



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19-6-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης:670

**ΤΜΗΜΑ** : Α6 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 – Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604553  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

## Α Π Ο Φ Α Σ Η

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις:

**α.** του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,  
**β.** του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),  
**δ.** Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

**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 με αριθμ. ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ...../14-03-2023 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «..... Ε.Ε», με ΑΦΜ ....., και έδρα την οδό ..... αρ. .... - ....., κατά των υπ' αρ. .... και ..../31.01.2023 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 Ε του ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις ανωτέρω πράξεις επιβολής Προστίμου των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίησή τους.

**6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με αριθμ. ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ...../14-03-2023 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «..... Ε.Ε», 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 με αριθ. ..../2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 Ε του ΚΦΔ, για το φορολογικό έτος 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 17.466,48€.

-Με την με αριθ. ..../2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 Ε του ΚΦΔ, για το φορολογικό έτος 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 17.466,48€.

Οι παραβάσεις αφορούν στην μη προσκόμιση(μη διαφύλαξη) των ηλεκτρονικών αρχείων txt (a,b,c,κ.λ.π.) των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ-Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ), με αρ. μητρώου ....., για το χρονικό διάστημα από 18.10.2018 έως 01.11.2019, κατόπιν της με αριθμ. πρωτ...../22-6-2021 πρόσκλησης του άρθρου 14 του ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΠΑΤΡΑΣ,ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Α' ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΤΡΙΠΟΛΗΣ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρ. 7 του ν. 4308/2014 ( Ε.Λ.Π.) και των διατάξεων των άρθρων 13,14 και 54 Ε παραγρ. 1 περίπτ. β' του ΚΦΔ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 28-1-2023 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Κ.Φ.Δ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΠΑΤΡΑΣ,ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Α' ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων προστίμου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Λανθασμένος ο χρονικός προσδιορισμός της διαπίστωσης της παράβασης.
- 2) Παραβίαση της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής ευνοϊκότερης διάταξη.
- 3) Παραβίαση της υποχρέωσης της διοίκησης να ολοκληρώσει τον έλεγχο εντός εύλογου χρονικού διαστήματος

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους, που προβλέπονται στον Κώδικα.».

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 «Πληροφορίες από τον φορολογούμενο» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:**

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών 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 εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 Ε «Πρόστιμα για παραβάσεις μη τήρησης λογιστικών αρχείων και μη διαφύλαξης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ) και φορολογικών μνημών και αρχείων που δημιουργούν οι ΦΗΜ» του ΚΦΔ, 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 απλογραφικών βιβλίων ή των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικών βιβλίων, 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 απλογραφικών βιβλίων και των πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο έτος, εφόσον πρόκειται για υπόχρεο τήρησης διπλογραφικών βιβλίων, 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, 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 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.».

2. Πριν από την έκδοση της πράξης επιβολής του προστίμου της παρ. 1, ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του, κατ' εφαρμογή της παρ. 4 του άρθρου 62. Η πράξη επιβολής προστίμου εκδίδεται κατ' ανάλογη εφαρμογή των οριζόμενων στο άρθρο 28.

3. Το πρόστιμο του παρόντος άρθρου είναι αυτοτελές. Κατ' εξαίρεση, σε περίπτωση έκδοσης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος (χρήση) στο οποίο έχουν διαπιστωθεί παραβάσεις της παρ. 1, το πρόστιμο του παρόντος μειώνεται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%). Η ανωτέρω μείωση δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που το ποσό του φόρου εισοδήματος και του προστίμου του άρθρου 58 της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού υπολείπεται του πενήντα τοις εκατό (50%) του προστίμου του παρόντος άρθρου, στην περίπτωση δε αυτή το εν λόγω πρόστιμο μειώνεται κατά ποσό που ισούται με το άθροισμα του φόρου εισοδήματος και του προστίμου του άρθρου 58 της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού.

4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, μετά από εισήγηση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, δύναται να καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2015 ( Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι:**

«Άρθρο 5 - Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. 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 για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.[...]

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.»

«Άρθρο 13- Βιβλία και στοιχεία

[...] 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**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 « παραγραφή» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1220/2012 ορίζεται ότι:

[...]5.7.4. Υποχρέωση Διαφύλαξης των αποθηκευμένων σε Η/Υ Ηλεκτρονικών Αρχείων.

5.7.4.1. Τα φυλασσόμενα αρχεία, (των αντιγράφων δελτίων και των αντιστοίχων Δελτίων Υπογραφής Ημερήσιων Δεδομένων) κάθε ημέρας, με αποκλειστική ευθύνη του κατόχου του ΦΗΜ και υπόχρεου στη φύλαξη, φυλάσσονται για όσο χρονικό διάστημα ορίζουν οι φορολογικές διατάξεις του Κ.Β.Σ., παραμένουν δε, άμεσα προσπελάσιμα και αναγνώσιμα σε οποιαδήποτε απαίτηση των φορολογικών αρχών και παρέχεται κάθε διευκόλυνση και εφόδιο (μέσα, αναγκαίος εξοπλισμός κλπ), για την μεταφορά τους σε άλλο προσωπικό ηλεκτρονικό υπολογιστή και την διενέργεια σχετικών εκτυπώσεων και ελέγχων επαλήθευσης.

