφεύγων, σε συνδυασμό με τα ευρήματα της πραγματογνωμοσύνης που διενήργησε η ΕΛ.ΑΣ/Δ.Ε.Ε., διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων με τη χρήση ειδικού λογισμικού, απομείωνε συστηματικά την αξία των εκδοθέντων στοιχείων λιανικής.

Συγκεκριμένα τροποποιούσε απομειώνοντας τα δεδομένα των παραστατικών λιανικών πωλήσεων των ηλεκτρονικών φορολογικών αρχείων (txt) του μηχανισμού για την περίοδο 2018 για φορολογικούς σκοπούς, κατά

παράβαση του άρθρου 40§2 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ). Για την ανωτέρω παράβαση επιβλήθηκαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 54ΣΤ παρ. 1 περ. α' υποπερ. αα' του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήτοι πρόστιμο 10.000,00 €.

Περαιτέρω με την υπ' αριθ./2022 προσβαλλόμενη πράξη, επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 10.000,00€, λόγω μη διαφύλαξης των ηλεκτρονικών αρχείων (txt) του ως άνω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, κατά παράβαση του άρθρου 13§2 του ν.4174/2013, για την οποία επιβλήθηκαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 54§1 περ. (η) και 54§2 περ. (ε) του ν.4174/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων, ισχυριζόμενος ότι:

α)Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε χωρίς νόμιμη και ειδική αιτιολογία, καθόσον από κανένα σημείο της έκθεσης ελέγχου δεν προκύπτει πρώτον ότι τα κατασχεθέντα από την εταιρεία αφορούν τον ίδιο και δεύτερον δεν αποδεικνύεται από πραγματικά γεγονότα και αδιάψευστα στοιχεία ότι ο προσφεύγων έκανε χρήση λογισμικού προκειμένου να διαγράψει φορολογικά στοιχεία με σκοπό την αποφυγή καταβολής του αναλογούντος σε αυτά Φ.Π.Α.

β)Ο με αρθ. Μητρώου ΦΗΜ παρουσίασε πλήρη απώλεια δεδομένων με αδυναμία ανάκλησής τους σε επίπεδο λογισμικού και υλικού, εξ αιτίας της οποίας ο προσφεύγων υπέβαλε στη αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση οριστικής παύσης αυτού στις 27.12.2018.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από την έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, δεν προκύπτει ότι η προέβη στην τέλεση φορολογικών παραβάσεων και συγκεκριμένα στην μη απόδοση ΦΠΑ. Όπως δε προκύπτει και από την από 09.05.2022 έκθεση μερικού ελέγχου - επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε, η φερόμενη ως τελεσθείσα παράβαση μη απόδοσης Φ.Π.Α. βασίζεται στην κατάσχεση στοιχείων από την εταιρεία χωρίς να αποσαφηνίζεται ότι τα εν λόγω κατασχεθέντα στοιχεία αφορούν στην ίδια ή άλλες επιχειρήσεις την μηχανογράφηση των οποίων είχε αναλάβει η εν λόγω εταιρεία. Επίσης το γεγονός ότι στα προγράμματα που τηρούσε υφίσταντο δύο ειδικότερα προγράμματα με την ονομασία "BOS" και "ZCALC", τα οποία όπως αναφέρεται στην ειδική έκθεση ελέγχου επιτρέπουν την μαζική διαγραφή αρχείων, δεν αποδείχθηκε ότι η ίδια έκανε χρήση αυτών προκειμένου να διαγράψει φορολογικά στοιχεία. Περαιτέρω ισχυρίζεται ότι τα πορίσματα του ελέγχου βασίστηκαν σε αρχεία τύπου excel, που ανακτήθηκαν από τον υπολογιστή της εταιρείας, τα οποία αποτελούν ανεπίσημα αρχεία, στα οποία οι καταχωρίσεις φαίνονται ως πρόχειρες χωρίς να μεταφέρονται από κάποιο άλλο πρόγραμμα, όπως αυτά που αναλυτικά αναφέρονται στην έκθεση πραγματογνωμοσύνης της ΕΛ.ΑΣ., ήτοι τα προγράμματα που αναφέρονται ως BOS και ZCALC. Πιο συγκεκριμένα, στα εν λόγω φύλλα excel ναι μεν καταγράφονται τιμές που παραπέμπουν ότι προέρχονται από τα ανωτέρω προγράμματα, όμως δεν

αναφέρεται αλλά ούτε και αποδείχτηκε κάποια «γέφυρα» υπολογιστική που να συνδέει τα νούμερα αυτά με τα νούμερα που προέκυψαν από τα εν λόγω προγράμματα. Δηλαδή τα νούμερα αυτά θα μπορούσαν να μην ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα και οι πίνακες που καταρτίστηκαν να αφορούν σε κάποιο τελείως υποθετικό παράδειγμα επιχείρησης. Το γεγονός ότι αναφέρεται το όνομα της προσφεύγουσας δεν αρκεί για να αποδείξει ότι τα νούμερα αυτά αφορούν σε πωλήσεις που είχε διενεργήσει. Περαιτέρω, ο έλεγχος δεν αποδεικνύει ότι τα πραγματικά έσοδα της επιχείρησης ήταν αυτά που αναφέρονται στο κελί με την ένδειξη «BOS» και σε καμία περίπτωση δεν αποδείχθηκε η χρήση των συγκεκριμένων λογισμικών από τον προσφεύγοντα.

Επειδή η από 09/05/2025 Έκθεση Μερικού Ελέγχου – Επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής είναι πλήρης, επαρκής και προσηκόντως αιτιολογημένη, αφού σε αυτή αναφέρονται οι ισχύουσες διατάξεις σύμφωνα με τις οποίες διενεργήθηκε ο φορολογικός έλεγχος και εκδόθηκαν οι καταλογιστικές πράξεις, παρατίθενται λεπτομερώς τα πραγματικά περιστατικά και γίνεται υπαγωγή τους στον εφαρμοστέο κανόνα δικαίου και τέλος, αναγράφεται το πόρισμα του ελέγχου. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Ελέγχου, από την επεξεργασία του κατασχεθέντος ηλεκτρονικού αρχείου σε συνδυασμό με τα ευρήματα της πραγματογνωμοσύνης της ΕΛ.ΑΣ./Δ.Ε.Ε. (Ελληνική Αστυνομία – Δ/νση Εγκληματολογικών Ερευνών), διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία, με τη χρήση ειδικών εφαρμογών της επιχείρησης απομείωνε συστηματικά για φορολογικούς σκοπούς τα παραστατικά λιανικών πωλήσεων από ΕΑΦΔΣΣ κατά το φορολογικό έτος 2018. Ειδικότερα, τροποποιούσε απομειώνοντας τα δεδομένα των παραστατικών λιανικών πωλήσεων των ηλεκτρονικών φορολογικών αρχείων (txt) του μηχανισμού κατά παράβαση του άρθρου 40 παρ. 2 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 09/05/2025 Έκθεση Μερικού Ελέγχου – Επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 18/07/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:, και την επικύρωση των:

α) υπ' αριθ. /22 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 ν.4174/13 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ και

β) υπ' αριθ./22 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 ν.4174/13 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση

α/	Αριθμός -Ημερομηνία Πράξης	Οριστική Πράξη	Έτος	Πρόστιμο	Σύνολο Καταλογισμού
1	/22	Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 στ Ν.4174/13	2018	10.000,00 €	10.000,00 €
2	/22	Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 στ Ν.4174/13	2021	10.000,00 €	10.000,00 €
Σύνολα					20.000,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

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.