



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 25-02-2025

Αριθμός απόφασης: 413

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312346

Email: [ded.ath@aade.gr](mailto:ded.ath@aade.gr)

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1. Τις διατάξεις:**

α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

**2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**

**3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).**

**4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ..... που εδρεύει στην ..... νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά των με αριθμούς ..... πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54Ε παρ. 1 του Ν. 4987/2022 (και ήδη άρθρου 57 παρ. 2 του Ν. 5104/2024) φορολογικών ετών 2018 και 2019, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

**5. Τις ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54Ε παρ. 1 του Ν. 4987/2022 (και ήδη άρθρου 57 παρ. 2 του Ν. 5104/2024) φορολογικών ετών 2018 και 2019 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .....οικεία έκθεση μερικού ελέγχου γραφείου εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014**

(ΕΛΠ) και Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Α΄ Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ....., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

**A.** Με τη με αριθμό .....πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, για το φορολογικό έτος 2018, πρόστιμο ύψους 30.000,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54Ε παρ. 1 περ. α΄ και β΄ του Ν. 4987/2022 (και ήδη του άρθρου 57 παρ. 2 του Ν. 5104/2024), λόγω μη προσκόμισης των ηλεκτρονικών αρχείων των με αριθμούς μητρώου ..... και ..... φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ - ΕΑΦΔΣΣ), όπως αυτά ζητήθηκαν με τη με αριθμό .....πρόσκληση της Φορολογικής Διοίκησης, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 14 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 14 και 24 παρ. 1 και 2 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ).

**B.** Με τη με αριθμό .....πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, για το φορολογικό έτος 2019, πρόστιμο ύψους 30.000,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54Ε παρ. 1 περ. α΄ και β΄ του Ν. 4987/2022 (και ήδη του άρθρου 57 παρ. 2 του Ν. 5104/2024), λόγω μη προσκόμισης των ηλεκτρονικών αρχείων του με αριθμό μητρώου ..... φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού (ΦΗΜ - ΕΑΦΔΣΣ), όπως αυτά ζητήθηκαν με τη με αριθμό .....πρόσκληση της Φορολογικής Διοίκησης, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 14 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 14 και 24 παρ. 1 και 2 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ).

Καθένα από τα ανωτέρω επιβληθέντα σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμα υπολογίστηκε ως ακολούθως:

Μ.Ο. δηλωθέντων εισοδημάτων τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών, μη συμπεριλαμβανομένου εκείνου για το οποίο δεν έχει παρέλθει η προθεσμία υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (ήτοι 2020, 2021 και 2022):  $474.923,39\text{€} \times 15\% = 71.238,50\text{€} > 30.000,00\text{€}$  και άρα 30.000,00€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54Ε παρ. 1 του Ν. 4987/2022 (και ήδη άρθρου 57 παρ. 2 του Ν. 5104/2024) φορολογικών ετών 2018 και 2019 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής εδράζονται επί του πορίσματος της από .....έκθεσης μερικού ελέγχου γραφείου εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Α΄ Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθμό .....εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας αυτής στην προσφεύγουσα εταιρεία, η οποία λειτουργεί με τη μορφή ετερόρρυθμης εταιρείας, με αντικείμενο εργασιών ....., με έδρα στην ..... (ενώ ο έλεγχος διενεργήθηκε στο υποκατάστημα αυτής επί

της οδού .....) και υποχρεούται να τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα για την παρακολούθηση των εργασιών της.

Βάσει της ανωτέρω έκθεσης μερικού ελέγχου γραφείου εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Α΄ Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, την ....., διενεργήθηκε στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας εταιρείας στη ..... δυνάμει της με αριθμό .....εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής), μερικός επιτόπιος έλεγχος, στο πλαίσιο διερεύνησης καταγγελίας, στην οποία αναφερόταν ότι οι αποδείξεις λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) εκδίδονται χωρίς φορολογικό μηχανισμό, και δόθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία η με αριθμό .....πρόσκληση, με την οποία της ζητήθηκε να θέσει στη διάθεση του ελέγχου α) τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία για τα φορολογικά έτη 2018 έως 2022, β) τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία για τα ανωτέρω φορολογικά έτη (2018 έως 2022) και γ) τα ηλεκτρονικά αρχεία των Φ.Η.Μ. που αφορούν στο υποκατάστημά της σε μορφή txt για τα έτη 2018 έως 2022.

Ανταποκρινόμενη στην ως άνω πρόσκληση της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, η προσφεύγουσα εταιρεία προσκόμισε την 09-04-2024 μέρος των ανωτέρω ζητηθέντων στοιχείων, καθώς δεν προσκόμισε τα ηλεκτρονικά αρχεία σε μορφή txt που της ζητήθηκαν από τους Φ.Η.Μ. (ΕΑΦΔΣΣ) με αριθμούς μητρώου α) ..... για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 και β) ..... για το φορολογικό έτος 2018. Εν συνεχεία, συντάχθηκε το με αριθμό .....Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση σε ακρόαση και εκδόθηκε ο με αριθμό .....Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου, τα οποία κοινοποιήθηκαν (με επίδοση) αυθημερόν στην προσφεύγουσα εταιρεία, η οποία κλήθηκε να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις της εντός είκοσι (20) ημερών από την επομένη της επίδοσης. Την ....., η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε το με αριθμό πρωτοκόλλου .....υπόμνημα με τις απόψεις της αναφορικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, ισχυριζόμενη ότι οι εν λόγω με αριθμούς μητρώου ..... και ..... φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (ΦΗΜ - ΕΑΦΔΣΣ) είχαν κλαπεί από αγνώστους την 14-01-2022 και επιπλέον είχε δηλωθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ήδη από την 30-12-2019 και την 17-08-2018, αντίστοιχα, η παύση χρησιμοποίησής τους. Κατόπιν αυτών, συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης .....έκθεση μερικού ελέγχου γραφείου εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Α΄ Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, κατόπιν παραλαβής της οποίας εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη του αρμόδιου ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, οι οποίες κοινοποιήθηκαν νομίμως στην προσφεύγουσα εταιρεία την 09-10-2024.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54Ε παρ. 1 του Ν. 4987/2022 (και ήδη άρθρου 57 παρ. 2 του Ν. 5104/2024) φορολογικών ετών 2018 και 2019 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παράβαση νόμου - Μη συνδρομή των νόμιμων προϋποθέσεων για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου σε βάρος της - Έλλειψη υπαιτιότητας εκ μέρους της.

