



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 03/07/2018

Αριθμός Απόφασης: 3276

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 ισχύει.

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. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 13/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αιγαλέου Αττικής, οδός, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. /31-01-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /31-01-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, φορολογικού έτους 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 31/01/2018 σχετική Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Κ.Φ.Δ. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 υπ' αριθμ./31-01-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 4.200,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, για το φορολογικό έτος 2015, λόγω παράβασης των διατάξεων του Ν.4308/2014 και του Ν.1809/1988.

Η παράβαση αφορά στην απώλεια μίας Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής (Φ.Τ.Μ.), με αριθμό μητρώου και του αντίστοιχου βιβλιαρίου συντήρησής της. Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε από την με αριθμ. πρωτ./24-11-2017 Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 §4 του Ν.1599/86 του προσφεύγοντος, με την οποία δήλωσε την απώλεια των ως άνω λόγω πυρκαγιάς που προκλήθηκε από αγνώστους στο κατάστημά του την 22/05/2015 και την οποία κατέθεσε στις 24/11/2017 στην Δ.Ο.Υ. Νίκαιας. Συνεπεία της ανωτέρω δήλωσης συντάχθηκε η από 31/01/2018 σχετική Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Κ.Φ.Δ. και επιβλήθηκε το προσβαλλόμενο πρόστιμο στον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι:

Την 22/05/2015 το κατάστημά του έγινε αντικείμενο αντιποίνων από άγνωστους δράστες, οι οποίοι έθραυσαν την τζαμαρία της κύριας εισόδου και αφαίρεσαν εμπορεύματα και διάφορα άλλα πράγματα που βρίσκονταν εντός αυτού (όπως 2 φορητούς υπολογιστές, 2 ηχεία κολώνες, βιβλιάρια υγείας δικό του και της οικογένειάς του, φορολογικά έγγραφα, συμβόλαια ακινήτων καθώς και μπλοκ επιταγών της Εθνικής τράπεζας) καθώς και χρηματικό ποσό περίπου 2.500,00 € (δυόμιση χιλιάδων ευρώ) που περιείχε η ταμειακή μηχανή. Στην συνέχεια προσπάθησαν να καλύψουν τυχόν στοιχεία που μπορεί να είχαν αφήσει και να οδηγούσαν στην σύλληψή τους, βάζοντας φωτιά εντός του καταστήματος που όμως δεν επεκτάθηκε αφού κατέφτασαν στο σημείο ισχυρές αστυνομικές δυνάμεις που την έσβησαν με πυροσβεστήρες και αφού οι δράστες είχαν προλάβει να διαφύγουν.

Τα βράδυ της ίδιας μέρας ομάδα 250 ατόμων προσέγγισαν το κατάστημα εκ νέου κι αφού απώθησαν τις αστυνομικές δυνάμεις που βρίσκονταν στο σημείο, αφού άδειασαν και ότι άλλο είχε απομείνει στο κατάστημα έθεσαν σε αυτό πυρκαγιά, με αποτέλεσμα την ολοκληρωτική καταστροφή του καταστήματος καθώς και φθορές στα διαμερίσματα του 1^{ου} και 2^{ου} αφού η φωτιά αυτήν την φορά επεκτάθηκε ακαριαίως.

Κατόπιν των ανωτέρω δεν είναι σε θέση να γνωρίζει τι έχει απογίνει ούτε η ταμειακή μηχανή ούτε και το βιβλιαράκι συντήρησης αυτής και προσκομίζει τα παρακάτω συμπληρωματικά δικαιολογητικά:

- A) Αντίγραφο βιβλίου συμβάντων – συλλήψεων – συστάσεων – παραπόνων με αριθμό εγγραφής Β.Α.Σ - Ρ.Ο.Λ: /04-06/2015
- B) Αντίγραφο βιβλίου συμβάντων – συλλήψεων – συστάσεων – παραπόνων με αριθμό εγγραφής Β.Α.Σ - Ρ.Ο.Λ:/22-09-2015 (συμπληρωματική κατάθεση του Δημητρίου Παντελεήμων του Σπυρίδων στην Υποδ/ση Ασφάλειας Δυτικής Αττικής)
- Γ) Την έκθεση Πυροσβεστικής στην οποία αναφέρει ότι το εν λόγω κατάστημα κάηκε ολοσχερώς καθώς και όλα τα αντικείμενα εντός αυτού.

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 άρθρου 13 παρ. 2 του ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται:

« 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 υπάρχει 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 54 παρ. 1 περ. η και παρ. 2 περ. ε του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται :

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:

.....
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:

.....
ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του των παρ. 1, 2 και 3 περ. γ' του άρθρου 10 του Ν.1809/88 ορίζεται ότι :

«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του νόμου αυτού, των αποφάσεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότησή του και των διατάξεων που αναφέρονται στις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος ισχύουν οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α').

