



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 5/7/2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1344

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.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).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την αριθ. ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης .../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ... , με **Α.Φ.Μ:** ... , κατά της με αριθ. ... /2018 **Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθρ. 54 του Ν.4174/2013** για το φορολογικό έτος 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Την παραπάνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της .../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ... , με **Α.Φ.Μ:** ... , 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:

- ✓ Με τη με αριθ. ... /2018 **Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρθρ. 54 του Ν.4174/2013** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας **πρόστιμο 2.500,00€** για το **φορολογικό έτος 2018** λόγω μη διαφύλαξης των τηρηθέντων βιβλίων ή/και στοιχείων, των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και των φορολογικών μνημών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§2 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ). που επισύρει τις κυρώσεις του 54§1 περ. η' και § 2 περ. ε' του ίδιου νόμου. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ... με τον Α.Χ.Κ.... - **2018**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της ως άνω προβαλλόμενης πράξης της Δ.Ο.Υ. ..., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- ✓ Η απώλεια της φορολογικής ταμειακής μηχανής οφείλεται σε λόγο ανωτέρας βίας, δηλαδή γεγονός απρόβλεπτο, ήτοι κλοπή του ιδιόκτητού της Ι.Χ.Φ. με αριθμό κυκλοφορίας ..., μαζί με τα περιεχόμενα που ήταν εντός του εν λόγω οχήματος, η οποία αποδεικνύεται σύμφωνα με τις αριθ. πρωτ. ...και ... βεβαιώσεις του Τμήματος Ασφάλειας
- ✓ Άμεσα κατήγγειλε το γεγονός ο γιος της προσφεύγουσας, ... στο οικείο αστυνομικό τμήμα και στη συνέχεια στην Δ.Ο.Υ. ..., ώστε να γνωστοποιηθεί το γεγονός και να καταγραφεί στα αρχεία της Α.Α.Δ.Ε.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 1 του άρθρου 7 του Ν.4308/2014** ορίζεται ότι: «*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*».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των **παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 13 του Ν.4174/2013** (κωδικοποιημένος σύμφωνα με το Ν.4337/2015) 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...* §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 την λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπαχρέωση υποβολής δήλωσης ή».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 3 και του άρθρου 7 της ΠΟΛ.1003/31.12.2014** - Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) ορίζεται ότι: «*Άρθρο 3 §3.1.1 Το λογιστικό σύστημα μιας οντότητας περιλαμβάνει τα διάφορα λογιστικά αρχεία αλλά και τις*

διαδικασίες και μεθόδους για την καταχώρηση των σχετικών συναλλαγών και γεγονότων, καθώς και για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα λογιστικά αρχεία περιλαμβάνουν τόσο τα τηρούμενα «λογιστικά αρχεία (βιβλία)» όσο και τα «λογιστικά στοιχεία» (παραστατικά). Σημειώνεται ότι όπου σε άλλους νόμους γίνεται χρήση του όρου «Βιβλία και στοιχεία» ο όρος αυτός αναφέρεται στα λογιστικά αρχεία (λογιστικά βιβλία και λογιστικά στοιχεία) του παρόντος νόμου.

§3.1.2 Τα λογιστικά αρχεία είναι τα ηλεκτρονικά ή φυσικά μέσα, στα οποία περιέχονται πληροφορίες αναγκαίες για την κατάρτιση και τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα λογιστικά αρχεία περιλαμβάνουν βάσεις πρωτογενών πληροφοριακών δεδομένων, παραστατικά των συναλλαγών και γεγονότων (λογιστικά στοιχεία), Άρθρο 7 §7.1.2 Από τις διατάξεις του παρόντος νόμου δεν ορίζεται ο τρόπος τήρησης και διαφύλαξης των βιβλίων και των στοιχείων. Συνεπώς αυτά μπορούν να τηρούνται και να φυλάσσονται οπουδήποτε, ακόμη και κατά την διάρκεια της περιόδου που αφορούν, με την προϋπόθεση να επιδεικνύονται και να δίνονται στον έλεγχο όταν αυτά ζητηθούν, εντός ευλόγου χρόνου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 61 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «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, με τη με αριθ. **1120200/1612/0015/15-04-2018** εγκύκλιο, δόθηκαν διευκρινήσεις και οδηγίες όσον αφορά την επιβολή των προστίμων ως κάτωθι: 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.λ.π.) να προκύπτει ότι επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη φύλαξη 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.

Β)....7.....

8. Κατά συνέπεια, για την αντιμετώπιση της απώλειας φορολογικού μηχανισμού (και του βιβλιαρίου συντήρησης αυτού) και την επιβολή ή μη προστίμου λόγω ύπαρξης ανωτέρας βίας στους λοιπούς επιτηδευματίες, εξακολουθούν να ισχύουν οι προαναφερόμενες θέσεις της διοίκησης και επομένως κάθε περίπτωση κρίνεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., στην αποκλειστική αρμοδιότητα του οποίου ανήκει η εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών και δεδομένων και

συνεπακόλουθα η δυνατότητα απαλλαγής ή μη του επιτηδεύματά από την επιβολή του προστίμου, κατά τα οριζόμενα».