Η εταιρεία ουδεμία υπαιτιότητα είχε όσον αφορά στη μη προσκόμιση των εν λόγω ηλεκτρονικών αρχείων των Φ.Η.Μ., καθώς συνέτρεχε λόγος ανωτέρας βίας, δεδομένου ότι πριν από τη διενέργεια του ελέγχου (και συγκεκριμένα την ..... ) είχε προηγηθεί κλοπή στο κεντρικό της κατάστημα, που βρίσκεται στη συμβολή των οδών

..... και προέβη άμεσα στις δέουσες ενέργειες τόσο για τη δήλωση της απώλειας/κλοπής των Φ.Η.Μ. στην Αστυνομία, όσο και για τη δήλωση της παύσης τους και της μη χρησιμοποίησής τους στις αρμόδιες φορολογικές αρχές.

- Παράβαση νόμου – Μη νόμιμη, πλημμελής και ελλιπής αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου.

Η φορολογική αρχή κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η εταιρεία έχει υποπέσει στην παράβαση της μη προσκόμισης των ηλεκτρονικών αρχείων σε μορφή txt των Φ.Η.Μ. που χρησιμοποιούσε, χωρίς η σχετική έκθεση ελέγχου να περιέχει κρίση σαφή και ειδική, καθόσον δεν αναφέρονται και δεν αξιολογούνται με ορθό τρόπο τα πραγματικά περιστατικά της υπό κρίση περίπτωσης, καθώς και η αιτιολογική και νομική βάση που θεμελιώνει την κρίση περί της μη προσκόμισης. Η γενική επομένως και αόριστη αναφορά ότι η εταιρεία δεν προσκόμισε τα αιτηθέντα στοιχεία δεν δύναται να αποτελέσει επαρκή και ικανή αιτιολογία για να στοιχειοθετηθεί σε βάρος της η παράβαση της μη προσκόμισης.

- Παραβίαση των αρχών της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας.
- Παράβαση νόμου ως προς την επιβολή των προσβαλλόμενων προστίμων – Μη εφαρμογή του υπό κρίση μέτρου στην κρινόμενη περίπτωση – Εσφαλμένη μη αναδρομική εφαρμογή της ευνοϊκότερης κυρωτικής διάταξης.

Σύμφωνα με την αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ηπιότερης διοικητικής κύρωσης, στην περίπτωσή της, εφαρμοστέες τυγχάνουν οι διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του Ν. 4174/2013, οι οποίες προβλέπουν επιβολή προστίμου ποσού ύψους 2.500,00€ ανά χρήση, ήτοι το επιβλητέο σε βάρος της εταιρείας πρόστιμο, ακόμη κι αν ήθελε γίνει δεκτό ότι πράγματι έχει υποπέσει στην αποδιδόμενη σε εκείνη παράβαση, πρέπει να υπολογιστεί με τις εν λόγω ευνοϊκότερες διατάξεις.

**Επειδή**, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 13 «Λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)» του Ν. 4987/2022 ορίζεται ότι:

*«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, 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, οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, οι 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, μέσα στο οποίο υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή*

*β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 36, 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 υπόθεση την οποία αφορά η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης, σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου, ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.».*

**Επειδή**, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 14 «Πληροφορίες από τον φορολογούμενο» του Ν. 4987/2022 ορίζεται ότι:

**«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.**

**2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε πέντε (5) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.».**

**Επειδή**, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 24 «Πρόσβαση στα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)» του Ν. 4987/2022 ορίζεται ότι:

**«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και των λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος για τη διενέργεια του ελέγχου προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από τον φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.**

**2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και τη μορφή των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη Φορολογική Διοίκηση. Η Φορολογική Διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.».**

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του Ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

**«14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.».**

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 54Ε «Πρόστιμα για παραβάσεις μη τήρησης λογιστικών αρχείων και μη διαφύλαξης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) και

φορολογικών μηνμών και αρχείων που δημιουργούν οι Φ.Η.Μ.» του Ν. 4987/2022, με τις οποίες κωδικοποιήθηκαν οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 54Ε του Ν. 4174/2013, όπως αυτό προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 101 του Ν. 4714/2020 (ΦΕΚ Α΄ 148/31-07-2020) και τροποποιήθηκε με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 90 του Ν. 4864/2021, ορίζεται ότι:

«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 απλογραφικού λογιστικού συστήματος ή των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, ούτε μπορεί να είναι ανώτερο του τριπλάσιου του κατά περίπτωση κατώτερου προστίμου. 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 απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, ούτε μπορεί να είναι ανώτερο του τριπλάσιου του κατά περίπτωση κατώτερου προστίμου. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως μη τήρηση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) λογίζεται και η μη ενημέρωση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) μετά από το πέρας του οριζόμενου από τις σχετικές διατάξεις του Ν. 4308/2014 χρόνου κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου, η μη επίδειξη για οποιονδήποτε λόγο, μετά από πρόσκληση του άρθρου 14, των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) στον φορολογικό έλεγχο εξισώνεται με μη τήρηση αυτών. Το πρόστιμο της παρούσας περίπτωσης δεν επιβάλλεται, εφόσον η μη τήρηση ή ενημέρωση δεν επηρεάζει τη συμμόρφωση με τις φορολογικές υποχρεώσεις και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων ή εφόσον με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο είναι δυνατός ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης και των αντίστοιχων φορολογικών υποχρεώσεων.