5.7.4.2. Οποιαδήποτε απώλεια ή αλλοίωση των αρχείων αυτών, επισύρει τις προβλεπόμενες από τις σχετικές διατάξεις του Κ.Β.Σ., κυρώσεις.

5.7.4.3. Η γνησιότητα της προέλευσης και η διατήρηση της ακεραιότητας του περιεχομένου καθώς και η αναγνωσιμότητα των στοιχείων των αρχείων αυτών πρέπει να εξασφαλίζονται για όλη της διάρκεια της αποθήκευσης τους.[...].

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1221/2012 ορίζεται ότι:

«4.3.2.4. Κατά την έκδοση του Z δημιουργείται το αρχείο s.txt που περιέχει ως εγγραφές τα δεδομένα των e.txt της ημέρας καθώς και τα δεδομένα του αντίστοιχου d.txt όπως φαίνεται στον πίνακα Α. Στον σχηματισμό της ονομασίας αυτού του αρχείου συμμετέχουν οι 25 πρώτοι

χαρακτήρες του αντίστοιχου αρχείου c.txt, το σύμβολο της κάτω παύλας (" underscore) ακολουθούμενο από το ενδεικτικό λατινικό γράμμα "s", καθώς και το επέκταμα «.txt» που υποδηλώνει το είδος του (απλό αναγνώσιμο κείμενο ΕΛΟΤ- 928).»

«4.3.3. Για την υποχρέωση και το σκοπό διαφύλαξης των αποθηκευμένων Ηλεκτρονικών Αρχείων.

«4.3.3.1. Τα εν λόγω δημιουργούμενα αρχεία, (του κειμένου των απαιτούμενων δεδομένων κάθε εκδιδόμενου στοιχείου, της ΠΑΗΨΣ - Συμβολοσειράς Σήμανσης, που αντιστοιχεί σ` αυτό, καθώς και τα ηλεκτρονικά αρχεία με τις γενικές ΠΑΗΨΣ κάθε ημέρας, καθώς και τα αρχεία e.txt, d.txt, s.txt), με αποκλειστική ευθύνη του κατόχου της ΕΑΦΔΣΣ και υπόχρεου στη φύλαξη στοιχείων, φυλάσσονται για όσο χρονικό διάστημα ορίζουν οι φορολογικές διατάξεις του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ. (6 χρόνια), παραμένουν δε, άμεσα προσπελάσιμα και αναγνώσιμα σε οποιαδήποτε απαίτηση των φορολογικών αρχών και παρέχεται κάθε διευκόλυνση και εφόδιο (μέσα, αναγκαίος εξοπλισμός κλπ.), για την μεταφορά τους σε άλλο προσωπικό ηλεκτρονικό υπολογιστή και την διενέργεια σχετικών εκτυπώσεων και ελέγχων επαλήθευσης.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1252/2015 ορίζεται ότι:

[...]Κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 13, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την περ. α' της παρ. 1 του [άρθρου 3](#) του Ν. [4337/2015](#) , "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.

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**, εν προκειμένω, από την από 25-1-2023 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014( Ε.Λ.Π.) και Κ.Φ.Δ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΠΑΤΡΑΣ,ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Α' ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΤΡΙΠΟΛΗΣ, με ελεγχόμενη την προσφεύγουσα εταιρεία η οποία ασκούσε κύρια δραστηριότητα «Υπηρεσίες παροχής γευμάτων από εστιατόριο ταχείας εξυπηρέτησης με παροχή σερβιρίσματος» προκύπτει με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση ότι αυτή υπέπεσε στις επίμαχες παραβάσεις της μη διαφύλαξης και μη προσκόμισης ύστερα από πρόσκληση του άρθρου 14 των ηλεκτρονικών αρχείων ΤΧΤ ( a, b, c, κ.λ.π.) των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών του (Φ.Η.Μ. – Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) με αρ. μητρώου ..... για τα ελεγχόμενα έτη 2018 και 2019.

Συγκεκριμένα, στην εν λόγω έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι δυνάμει της με αριθ. .... /2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΠΑΤΡΑΣ,ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Α' ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΤΡΙΠΟΛΗΣ για τη διενέργεια μερικών επιτόπιων ελέγχων πρόληψης, διενεργήθηκε

έλεγχος στην τότε έδρα της προσφεύγουσας επιχείρησης, οδός ..... στη ....., για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Κ.Φ.Δ. Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε ασφαλή λήψη των αρχείων του Ειδικού φορολογικού μηχανισμού (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ) με αριθ. μητρώου ..... και συνέταξε την αριθ...../01-11-2019 έκθεση κατάσχεσης.

Στη συνέχεια εκδόθηκε η αριθ...../12-11-2019 εντολή για τον έλεγχο των κατασχεθέντων, η οποία αντικαταστάθηκε με την αριθ...../23-12-2020 εντολή λόγω λήξης της πρώτης.