3. Για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής:

γ) Για τους χρήστες ή κατόχους φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε ένα (1).

στ) Στην περίπτωση απώλειας φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται ανά υπαίτιο ως εξής:

στ.1.

στ.2. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι ο χρήστης ή κάτοχος του φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος ή άλλος τρίτος σε πέντε (5).»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2 του ν.2523/1997 ορίζεται ότι:

«2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

α.α.

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ

α.γ.

.....

γ) Συντελεστής βαρύτητας είναι ο αριθμός που κλιμακώνεται ανάλογα με τη σοβαρότητα της παράβασης και εφαρμόζεται στην αντίστοιχη βάση υπολογισμού.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 61 παρ. 1 του ν. 4174/2013 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, στην παρ. 13 της II ενότητας της ΠΟΛ 1252/2015 διευκρινίζεται ότι:

«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 την εγκύκλιο 1120200/1612/0015/15.4.2008 του Υπουργείου Οικονομικών, η μη διαφύλαξη και η απώλεια λόγω κλοπής των φορολογικών στοιχείων και μηχανισμών μπορεί να οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανωτέρα βία. Το πότε υπάρχει ανωτέρα βία είναι θέμα πραγματικό και κρίνεται από τα πραγματικά περιστατικά και τα αποδεικτικά στοιχεία όπως εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης, εκθέσεις αστυνομικής αρχής, κλπ., που θα προσκομίσει ο φορολογούμενος, προκειμένου να αποδείξει ότι επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξη των φορολογικών στοιχείων και μηχανισμών, στην αρμόδια φορολογική αρχή, στην οποία ανήκει και η αρμοδιότητα εξέτασης και εκτίμησης των πραγματικών περιστατικών .

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση και σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα έγγραφα που συνυποβλήθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή, προκύπτουν τα εξής:

Στο Αντίγραφο βιβλίου συμβάντων – συλλήψεων – συστάσεων – παραπόνων με αριθμό εγγραφής Β.Α.Σ - Ρ.Ο.Λ:/04-06/2015 της Υποδ/σης Ασφαλείας Δυτικής Αττικής αναφέρεται κλοπή, εμπρησμός και φθορές κατά την 22/05/2015 στο κατάστημα του προσφεύγοντος, από το οποίο αφαιρέθηκαν όλα τα εμπορεύματα καθώς και 2 φορητοί υπολογιστές, 2 ηχεία κολώνες, βιβλιάρια υγείας δικό του και της οικογένειάς του, φορολογικά έγγραφα, συμβόλαια ακινήτων και μπλοκ επιταγών της Εθνικής τράπεζας καθώς και χρηματικό ποσό περίπου 2.500,00 € (δυόμιση χιλιάδων ευρώ) που περιείχε η ταμειακή μηχανή. Επιπλέον ο προσφεύγων προσκομίζει δύο αποσπάσματα από το βιβλίο συμβάντων της 22/05/2015, της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας, τα με α/α Β.Σ.Π.Υ...../22-05-2015 και με α/α Β.Σ.Π.Υ...../22-05-2015 διαφορετικού περιεχομένου, εκ των οποίων στο πρώτο αναφέρεται ότι «Από την εκδηλωθείσα πυρκαγιά κάηκαν είδη ιματισμού (γραβάτες) σε επιφάνεια ενός τ.μ, αλλοιώθηκαν φυαλίδια αρωμάτων και ξύλινο έπιπλο ραφιάρας» ενώ στο δεύτερο αναφέρεται ότι «από την πυρκαγιά κάηκε ολοσχερώς το εν λόγω κατάστημα με τα εντός αυτού αντικείμενα». Ωστόσο, από τα ως άνω προσκομισθέντα έγγραφα δεν προκύπτει η καταστροφή της με αριθμό μητρώουΦ.Τ.Μ. καθώς και του βιβλιαρίου συντήρησης αυτής. Μόνο στο με αριθμό εγγραφής ΡΟΛ/22-09-2015 αντίγραφο από το βιβλίο συμβάντων – συλλήψεων – συστάσεων – παραπόνων της Υπ/σης Ασφαλείας Δυτικής Αττικής γίνεται μνεία της ταμειακής μηχανής κατά δήλωση του προσφεύγοντος, ο οποίος προσήλθε στην ως άνω Υπηρεσία την 22/09/2015 προκειμένου να δηλώσει την καταστροφή αυτής από εμπρησμό που έλαβε χώρα κατά την 22/05/2015, ήτοι τέσσερις (4) μήνες μετά. Η δε δήλωση της απώλειας της φορολογικής ταμειακής μηχανής με αριθμ. μητρώου και του αντίστοιχου βιβλιαρίου αυτής, η οποία έπρεπε να κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε διάστημα 10 ημερών από το συμβάν σύμφωνα με τις ισχύουσες τότε διατάξεις του ν.1809/1988, υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Νίκαιας κατά την 24/11/2017, ήτοι δυόμιση (2,5) χρόνια μετά από τον εμπρησμό. Επιπλέον, όπως προκύπτει από την συνολική εξέταση του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, ο επικαλούμενος εμπρησμός από τον προσφεύγοντα οφείλεται σε ξεκαθάρισμα λογαριασμών και επιβολή αντιποίνων για επίδικες πράξεις και ως εκ τούτου δεν στοιχειοθετείται η ύπαρξη λόγων ανωτέρας βίας κατά την έννοια των προαναφερομένων διατάξεων ,δεδομένου ότι για να τύχουν εφαρμογής απαιτείται η επίδειξη από πλευράς του φορολογούμενου κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό.