**β) Στην περίπτωση που κατά τη διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου πρόληψης της παρ. 7 του άρθρου 25 διαπιστώνεται ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν διαφύλαξε ή δεν προσκόμισε, ύστερα από πρόσκληση του άρθρου 14, Φ.Η.Μ. και φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι Φ.Η.Μ., επιβάλλεται αναλόγως το πρόστιμο της περ. α΄, εκτός εάν πριν την έκδοση της σχετικής εντολής ελέγχου έχει δηλωθεί απώλεια των Φ.Η.Μ..».**

**Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 101 «Τροποποιήσεις του άρθρου 11 ΚΦΔ και προσθήκη νέων άρθρων 54Ε και 54ΣΤ στον ΚΦΔ - Συμπλήρωση ρυθμίσεων για αναστολή χρήσης Α.Φ.Μ. ή απενεργοποίησή του, καθώς και για πρόστιμα και παραβάσεις μη τήρησης λογιστικών αρχείων και μη διαφύλαξης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) και φορολογικών μηνμών και αρχείων που δημιουργούν οι Φ.Η.Μ.» του Ν. 4714/2020 (ΦΕΚ Α΄ 148/31-07-2020) ορίζεται ότι:**

«3. α) Οι διατάξεις της περ. α) της παρ. 1 του άρθρου 54Ε του Ν. 4174/2013 εφαρμόζονται για φορολογικά έτη που λήγουν από τις 31.12.2020 και μετά.

β) Οι διατάξεις της περ. β) της παρ. 1 του άρθρου 54Ε του Ν. 4174/2013 εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπιστώνονται μετά από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου, ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 144 «Έναρξη ισχύος» του Ν. 4714/2020 (ΦΕΚ Α΄ 148/31-07-2020) ορίζεται ότι:

«Η ισχύς του παρόντος νόμου αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις επιμέρους διατάξεις του.».

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό Ε. 2028/12-04-2023 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή του άρθρου 54Ε ΚΦΔ (Ν. 4987/2022 – Α΄ 206), σχετικά με την επιβολή προστίμων για παραβάσεις μη τήρησης λογιστικών αρχείων και μη διαφύλαξης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ) και φορολογικών μνημών και αρχείων που δημιουργούν οι ΦΗΜ»:

«...

#### **Α. Γενικά**

1. Οι διατάξεις του άρθρου 54Ε ΚΦΔ εφαρμόζονται στο πλαίσιο διενέργειας φορολογικού ελέγχου. Την ιδιότητα του ελεγχόμενου έχει το πρόσωπο ή η οντότητα στα οποία, κατά τον κρίσιμο χρόνο διαπίστωσης των προβλεπόμενων στο άρθρο αυτό παραβάσεων έχει κοινοποιηθεί (i) σχετική εντολή ελέγχου του άρθρου 25 ΚΦΔ ή (ii) πρόσκληση του άρθρου 14 ΚΦΔ στο πλαίσιο εκτέλεσης εντολής διενέργειας μερικού επιτόπιου ελέγχου πρόληψης.

...

#### **10. Γενικές προϋποθέσεις**

10.1. Με την εν λόγω διάταξη επιβάλλεται αναλόγως το πρόστιμο της περ. α) και στις περιπτώσεις που στο πλαίσιο διενέργειας επιτόπιου ελέγχου πρόληψης της παρ. 7 του άρθρου 25 ΚΦΔ και μόνο, διαπιστώνεται από τα αρμόδια ελεγκτικά όργανα ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν διαφύλαξε ή δεν προσκόμισε τους Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς (ΦΗΜ), καθώς και τις μνήμες και τα αρχεία που δημιουργούν οι ΦΗΜ (a.txt, b.txt, s.txt, e.txt κ.λπ.) σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1220/2012 (Β΄ 3517), τα οποία διαφυλάσσονται σε ηλεκτρονική μορφή.

10.2. Ειδικότερα το πρόστιμο του άρθρου 54Ε παρ. 1 περ. α΄ ΚΦΔ επιβάλλεται, κατά παραπομπή από τη διάταξη του άρθρου 54Ε παρ. 1 περ. β΄ ΚΦΔ, για παραβάσεις που αφορούν τη μη διαφύλαξη ή τη μη προσκόμιση, μετά από πρόσκληση του άρθρου 14 ΚΦΔ, των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) και φορολογικών μνημών, καθώς και των αρχείων που δημιουργούν οι ΦΗΜ και μόνο στο πλαίσιο διενέργειας επιτόπιου ελέγχου πρόληψης της παρ. 7 του άρθρου 25 ΚΦΔ υπό την προϋπόθεση ότι δεν προηγήθηκε δήλωση της απώλειας των ΦΗΜ από τον φορολογούμενο πριν την έκδοση της ως άνω εντολής.

...

