



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/12/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 4659

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604568

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 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)

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 28-07-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., με ΑΦΜ ..... με έδρα στην ....., οδός ....., κατά της με αριθ. .... /..... /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ.

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

Επί της από 28-07-2021 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,

επαγόμενα τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθ. ....../...../2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 7.500,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§§1,2 διότι υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:

α) Μία παράβαση διότι η επιχείρηση τροποποιούσε απομειώνοντάς τα, τα δεδομένα των παραστατικών λιανικών πωλήσεων των ηλεκτρονικών φορολογικών αρχείων (txt) του Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (ΦΗΜ) με αριθ. Μητρώου ..... για τις περιόδους 2017 και 2018, κατά παράβαση του άρθρου 40§2 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 5.000,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ.(ι') και παρ. 2 (περ. ζ') του ν. 4174/2013

β) Μία παράβαση διότι η επιχείρηση δεν διαφύλαξε τα ηλεκτρονικά αρχεία (txt) του ανωτέρω ΦΗΜ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13§2 του Κ.Φ.Δ. Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 (περ. η') και παρ. 2 (περ. ε') του ν. 4174/2013

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από 27/01/2021 έκθεσης μερικού ελέγχου-επεξεργασίας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, η οποία απεστάλη μετά των σχετικών συνημμένων στην αρμόδια για την έκδοση της καταλογιστικής πράξης Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών (Αρ. Πρωτ. ....../2021 ΕΞ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής).

**Ιστορικό:** Τα ως άνω πρόστιμα προέκυψαν στο πλαίσιο διενέργειας ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (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. ΑΒΜ ΕΟΕ ...../2019 εισαγγελικής παραγγελίας. Ειδικότερα, στις 10-6-2018 διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος σε επιχείρηση εστίασης, 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 ελέγχου 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 ανωτέρω επιχείρησης, κατά τη διάρκεια του οποίου κατασχέθηκαν με την υπ' αριθμ. ....../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. ....../2018 & ....../2018 Εκθέσεις Κατάσχεσης, τα τηρούμενα ηλεκτρονικά αρχεία της εν λόγω επιχείρησης, από την επεξεργασία των οποίων προέκυψαν αρχεία που αφορούσαν την επιχείρηση του προσφεύγοντος ..... του ..... για την περίοδο 2017-2018.

Ακολούθως, στις 24-7-2018 εκδόθηκε η με αρ. ....../...../2018 εντολή ελέγχου βάσει της οποίας διενεργήθηκε έλεγχος στην επιχείρηση του προσφεύγοντος, κατά τη διάρκεια του οποίου κατασχέθηκαν (σχετ. ....../2018 και ....../2018 εκθέσεις κατάσχεσης) λογιστικά αρχεία του ΦΗΜ με αριθ. Μητρώου ....., ετών 2017-2018.

Από την επεξεργασία των κατασχεθέντων ηλεκτρονικών αρχείων σε συνδυασμό με τα ευρήματα της πραγματογνωμοσύνης της Δ/ΝΣΗΣ ΕΓΛΗΜΑΤΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ –ΤΜΗΜΑ ΕΞΕΤΑΣΗΣ ΨΗΦΙΑΚΩΝ ΠΕΙΣΤΗΡΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Δ.Ε.Ε της ΕΛ.ΑΣ. προέκυψε, ότι η επιχείρηση του προσφεύγοντος 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). Συγκεκριμένα τροποποιούσε απομειώνοντας τα, τα δεδομένα των παραστατικών λιανικών πωλήσεων των ηλεκτρονικών φορολογικών αρχείων (txt) για φορολογικούς σκοπούς.

Επίσης δεν διαφύλαξε τα ηλεκτρονικά αρχεία (txt) του ανωτέρω ΦΗΜ, σύμφωνα και με υπεύθυνη δήλωση του ιδίου του προσφεύγοντος,κατά παράβαση του άρθρου 13 §2 του Ν. 4174/2013.