Βάσει των ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται δεκτοί και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 38 παρ.2 Ν. 4308/2014, όπως αυτό ίσχυε κατά το χρόνο διάπραξης της παράβασης και μέχρι τις 17.10.2015, πριν την τροποποίησή του με το άρθρο 6 του Ν. 4337/17.10.2015:

«Ο ν. 1809/1988 καταργείται από 1η Ιανουαρίου 2015, καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή Οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει εκείνου του νόμου. Κατ' εξαίρεση, παραμένει σε ισχύ το άρθρο 10 του ν. 1809/1988 για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις **31 Δεκεμβρίου 2014.**»

Επειδή, σύμφωνα με ίδιο ως άνω άρθρο **38 παρ.2 του Ν.4308/2014**, όπως αυτό ισχύει μετά την τροποποίηση του με το άρθρο **6 του Ν. 4337/17.10.2015**

«.... Κατ' εξαίρεση, παραμένει σε ισχύ το άρθρο 10 του ν. 1809/1988 για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις **31 Δεκεμβρίου 2015**.»

Συνεπώς, σύμφωνα με τα παραπάνω, με το άρθρο **38 παρ.2 του Ν. 4308/2014** καταργείται από **1.1.2015**, κάθε διάταξη σχετική με τον ν. 1809/1988 μέχρι την αναβίωση του άρθρου 10 με το άρθρο **6 του Ν. 4337/17.10.2015**.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η διαπίστωση της απώλειας της με αριθμ. μητρώου Φ.Τ.Μ. και του αντίστοιχου βιβλιαρίου αυτής ανάγεται στην 22^η Μαΐου του έτους 2015, σύμφωνα με την κατατεθείσα στην Δ.Ο.Υ. Νίκαιας και με αριθμ. πρωτ./24-11-2017 υπεύθυνη δήλωση του προσφεύγοντος και για το λόγο αυτό πρέπει να επιβληθεί το αναλογούν πρόστιμο.

Επειδή, όπως έχει δεχθεί η Διοίκηση με τα κάτωθι έγγραφα:

α)το με αριθμό πρωτοκ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1048539/22.3.2016 της Δ/σης ελέγχων, τμήμα Ζ', Κ.Φ.Α.Σ.

β) το με αριθμό πρωτοκ. ΔΕΑΦΔ 1142915/30.9.2016 της Δ/σης εφαρμογής άμεσης φορολογίας, τμήμα Δ' φορολογικής απεικόνισης συναλλαγών και

γ) το με αριθμό πρωτοκ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1061218/15.4.2016 της Δ/σης Ελέγχων, τμήμα Ζ' Κ.Φ.Α.Σ. τα πρόστιμα **του άρθρου 5 ν.2523/97** επιβάλλονται για παραβάσεις που έχουν διαπραχθεί κατά το χρόνο ισχύος των διατάξεων του άρθρου 10 του ν. 1809/88 ήτοι **από 17.10.2015 έως 31.12.2015** καθώς και γι αυτές που έχουν διαπραχθεί μέχρι την **31.12.2014**.

Κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η υπ' αριθμ. .../31-01-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά πρέπει να διορθωθεί και να επιβληθεί το πρόστιμο της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, για τη μη συμμόρφωση με το κατά το άρθρο 13 του ίδιου νόμου υποχρεώσεων του προσφεύγοντος .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 13/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, και την τροποποίηση του επιβαλλόμενου προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.2 περ. ε' του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. η' της παραγρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμ. .../31-01-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά άρθρου 54 παρ.2 περίπτωση ε΄ του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. η΄ της παραγρ. 1 του ιδίου άρθρου και νόμου, φορολογικού έτους 2015.

Ποσό Προστίμου: 2.500,00 €

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

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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.