10.3. Επισημαίνεται ότι η παραπομπή από τη διάταξη της περίπτωσης β΄ στο πρόστιμο της περίπτωσης α΄ της παρ. 1 του άρθρου 54Ε ΚΦΔ αφορά τη διάταξη αυτή ως σύνολο (ύψος προστίμου, τρόπος υπολογισμού, εξαιρέσεις), με τις αναγκαίες προσαρμογές και όχι μόνο το ύψος του προστίμου και τον τρόπο υπολογισμού του. Πιο αναλυτικά, η αναλογική εφαρμογή δεν καταλαμβάνει την περιγραφή της παράβασης, η οποία σαφώς διαφοροποιείται στις δύο περιπτώσεις. ... Αντιθέτως, οι προϋποθέσεις μη επιβολής του προστίμου του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης α΄, όπως αναλύονται και ανωτέρω στην παράγραφο 8.1 της παρούσας, εφαρμόζονται αναλογικώς κατά την εφαρμογή της περ. β΄.

10.4. Ο ΦΗΜ, μαζί με τη φορολογική του μνήμη και τα σχετικά αρχεία που δημιουργούνται αποτελούν ενιαίο σύνολο και απαιτείται να διαφυλάσσονται και να προσκομίζονται όλα μαζί, εφόσον ζητηθούν. Συνεπώς, η παράβαση διαπράττεται ακόμα και αν μέρος αυτών δεν διαφυλάσσεται ή δεν προσκομίζεται.

...

12. Σχέση με άλλες διατάξεις

...

Διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση που η ελεγχόμενη οντότητα δε διαφύλαξε ή δεν προσκόμισε ύστερα από πρόσκληση τις ΦΗΜ, τις μνήμες και τα αρχεία που δημιουργούν οι ΦΗΜ, εφόσον διαπιστώνεται ότι μπορεί να προσδιορισθεί η φορολογητέα ύλη και αντίστοιχα οι φορολογικές υποχρεώσεις με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54Ε παρ. 1 περ. β ΚΦΔ.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 61 «Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας» του Ν. 4987/2022 ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.».

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 ερμηνευτική εγκύκλιο του Αναπληρωτή Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)»:

«13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61)

Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής. Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.».

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτοκόλλου 1076635/16/0015/14-07-2008 έγγραφο της Γενικής Γραμματείας Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων με θέμα «Επιβολή προστίμου σε περίπτωση απώλειας – κλοπή φορολογικού μηχανισμού»:

«...

5. Περαιτέρω, από τη δικαστηριακή και διοικητική νομολογία έχει γίνει δεκτό ότι για να μην επιβληθεί πρόστιμο για απώλεια φορολογικών στοιχείων (συμπεριλαμβανομένου του φορολογικού μηχανισμού - φ.τ.μ., ταξιμέτρου κ.λπ.) που επήλθε συνεπεία ανωτέρας βίας,

δηλαδή γεγονόςτος απρόβλεπτου που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμελείας και σύνεσης (πχ, πυρκαγιά, πλημμύρα κ.λπ.), ο υπόχρεος πρέπει να έχει επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξη αυτών. Ουσιαστικά η διοίκηση με την ρητή αναφορά στις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 8θ , ότι δεν επιβάλλεται πρόστιμο αν η μη διαφύλαξη οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανωτέρα βία , υιοθέτησε την σχετική δικαστηριακή νομολογία:

“Σ.τ.Ε. 1664/1971: Δεν υπόκειται σε πρόστιμο ο επιτηδευματίας που εκλυθεί στην τήρηση των βιβλίων και στοιχείων ή την κανονική τήρησή τους λόγω ανωτέρας βίας, δηλαδή από γεγονός απρόβλεπτο που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης.

Σ.τ.Ε. 935/1977: Δεν επιβάλλεται πρόστιμο ..... στον επιτηδευματία που δεν διαφύλαξε τα βιβλία και τα στοιχεία συνεπεία κλοπής, εφόσον αποδείξει ότι έδειξε την δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξή τους.”.

6. Με την εγκύκλιο 1120200/1612/0015/15.4.2008, έγινε υπόμνηση των ανωτέρω ισχυουσών διατάξεων και δόθηκαν όσον αφορά την επιβολή των προστίμων διευκρινίσεις και οδηγίες ως εξής:

Α) Τόσο για την απώλεια φορολογικού μηχανισμού όσο και για την κλοπή αυτού, ισχύουν αναλόγως οι ίδιες οδηγίες που έχουν δοθεί στις Δ.Ο.Υ. για μη επιβολή προστίμων και για τις περιπτώσεις μη διαφύλαξης στοιχείων (αφού και οι μηχανισμοί ενταμιεύουν τα φορολογικά δεδομένα στοιχείων), όταν από τα πραγματικά περιστατικά αποδεικνύεται στη φορολογική αρχή από το φορολογούμενο ότι η δήλωση απώλειας φορολογικού μηχανισμού λόγω ανωτέρας βίας, δεν είναι πρόσχημα και σε συνδυασμό με τα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομίσει (π.χ. εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης, εκθέσεις αστυνομικής αρχής κ.λπ.) να προκύπτει ότι επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη φύλαξή τους ,αλλά παρά τα μέτρα που είχε λάβει, το γεγονός δεν μπόρεσε να αποτραπεί.

Το πότε υπάρχει ανωτέρα βία είναι θέμα πραγματικό και κρίνεται από τα πραγματικά περιστατικά και τα προαναφερόμενα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομίσει ο φορολογούμενος στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., στον οποίο ανήκει και η αρμοδιότητα εξέτασης και εκτίμησης των πραγματικών αυτών περιστατικών.