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

1. Η Φορολογική Διοίκηση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ.2 του ν.4174/2013 όφειλε να εκδώσει την προσβαλλόμενη πράξη εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του προσφεύγοντος επί των διαπιστωθεισών παραβάσεων. Εν προκειμένω οι απόψεις του υποβλήθηκαν στη Υ.Δ.Δ.Ε. Αττικής την 3.8.2020 και η προσβαλλόμενη εκδόθηκε την 23-06-2021 ενώ θα έπρεπε να εκδοθεί το αργότερο έως την 4.9.2020.2.
2. Αναρμοδιότητα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής να εκδίδει σημειώματα διαπιστώσεων ελέγχου και πράξεις προσωρινού προσδιορισμού προστίμου, τα οποία θα έπρεπε να εκδοθούν από την κατά τόπον αρμοδία Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ
3. Δεν έλαβε γνώση όλων των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης και εν προκειμένω των εκθέσεων ελέγχου που αφορούν την επιχείρηση ....., καθόσον οι ελεγκτικές διαπιστώσεις σε βάρος του προέκυψαν από έλεγχο της επιχείρησης .....
4. Έλλειψη ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας ως προς τη νομική βάση και τις περιστάσεις στα οποία εδράζονται τα σημειώματα διαπιστώσεων και η έκθεση ελέγχου.
5. Ο διαχειριστής της συνεργαζόμενης εταιρείας μηχανογράφησης (..... – Α.Φ.Μ. ....) δημιούργησε φανταστικά στοιχεία εν αγνοία του προσφεύγοντος
6. Αποδίδει την μη διαφύλαξη των φορολογικών αρχείων σε λόγους ανωτέρας βίας και συγκεκριμένα σε απότομη μεταβολή της τάσης του ηλεκτρικού ρεύματος
7. Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη τις εγγράφως κατατεθειμένες απόψεις του, ούτε παρείχε σαφή και πλήρη αιτιολόγηση της μη αποδοχής τους.

**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 ύπαρξη 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.ή 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 των με αρ. πρωτ. ....../2018 και ....../2018 προσκλήσεων του ελέγχου για διάθεση των λογιστικών αρχείων προκειμένου να προσκομιστούν τα ηλεκτρονικά αρχεία txt του με αρ. μητρώου ..... Φ.Η.Μ., υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα η με αρ. πρωτ. **ΥΕΛΔΕ ΑΤΤ** ....../2018 Υπεύθυνη Δήλωση με την οποία δήλωσε ότι τα ηλεκτρονικά

αρχεία του ΕΑΦΔΣΣ ..... έχουν καταστραφεί και δεν υπάρχουν, καθώς ο σκληρός δίσκος του υπολογιστή είχε καεί και έχει γίνει αντικατάσταση αυτού.

Περαιτέρω, με την ενδικοφανή προσφυγή του αποδίδει την μη διαφύλαξη των φορολογικών αρχείων σε λόγους ανωτέρας βίας και συγκεκριμένα σε απότομη μεταβολή της τάσης του ηλεκτρικού ρεύματος, δεν προσκομίζει όμως αποδεικτικά στοιχεία των ισχυρισμών του.

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 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)..ι) **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.

**Β. 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 μεταώλησης 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 27/01/2021 έκθεση μερικού ελέγχου-επεξεργασίας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής 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. 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 2017-2018 για φορολογικούς σκοπούς, κατά παράβαση του άρθρου 40 §2 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και των σχετικών αποφάσεων περί τεχνικών προδιαγραφών.

Για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις συντάχθηκε το από 30.6.2020 και με αριθμό ..... Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) και ο με αριθ. ....../2020 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου, τα οποία κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα την 13.7.2020.

Επειδή αναφορικά με τη στοιχειοθέτηση της κρινόμενης παράβασης περί παραποίησης του με αρ. μητρώου ....., 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 2017-2018, 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 προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27/01/2021 έκθεσης μερικού ελέγχου-επεξεργασίας της ΥΕΔΔΕ Αττικής επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη 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 από 28-07-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με ΑΦΜ ..... και την επικύρωση της με αριθ. ....../...../2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ

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

#### **Φορολογικό έτος 2018**

Υπ' αρ. ....../...../23-06-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρ. 54 παρ. 1η' και παρ. 2ε' του ν. 4174/2013:

**1.πρόστιμο άρθρ. 54 παρ. 1η' και παρ. 2ε' του ν.4174/2013  
ποσό : 2.500,00€**

**2. πρόστιμο άρθρ. 54 παρ. 1ί και παρ. 2ζ του ν. 4174/2013  
ποσό: 5.000,00€**

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

**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.