



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 17/11/2017

Αριθμός απόφασης: 2210

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

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

3. Την 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. Την με ημερομηνία κατάθεσης**6/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή και το από ...**8/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ** συμπληρωματικό υπόμνημα του με **Α.Φ.Μ.:**..... κατά της με αριθ.**/5/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Την με αριθ.**/5/2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της φορολογικής αρχής διά της Εισήγησης της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της .../6/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής και του από ...8/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου **ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ** συμπληρωματικού υπομνήματος του με **Α.Φ.Μ:**....., τα οποία κατατέθηκαν 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.5/2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο 2.500,00€**, λόγω μη διαφύλαξης των λογιστικών αρχείων (ΦΗΜ) κατά παράβαση του άρθρου 7 του Ν.4308/2014 και του άρθρου 13 του Ν.4174/13, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 § 1 περ. η' και § 2 περ. ε' του Ν.4174/13.

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε βάσει της από5/2017 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 Ε.Λ.Π. της Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση προφορικής εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της, για το φορολογικό έτος 2016. Αιτία ελέγχου, αποτέλεσε η με αριθ. πρωτ.2/2017 υπεύθυνη δήλωση Ν.1599/86 του προσφεύγοντα, στην οποία αναφέρει ότι στις12/2016 αφαίρεσαν από την κατοχή του, από τον πάγκο που διατηρεί στο παζάρι της, την με αριθ. φορητή Ταμειακή Μηχανή μάρκας ISC PALMARE.

Ο προσφεύγων, με την **υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την ακύρωση της ως άνω προβαλλόμενης πράξης της Δ.Ο.Υ., **προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:**

1. Η απώλεια της φορολογικής ταμειακής μηχανής επήλθε συνέπεια ανωτέρας βίας, δηλαδή γεγονότος απρόβλεπτου που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης (κλοπή). Στις ...12/2016 καθώς εξυπηρετούσε πελάτες στον πάγκο που διατηρεί στο παζάρι της ως μικροπωλητής, άγνωστοι του έκλεψαν την ταμειακή μηχανή του.
2. Ο προσφεύγων κατέβαλλε κάθε δυνατή προσπάθεια να βρει την ταμειακή μηχανή. Στις ...12/2016 δήλωσε στο Αστυνομικό Τμήμα την κλοπή της Ταμειακής και υπέβαλε μήνυση σε βάρος αγνώστων δραστών (αριθ. πρωτ.: απόσπασμα από το Βιβλίο Αδικημάτων - Συμβάντων του Τμήματος Ασφαλείας). Στις ...6/2017 μετά από υπόδειξη συναδέλφου του, έψαξε και βρήκε δίπλα στον ποταμό του Ν., την ταμειακή μηχανή σε κακή κατάσταση. Επιχείρησε να την επιδιορθώσει αλλά σύμφωνα με την γνωστοποίηση με ημερομηνία6/2017 του εξουσιοδοτημένου τεχνικού της εταιρείας η ταμειακή μηχανή τύπου ICS PALMARE με αρ. έγκρισης και αριθμό μητρώου δε μπορούσε να λειτουργήσει λόγω ανεπανόρθωτης βλάβης.

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 υπάρχει η υποχρέωση 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, 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 στις5/2017 βάσει της από5/2017 σχετικής έκθεσης ελέγχου, ερειδόμενης στην με αριθ. πρωτ.2/2017 υπεύθυνη δήλωση Ν.1599/86 του προσφεύγοντα περί απώλειας της Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου τύπου ICS PALMARE από τον πάγκο του στο παζάρι της στις ...12/2016.

Επειδή, όπως διαβεβαιώνεται από το με αριθ. πρωτ.8/2017 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προς τον προσφεύγοντα, μετά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης , δη στις6/2017, ο προσφεύγων προσήλθε στην φορολογική αρχή και δήλωση την εύρεση στις ...6/2017 της φορολογικής ταμειακής μηχανής (όπως προκύπτει από το με ημερομηνία6/2017 έγγραφο της Αστυνομικής Διεύθυνσης), προσκόμισε μάλιστα και επέδειξε στους αρμόδιους υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. τη ΦΤΜ, η οποία είναι σε παύση (μη λειτουργία), λόγω βλάβης, κατόπιν γνωστοποίησης του τεχνικού. Κατά συνέπεια δεν δύναται να στοιχειοθετηθεί πλέον η παράβαση της απώλειας και μη διαφύλαξης της επίμαχης φορολογικής ταμειακής μηχανής και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αρ. πρωτ. - .../6/2017 ενδικοφανούς προσφυγής του με **Α.Φ.Μ:.....** και την **ακύρωση** της με αρ./5/2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση
Η με αριθ./5/2017 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 στον υπόχρεο.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α**

**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.