...».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του Ν. 4987/2022 ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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**, οι ανωτέρω διατάξεις ορίζουν την υποχρέωση και την αποκλειστική ευθύνη του κατόχου φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού να τηρεί και να διαφυλάσσει, για όσο χρονικό διάστημα προβλέπεται από τις φορολογικές διατάξεις, τα ηλεκτρονικά αρχεία που παράγει ο φορολογικός μηχανισμός, καθώς και να εξασφαλίζει στα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης άμεση πρόσβαση σε αυτά, σε κάθε περίπτωση που θα ζητηθεί. Επιπλέον, ο κάτοχος του Φ.Η.Μ. δεν απαλλάσσεται από την ως άνω ευθύνη του με μόνη την επίκληση λόγων ανωτέρας βίας, αλλά πρέπει να αποδείξει ότι έχει επιδείξει κάθε δυνατή επιμέλεια και σύνεση προς διαφύλαξη και προς αποτροπή οποιασδήποτε βλάβης, απώλειας, αλλοίωσης του φορολογικού μηχανισμού και των αρχείων του και ότι παρά την επιμέλειά του δεν απετράπη η βλάβη ή η απώλεια ή η αλλοίωση.

**Επειδή**, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή της προσφυγή: «Ουδεμία υπαιτιότητα είχε όσον αφορά στη μη προσκόμιση, κατόπιν της με αριθμό

.....πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης, των ηλεκτρονικών αρχείων σε μορφή txt που είχαν δημιουργηθεί από τους με αριθμούς μητρώου ..... και ..... φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς (ΦΗΜ - ΕΑΦΔΣΣ) για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, δεδομένου ότι πριν από τη διενέργεια του ελέγχου είχε προηγηθεί κλοπή στο κεντρικό κατάστημά της, το οποίο βρίσκεται στη συμβολή των οδών ..... Ειδικότερα, την ..... και ώρα 03:15 π.μ. περίπου, δύο (2) άγνωστοι δράστες, παραβιάζοντας την είσοδο του καταστήματος με το καπάκι από το φρεάτιο εισήλθαν στο κατάστημα και αφαίρεσαν από το εσωτερικό του ένα χρηματοκιβώτιο, το οποίο περιείχε το χρηματικό ποσό των έντεκα χιλιάδων πεντακοσίων ευρώ (11.500,00€), ένα κινητό PDA, τέσσερις (4) φορολογικούς μηχανισμούς και τέσσερις (4) σκληρούς δίσκους που αντιστοιχούσαν στο Α.Φ.Μ. ...., καθώς και ένα (1) μπλοκ επιταγών της. Για την εν λόγω κλοπή εκλήθη άμεσα η Άμεση Δράση και δη στις 03:22 π.μ., όπως προκύπτει από το (επισυναφθέν στην κρινόμενη ενδικοφανή της προσφυγή) σχετικό Απόσπασμα Ημερησίου Δελτίου της Άμεσης Δράσης, ενώ η εν λόγω κλοπή δηλώθηκε αρμοδίως στο Αστυνομικό Τμήμα Αγίου Παντελεήμονα αυθημερόν και δη την ..... και για την υπόθεση αυτή σχηματίστηκε η με αριθμό .....δικογραφία. Να σημειωθεί ότι το εν λόγω περιστατικό καταγράφηκε από κλειστό κύκλωμα παρακολούθησης που διέθετε το κατάστημα και το σχετικό υλικό προσκομίσθηκε από τη νόμιμη εκπρόσωπο της εταιρείας στην Αστυνομία. Θα πρέπει, μάλιστα, να σημειωθεί ότι για τους εν λόγω Φ.Η.Μ. είχαν ήδη λάβει χώρα από την εταιρεία, πολύ πριν από το διενεργηθέντα έλεγχο, σχετικές δηλώσεις παύσης και συγκεκριμένα για τον με αριθμό μητρώου ..... Φ.Η.Μ. δηλώθηκε την 31-12-2019 η οριστική παύση του λόγω μη χρήσης του και για τον δε με αριθμό μητρώου ..... Φ.Η.Μ. δηλώθηκε την 17-08-2018 η οριστική παύση του λόγω πλήρωσης, όπως προκύπτει και από τη σχετική εικόνα των Φ.Η.Μ. της εταιρείας στο Taxis. Όπως, λοιπόν, προκύπτει από τα ανωτέρω πραγματικά περιστατικά, τόσο η δήλωση παύσης των υπό κρίση Φ.Η.Μ. της εταιρείας, όσο και η απώλεια/κλοπή τους έλαβαν χώρα πριν από την διενέργεια του φορολογικού ελέγχου στην εταιρεία και πριν την έκδοση της εντολής ελέγχου και την επίδοση της με αριθμό .....πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης για διάθεση των σχετικών ηλεκτρονικών αρχείων σε μορφή txt των Φ.Η.Μ.. Κατά συνέπεια, στην προκειμένη περίπτωση, η εταιρεία προέβη άμεσα στις δέουσες ενέργειες τόσο για τη δήλωση της απώλειας/κλοπής των Φ.Η.Μ. στην Αστυνομία, όσο και για τη δήλωση της παύσης τους και της μη χρησιμοποίησής τους στις αρμόδιες φορολογικές αρχές.».

**Επειδή**, εντούτοις, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια και **δεν προέβη άμεσα**, ως είχε υποχρέωση, σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες, όπως αυτές επιβάλλονται από την κοινή επαγγελματική πείρα και συνήθη πρακτική. Αναλυτικότερα, παρά το γεγονός αφενός της διάρρηξης/κλοπής, μεταξύ άλλων και των σχετικών Φ.Η.Μ. και των ηλεκτρονικών αρχείων που αυτοί είχαν δημιουργήσει, η οποία έλαβε χώρα στο κεντρικό κατάστημα της εταιρείας την ..... και δηλώθηκε αρμοδίως στο Αστυνομικό Τμήμα Αγίου Παντελεήμονα **αυθημερόν**, και αφετέρου της προγενέστερης υποβολής των σχετικών δηλώσεων α) παύσης λόγω πλήρωσης του με αριθμό μητρώου ..... Φ.Η.Μ. την **17-08-2018** και β) οριστικής παύσης λόγω μη χρήσης του με αριθμό μητρώου ..... Φ.Η.Μ. την **31-12-2019**, όπως προκύπτει και από τα προσκομισθέντα με την κρινόμενη προσφυγή έγγραφα, αλλά και από τα τηρούμενα στο πληροφοριακό σύστημα Taxis στοιχεία, όπως αυτά προέκυψαν κατόπιν «αναζήτησης στοιχείων λειτουργίας φορολογικών ταμειακών μηχανών», η προσφεύγουσα εταιρεία **δεν ενημέρωσε τη φορολογική αρχή για την ανωτέρω απώλεια-καταστροφή των ηλεκτρονικών αρχείων που παρήγαγαν οι ως άνω Φ.Η.Μ., προβαίνοντας σε δήλωση απώλειας λόγω κλοπής πριν την έκδοση της σχετικής εντολής ελέγχου.**