Επειδή, με τις διατάξεις των **παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 54 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) ...β).....γ)....., ... 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)β).....γ).....δ)..... ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ι, ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... εκδόθηκε στις .../2018 βάσει της σχετικής έκθεσης ελέγχου, ερειδόμενης στη με αριθ. πρωτ. .../2018 υπεύθυνη δήλωση του γιού της προσφεύγουσας περί απώλειας της με αριθμό μητρώου ... φορολογικής ταμειακής μηχανής, του στελέχους Δελτίο Αποστολής με αρ.... - ... και του στελέχους Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης με αρ. ... - ... της προσφεύγουσας κατά την κλοπή του Ι.Χ.Φ. με αριθμό κυκλοφορίας ... ιδιοκτησίας της στις .../2018.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις με αριθ. πρωτοκόλλου ... και ... προσκομισθείσες βεβαιώσεις του Τμήματος Ασφαλείας ... , α) ο γιός της προσφεύγουσας προέβη σε άμεση δήλωση της απώλειας του αυτοκινήτου στις αστυνομικές αρχές λίγο μετά το συμβάν την ίδια μέρα δη στις .../2018, μαζί με λεπτομερή αναφορά των κινητών που κλάπηκαν μαζί του, συμπεριλαμβανομένων και των φορολογικών στοιχείων, β) στις ... /2018 βρέθηκε το κλεμμένο αυτοκίνητο χωρίς τα έγγραφα και τα αντικείμενα που εκλάπησαν μαζί με αυτό και γ) στις ... /2018 παραδόθηκαν στον γιο της προσφεύγουσας έγγραφα του κλεμμένου αυτοκινήτου που βρέθηκαν την ... /2018 από αστυνομικούς του Α.Τ. ... στο ... χλμ Επαρχιακής Οδού ... στα οποία ωστόσο δεν περιλαμβάνονται τα φορολογικά στοιχεία που εκλάπησαν.

Επειδή, η προσφεύγουσα προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκομίζει α) την τελευταία εκτύπωση κίνησης «Ζ» της κλαπείσας ταμειακής μηχανής της ... /2017, β) την από ... /2018 υπεύθυνη δήλωση του ... , ιδιοκτήτη συνεργείου αυτοκινήτων, που βεβαιώνει υπεύθυνα πως το υπό κρίση ΙΧΦ διαθέτει συναγερμό και immobilizer, γ) την από .../2018 και με αριθμό.../2018 ένορκη βεβαίωση του έτερου γιού της, ... , ενώπιον της Συμβολαιογράφου ..., ... , ο οποίος επιβεβαιώνει το συμβάν και τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας.

Επειδή, η προσφεύγουσα προέβη σε άμεση αντικατάσταση της απολεσθείσας – κλαπείσας ταμειακής μηχανής σύμφωνα με το με αριθ. σειράς ... /2018 δελτίο παραγγελίας και το με αρ. σειράς ... /2018 δελτίο αποστολής – τιμολόγιο αγοράς νέας ταμειακής μηχανής με ΑΜ:... .

Επειδή, εν προκειμένω, λαμβάνοντας υπόψη τις ιδιαιτερότητες του είδους της δραστηριότητας της προσφεύγουσας ως πωλητή λαϊκών αγορών, που προϋποθέτει μετακίνηση με αυτοκίνητο και μεταφορά των απαραίτητων φορολογικών στοιχείων στις κατά τόπους λαϊκές αγορές και στάθμευση

πλησίον του χώρου που αυτές λαμβάνουν χώρα, λίγες ώρες πριν αποκλειστεί αυτός εξαιτίας της διεξαγωγής τους, καθώς και από το σύνολο των αποδεικτικών στοιχείων που προσκομίστηκαν με την παρούσα, προκύπτει ότι η απώλεια των εν λόγω φορολογικών στοιχείων επήλθε λόγω γεγονότος ανωτέρας βίας, δηλαδή γεγονότος απρόβλεπτου (κλοπής) που δε μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης που επιδείχθηκαν για τη διαφύλαξή τους.

Συνεπώς, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται αποδεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αρ. πρωτ. ... - .../2018 ενδικοφανούς προσφυγής της ... με **Α.Φ.Μ:** ... και την **ακύρωση** της με αριθ. ... /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθρ.54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογικό Έτος 2018

Η με αριθ. ... /2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013

	Ποσό Βάσει Ελέγχου	Ποσό Βάσει Απόφασης
Πρόστιμο	2.500,00€	0,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΚΑΤΕΡΙΝΑ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 με υποχρέωση.