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στα αρχεία του Ειδικού φορολογικού μηχανισμού (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ) με αριθ. μητρώου ....., διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

Στο αποθηκευτικό μέσο στο οποίο αντιγράφηκαν τα αρχεία από τον έλεγχο, περιλαμβάνονται συνολικά τριακόσιοι εβδομήντα ένας(371) φακέλοι αρχείων, από 18/10/2018 έως 01/11/2019.

Στους τριακόσιους τριάντα εννέα(339) από τους φακέλους, δεν περιλαμβάνεται το σύνολο των αρχείων μορφής txt (a.txt,b.txt,c.txt,d.txt & e.txt),που παρήχθησαν κατά τη λειτουργία του ΦΗΜ από 18/10/2018 έως 01/11/2019,αλλά περιλαμβάνονται μόνο τα αρχεία μορφής txt, c.txt & d.txt.

Στους υπόλοιπους σαράντα δύο(42) φακέλους περιλαμβάνονταν το σύνολο των αρχείων μορφής txt.

Ως εκ τούτου εστάλη στην προσφεύγουσα η αριθ...../22-6-2021 πρόσκληση για την προσκόμιση του συνόλου των αρχείων που παρήχθησαν, από τον ως άνω μηχανισμό.

Στις 30/6/2021 η προσφεύγουσα υπέβαλλε στη υπηρεσία υπεύθυνη δήλωση της ομόρρυθμου εταιρείου .....με την οποία γνωστοποίησε ότι δεν έχει τη δυνατότητα να προσκομίσει άλλα στοιχεία πέραν αυτών που κατασχέθηκαν από τον έλεγχο την 1/11/2019.

Επίσης αναφέρει ότι ο σκληρός δίσκος υπέστη ανεπανόρθωτη ζημιά λόγω πλημμύρας του μαγαζιού

**Επειδή**, κατά την 22-6-2021, ημερομηνία επίδοσης από τον έλεγχο στην προσφεύγουσα εταιρεία της προαναφερόμενης με αριθ. 10872 Πρόσκλησης του άρθρου 14 ΚΦΔ, για προσκόμιση στον έλεγχο των ζητηθέντων ηλεκτρονικών αρχείων ΤΧΤ ( a, b, c, κ.λ.π.) του Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Φ.Η.Μ. – Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) με αρ. μητρώου ..... , δεν είχε εκπνεύσει η προθεσμία υποχρέωσης της προσφεύγουσας εταιρείας για διαφύλαξη των ως άνω ηλεκτρονικών αρχείων για το ελεγχόμενα έτη 2018 και 2019 καθώς, σύμφωνα με την προαναφερόμενη διάταξη της περίπτ. α' της παραγρ. 2 του άρθρου 13 του ν. 4803/2014 ( Ε.Λ.Π.) λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης, ήτοι στην συγκεκριμένη περίπτωση μέχρι 31-12-2024 για το φορολογικό έτος 2018 και μέχρι 31-12-2025 για το φορολογικό έτος 2019.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 101 του ν. 4714/31.07.2020 «Τροποποιήσεις του άρθρου 11 ΚΦΔ και προσθήκη νέων άρθρων 54Ε και 54ΣΤ στον ΚΦΔ - Συμπλήρωση ρυθμίσεων για αναστολή χρήσης ΑΦΜ ή απενεργοποίησή του, καθώς και για πρόστιμα και παραβάσεις μη τήρησης λογιστικών αρχείων και μη διαφύλαξης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ) και φορολογικών μηνμών, αρχείων που δημιουργούν οι ΦΗΜ», ορίζεται, ότι :

«[...]β) Οι διατάξεις της περ. β) της παρ. 1 του άρθρου 54Ε του ΚΦΔ εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπιστώνονται μετά από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου», ήτοι μετά την 31-07-2020.

**Επειδή**, στην υπό κρίση υπόθεση, ο χρόνος διαπίστωσης των επίμαχων παραβάσεων της μη διαφύλαξης των ως άνω ηλεκτρονικών αρχείων είναι η 30-6-2021, ημερομηνία κατά την οποία εκδόθηκε από τη φορολογική αρχή το με αριθ. .... Σημείωμα Διαπιστώσεων-Κλήση σε Ακρόαση.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25-1-2023 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014(Ε.Λ.Π.) και Κ.Φ.Δ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΠΑΤΡΑΣ,ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Α' ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΤΡΙΠΟΛΗΣ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

#### **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της με αριθμ. ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ...../14-03-2023 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «..... Ε.Ε», με ΑΦΜ ..... και την επικύρωση των υπ' αρ. .... και ...../31.01.2023 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ε του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

**Φορολογικό έτος 2018**

**Πρόστιμο άρθρου 54 Ε ΚΦΔ : ποσό 17.466,18€ (Ως αριθμ. πράξης ..../2023)**

**Φορολογικό έτος 2019**

**Πρόστιμο άρθρου 54 Ε ΚΦΔ : ποσό 17.466,18€ (Ως αριθμ. πράξης ...../2023)**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
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.