**Επειδή**, επιπλέον, στην από .....οικεία έκθεση μερικού ελέγχου γραφείου εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Α΄ Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, και πιο συγκεκριμένα στη σελ. 4 αυτής, αναφέρεται ότι: «**Επί των απόψεων και ισχυρισμών της επιχείρησης επισημαίνονται τα ακόλουθα:**

Όπως αναφέρουμε παραπάνω στα πραγματικά περιστατικά, η επιχείρηση δεν προσκόμισε ως όφειλε τα ηλεκτρονικά αρχεία σε μορφή txt που παράχθηκαν από τους με αριθμούς μητρώου ..... και ..... Φ.Η.Μ. της.

Σύμφωνα με το πληροφοριακό σύστημα elenxis, η επιχείρηση υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. α) την 30-12-2019 δήλωση οριστικής παύσης λόγω μη χρήσης του για το με αριθμό μητρώου ..... Φ.Η.Μ. και β) την 17-08-2018 δήλωση παύσης λόγω πλήρωσης για το με αριθμό μητρώου ..... Φ.Η.Μ., όπως αναφέρεται και στο συνημμένο σχετικό του υπομνήματος της εταιρείας.

Κατόπιν τούτου, τα ηλεκτρονικά αρχεία που παράγονται από τους ανωτέρω Φ.Η.Μ. διαφυλάσσονται για το χρονικό διάστημα που απορρέει από τις διατάξεις των ΕΛΠ και του ΚΦΔ.

Στην προκειμένη περίπτωση, η επιχείρηση όφειλε να έχει υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατά το φορολογικό έτος 2022 δήλωση απώλειας λόγω κλοπής των ηλεκτρονικών αρχείων που είχαν παραχθεί από τους ως άνω Φ.Η.Μ., όπως αναφέρεται στην από ..... βεβαίωση της Ελληνικής Αστυνομίας, η οποία αφορά διάρρηξη στο κεντρικό κατάστημα της εταιρείας στη συμβολή των οδών .....

Εξάλλου, σύμφωνα με το άρθρο 54Ε παρ. 1 περ. β , στην περίπτωση που κατά τη διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου πρόληψης της παρ. 7 του άρθρου 25 διαπιστώνεται ότι η επιχείρηση δεν διαφύλαξε ή δεν προσκόμισε ύστερα από πρόσκληση του άρθρου 14 φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς (Φ.Η.Μ.) και φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι Φ.Η.Μ., επιβάλλεται αναλόγως το πρόστιμο της περ. α΄ , εκτός εάν πριν την έκδοση της σχετικής εντολής ελέγχου έχει δηλωθεί απώλεια των Φ.Η.Μ..

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος παραμένει στις αρχικές του διαπιστώσεις και καταλογίζει τις σχετικές παραβάσεις.».

**Επειδή**, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά της υπό κρίση υπόθεσης, όπως αυτά αποτυπώνονται στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου γραφείου εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Α΄ Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, προκύπτει ότι στην κρινόμενη περίπτωση στοιχειοθετείται η επιβολή σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας των δυο (2) προσβαλλόμενων προστίμων ποσού ύψους 30.000,00€ έκαστο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54Ε παρ. 1 περ. α΄ και β΄ του Ν. 4987/2022 (και ήδη του άρθρου 57 παρ. 2 του Ν. 5104/2024), καθώς η μη διαφύλαξη και μη προσκόμιση στον έλεγχο των ηλεκτρονικών αρχείων που παρήγαγαν οι Φ.Η.Μ. της εταιρείας κατά τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 αποτελούν απαραίτητα στοιχεία για την ταυτοποίηση και την τεκμηρίωση κάθε συναλλαγής και εν γένει των φορολογικών υποχρεώσεων της εταιρείας και, συνεπώς, κρίνεται ότι, στην προκειμένη περίπτωση, δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 61 του Ν. 4987/2022 περί απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας, ενώ ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα εταιρεία, με την κρινόμενη ενδικοφανή της προσφυγή, προβάλλει «μη νόμιμη, πλημμελή και ελλιπή αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου».

**Επειδή**, ωστόσο, ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος, καθώς, κατόπιν ολοκλήρωσης των σχετικών ελεγκτικών διαδικασιών, όπως αυτές αναφέρονται αναλυτικά στο ιστορικό της παρούσας απόφασης, συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης .....έκθεση μερικού ελέγχου γραφείου εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Α΄ Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, την οποία, εν συνεχεία, παρέλαβε η Προϊσταμένη του αρμόδιου ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής και βασιζόμενη σε αυτή νομίμως εξέδωσε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τις κάτωθι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, και συγκεκριμένα:

- A. τη με αριθμό .....πράξη επιβολής προστίμου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, για το φορολογικό έτος 2018, πρόστιμο ποσού ύψους 30.000,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54Ε παρ. 1 περ. α΄ και β΄ του Ν. 4987/2022 (και ήδη του άρθρου 57 παρ. 2 του Ν. 5104/2024), λόγω μη προσκόμισης των ηλεκτρονικών αρχείων των με αριθμούς μητρώου ..... και ..... φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ - ΕΑΦΔΣΣ), όπως αυτά ζητήθηκαν με τη με αριθμό .....πρόσκληση της Φορολογικής Διοίκησης, και
- B. τη με αριθμό .....πράξη επιβολής προστίμου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, για το φορολογικό έτος 2019, πρόστιμο ποσού ύψους 30.000,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54Ε παρ. 1 περ. α΄ και β΄ του Ν. 4987/2022 (και ήδη του άρθρου 57 παρ. 2 του Ν. 5104/2024), λόγω μη προσκόμισης των ηλεκτρονικών αρχείων του με αριθμό μητρώου ..... φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού (ΦΗΜ - ΕΑΦΔΣΣ), όπως αυτά ζητήθηκαν με τη με αριθμό .....πρόσκληση της Φορολογικής Διοίκησης,

κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 14 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 14 και 24 παρ. 1 και 2 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ).

[Μ.Ο. δηλωθέντων εισοδημάτων τριών (3) τελευταίων φορολογικών ετών, μη συμπεριλαμβανομένου εκείνου για το οποίο δεν έχει παρέλθει η προθεσμία υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (ήτοι 2020, 2021 και 2022):  $474.923,39\text{€} \times 15\% = 71.238,50\text{€} > 30.000,00\text{€}$  και άρα 30.000,00€].

**Επειδή**, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι «εφ' όσον ήθελε επιβληθεί πρόστιμο» το μόνο που δύναται να επιβληθεί είναι το πρόστιμο της περ. ε΄ της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022, ποσού ύψους 2.500,00€, για την αποδιδόμενη παράβαση της μη διαφύλαξης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, ενώ, επιπλέον, ισχυρίζεται ότι, στην προκειμένη περίπτωση, δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54Ε του Ν. 4987/2022, καθώς οι φερόμενες ως παραβάσεις ουδόλως επηρεάζουν τη συμμόρφωση της εταιρείας με τις φορολογικές της υποχρεώσεις και την υποβολή των φορολογικών της δηλώσεων.

**Επειδή**, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 101 του Ν. 4714/2020 (ΦΕΚ Α΄ 148/31-07-2020):

«Με τις διατάξεις της παρ. 2 προστίθενται νέα άρθρα 54Ε και 54ΣΤ στον ΚΦΔ, με τα οποία αυστηροποιούνται τα διοικητικά πρόστιμα που επιβάλλονται σε περίπτωση μη τήρησης λογιστικών αρχείων και μη διαφύλαξης Φ.Η.Μ. και φορολογικών μνημών και αρχείων που δημιουργούν οι Φ.Η.Μ., καθώς και παραβίασης ή παραποίησης ή επέμβασης στη λειτουργία των Φ.Η.Μ., όπως επίσης έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης από Φ.Η.Μ., ο οποίος δεν λειτουργεί με συγκεκριμένες προδιαγραφές.

Ειδικότερα με το νέο άρθρο 54Ε ορίζονται τα πρόστιμα που επιβάλλονται σε περίπτωση μη τήρησης λογιστικών αρχείων και μη διαφύλαξης Φ.Η.Μ. και φορολογικών μνημών και αρχείων που δημιουργούν οι Φ.Η.Μ.. Ειδικότερα:

Με την παράγραφο 1α συμπεριλαμβάνεται στην έννοια της “μη τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων)” και η έννοια της “μη ενημέρωσης των λογιστικών βιβλίων”, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 6 του Ν. 4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα). Περαιτέρω, το πρόστιμο της μη ενημέρωσης, ήτοι της μη τήρησης λογιστικών βιβλίων γίνεται πιο αυστηρό για τις υπόχρεες οντότητες, ανάλογα με το λογιστικό σύστημα που χρησιμοποιούν (απλογραφικό, διπλογραφικό). Επιπλέον, για την εφαρμογή του παρόντος νόμου, η έννοια της “μη επίδειξης” των λογιστικών βιβλίων εξισώνεται με την έννοια της “μη τήρησης” αυτών και επιβάλλεται το ίδιο πρόστιμο. Περαιτέρω, για τους σκοπούς του παρόντος, η περίπτωση της “μη επίδειξης” των λογιστικών βιβλίων τεκμαίρεται ότι περιλαμβάνει και την περίπτωση της “μη διαφύλαξης” αυτών. Δεν ισχύει το ίδιο σε περίπτωση μη διαφύλαξης των λογιστικών στοιχείων για την οποία εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης ε΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ, ήτοι επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 2.500 ευρώ.

Επισημαίνεται δε ότι το εν λόγω πρόστιμο δεν επιβάλλεται, εφόσον η μη τήρηση ή μη ενημέρωση των λογιστικών βιβλίων δεν επηρεάζει τη συμμόρφωση με τις φορολογικές υποχρεώσεις και την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων των υπόχρεων οντοτήτων, με σκοπό την αποφυγή επιβολής αυστηρότερου προστίμου στις περιπτώσεις που είναι δυνατός ο προσδιορισμός των φορολογικών υποχρεώσεων ανεξάρτητα αν, λ.χ., εκκρεμεί η καταχώριση παραστατικών μετά από το πέρας της προθεσμίας που ορίζεται για την ενημέρωση των βιβλίων, τα οποία εν τέλει προσκομίζονται στις ελεγκτικές αρχές μετά από πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ ή αν τηρείται διαφορετικό (κατώτερης κατηγορίας) από το οριζόμενο, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ν. 4308/2014), λογιστικό σύστημα. Με την παράγραφο 1β επιτυγχάνεται η επιβολή αυστηρότερου προστίμου και στην περίπτωση της μη διαφύλαξης των Φ.Η.Μ., των φορολογικών μνημών και των αρχείων που δημιουργούν οι Φ.Η.Μ., εξαιτίας της παραβατικής συμπεριφοράς που έχει παρατηρηθεί από πλήθος οντοτήτων που επικαλούνται την απώλεια των υπόψη αρχείων που διαφυλάσσονται σε ηλεκτρονική μορφή, με αποτέλεσμα τη μη καταχώριση ή και την ανακριβή καταχώριση των παραστατικών πωλήσεων που εκδίδονται με τη χρήση Φ.Η.Μ. στα λογιστικά βιβλία των υπόχρεων οντοτήτων. **Επισημαίνεται ότι το εν λόγω πρόστιμο επιβάλλεται για παραβάσεις που διαπιστώνονται μετά από την έναρξη ισχύος της προτεινόμενης διάταξης.».**

**Επειδή**, με τη με αριθμό .....πρόσκληση, η προσφεύγουσα εταιρεία κλήθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου α) τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία για τα φορολογικά έτη 2018 έως 2022, β) τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία για τα φορολογικά αυτά έτη (2018 έως 2022) και γ) τα ηλεκτρονικά αρχεία των Φ.Η.Μ. που αφορούν στο υποκατάστημα σε μορφή txt για τα έτη 2018 έως 2022, αλλά ανταποκρίθηκε προσκομίζοντας την 09-04-2024 μόνο μέρος των ανωτέρω ζητηθέντων στοιχείων, καθώς δεν προσκόμισε τα ηλεκτρονικά αρχεία σε μορφή txt που της ζητήθηκαν από τους Φ.Η.Μ. (ΕΑΦΔΣΣ) με αριθμούς μητρώου α) ..... για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 και β) ..... για το φορολογικό έτος 2018.

**Επειδή**, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου φορολογικών ετών 2018 και 2019 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής εκδόθηκαν βάσει της περ. β΄ της παρ. 1 του άρθρου 54Ε του ΚΦΔ, όπως αυτό προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 101 του Ν. 4714/2020 (ΦΕΚ Α΄ 148/31-07-2020) και τροποποιήθηκε με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 90 του Ν. 4864/2021, ενώ οι εν λόγω διατάξεις της περ. β΄ της παρ. 1 του άρθρου 54Ε του ΚΦΔ

**εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπιστώνονται μετά από την έναρξη ισχύος του Ν. 4714/2020, ήτοι από την 31-07-2020 και μετά.**

**Επειδή,** δεδομένου ότι η διαπίστωση των περιγραφόμενων στις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου παραβάσεων έλαβε χώρα μετά την έναρξη ισχύος του Ν. 4714/2020, ήτοι μετά την 31-07-2020 (και συγκεκριμένα την 09-04-2024), συνάγεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου είναι σύνομες με τα οριζόμενα στο σχετικό άρθρο. Συνεπώς, ο προβαλλόμενος από την προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρισμός περί αναδρομικής εφαρμογής ευνοϊκότερης διάταξης με εφαρμογή των διατάξεων επιβολής προστίμου, όπως αυτές ίσχυαν κατά το χρόνο διάπραξης των σχετικών παραβάσεων, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος, ενώ κρίσιμος χρόνος στην κρινόμενη περίπτωση είναι ο χρόνος διαπίστωσης της παράβασης.

**Επειδή,** κατόπιν των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

**Επειδή,** η προσφεύγουσα εταιρεία, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή της, επικαλείται «*παραβίαση των αρχών της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας*».

**Επειδή,** η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

**Επειδή,** σε κάθε περίπτωση, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας βασίζονται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

**Επειδή,** κατόπιν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη με ημερομηνία θεώρησης .....έκθεση μερικού ελέγχου γραφείου εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Α΄ Υποδιεύθυνσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες με αριθμούς .....και .....πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54Ε παρ. 1 του Ν. 4987/2022 (και ήδη άρθρου 57 παρ. 2 του Ν. 5104/2024) φορολογικών ετών 2018 και 2019, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και, ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ..... και την επικύρωση των με αριθμούς .....και .....πράξεων επιβολής προστίμου του

άρθρου 54Ε παρ. 1 του Ν. 4987/2022 (και ήδη άρθρου 57 παρ. 2 του Ν. 5104/2024) φορολογικών ετών 2018 και 2019, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Φορολογικό έτος 2018**

**Πρόστιμο του άρθρου 54Ε παρ. 1 περ. α' και β' του Ν. 4987/2022 (και ήδη άρθρου 57 παρ. 2 του Ν. 5104/2024)**

λόγω μη προσκόμισης των ηλεκτρονικών αρχείων των με αριθμούς μητρώου ..... και ..... φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ - ΕΑΦΔΣΣ), όπως αυτά ζητήθηκαν με τη με αριθμό .....πρόσκληση της Φορολογικής Διοίκησης (ως η με αριθμό .....πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής)

**30.000,00€**

**Φορολογικό έτος 2019**

**Πρόστιμο του άρθρου 54Ε παρ. 1 περ. α' και β' του Ν. 4987/2022 (και ήδη άρθρου 57 παρ. 2 του Ν. 5104/2024)**

λόγω μη προσκόμισης των ηλεκτρονικών αρχείων του με αριθμό μητρώου ..... φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού (ΦΗΜ - ΕΑΦΔΣΣ), όπως αυτά ζητήθηκαν με τη με αριθμό .....πρόσκληση της Φορολογικής Διοίκησης (ως η με αριθμό .....πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής)

**30.000,00€**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη εταιρεία.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.