



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 6/11/2017

Αριθμός απόφασης: 2140

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «. . . .», ΑΦΜ ..., που εδρεύει στη ..., επί της οδού ..., Τ.Κ. ..., νομίμως εκπροσωπούμενη από την . . του .., ΑΦΜ ..., κατά των με αρ. .../...-2016 και .../...-2016 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από .../2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από .../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....», 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 αριθμό .../...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 €, για το φορολογικό έτος 2015, λόγω απώλειας – μη διαφύλαξης μίας φορολογικής ταμειακής μηχανής με αρ. μητρώου ...και μπλοκ Α.Λ.Π. με Α.Π.Θ. .../...1999 με αρίθμηση από 501 έως 1000, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 1 των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) και του άρθρου 13 του Ν.4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του Ν.4174/2013.
- Με την με αριθμό .../...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00€, για το φορολογικό έτος 2015, λόγω απώλειας – μη διαφύλαξης του βιβλιαρίου συντήρησης της φορολογικής ταμειακής μηχανής με αρ. μητρώου ..., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 21 παρ. 2 και 2 παρ. 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) και των άρθρων 9 και 1 παρ. 1 του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 2 α αβ και παρ. 6 του Ν.2523/1997 και του άρθρου 10 παρ. 3ζ' του Ν.1809/1988, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 6 του Ν.4337/2015.

Η προσφεύγουσα προέβη σε διαδικασία διακοπής εργασιών της επιχείρησής της με αντικείμενο εργασιών «Λιανικό εμπόριο ειδών . .», με ημερομηνία διακοπής την 31/12/2015 και ακολούθως σε ακύρωση όλων των θεωρημένων αχρησιμοποίητων φορολογικών στοιχείων Κ.Β.Σ.. Κατά τη διαδικασία αυτή, κατέθεσε την με αρ. πρωτ. .../...-2016 υπεύθυνη δήλωση με την οποία δήλωσε την απώλεια – μη διαφύλαξη της φορολογικής ταμειακής μηχανής με αρ. μητρώου, του βιβλιαρίου συντήρησης της φορολογικής ταμειακής μηχανής και μπλοκ Α.Λ.Π. με Α.Π.Θ. με αρίθμηση από 501 έως 1000. Για την απώλεια των στοιχείων συντάχθηκαν οι από .../2016 εκθέσεις ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. και Ε.Λ.Π. και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, για τους εξής λόγους :

- Με το από 09-04-2002 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Τροποποίησης υπεισήλθε στην εταιρία ως εταίρος και διαχειριστής ο κ. . . του ... εκ παραλλήλου με την κ. . ., πλην όμως επήλθε διάρρηξη των μεταξύ τους επιχειρηματικών και προσωπικών σχέσεων με αποτέλεσμα να διαμοιράσουν τα εταιρικά-περιουσιακά τους στοιχεία. Έτσι ο κ. . . υπεισήλθε στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις από την μίσθωση του καταστήματος επί της οδού μέχρι του χρόνου λήξης της μίσθωσης, ήτοι μέχρι την 21^η-01-2003, με τη συμφωνία να αναλάβει την πλήρη διαχείριση του καταστήματος στο όνομα της υφιστάμενης εταιρίας και στην κατοχή του επήλθε το σύνολο των απολεσθέντων στοιχείων για τα οποία καταλογίστηκαν στην εταιρία τα προσβαλλόμενα πρόστιμα. Η εταιρία επικοινωνήσε μαζί του, μέσω του λογιστικού γραφείου της, για την ανεύρεση των ως άνω στοιχείων, προκειμένου να προσκομιστούν στην Δ.Ο.Υ.. Παρά την υπόσχεση για την αναζήτησή τους, ο κ. δεν επικοινωνήσε με την εταιρία (αναπάντητα τηλεφωνήματα, επίκληση φόρτου εργασίας κ.λ.π.), μέχρι που στις-2017 τους ανακοίνωσε ότι δεν ανεβρέθηκαν. Προς επίρρωση των παραπάνω καταθέτει συνημμένα α. Ανυπόγραφο Ιδιωτικό Συμφωνητικό Διακοπής της Συνεργασίας τους β. Ιδιωτικό Συμφωνητικό Μίσθωσης του καταστήματος. γ. Καταγγελία της Σύμβασης Μίσθωσης του καταστήματος επί της οδού’ και δ. Υπεύθυνη Δήλωση και Αποδείξεις Πληρωμής που πιστοποιούν την διάρρηξη της εταιρικής τους σχέσης σε εφαρμογή του ανυπόγραφου Ιδιωτικού Συμφωνητικού Διακοπής Συνεργασίας.
- Επικαλείται την με αρ. 876/20-7-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, προκειμένου να ληφθεί υπόψη ως προς το ύψος των προστίμων.

Επειδή, στο άρθρο 13 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 παρ.1 του Ν.4337/2015 ορίζεται: *«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 βιβλία και στοιχεία πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον: α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου 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. 3. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα ορίζονται οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»*

Επειδή, στο άρθρο 7 «Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων» του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι : « 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, στη ΠΟΛ.1003/31.12.2014 Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» όπου παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 ορίζεται : «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 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), και άλλα λογιστικά αρχεία (λογιστικά βιβλία) στα οποία καταχωρούνται δεδομένα των συναλλαγών και γεγονότων.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 38 παρ. 2 του Ν.4308/2014, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 6 παρ. 2 του Ν.4337/2015 ορίζεται ότι : «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 2015.». Η διάταξη του άρθρου 6 παρ. 2 του Ν.4337/2015 επαναφέρει σε ισχύ το άρθρο 10 του Ν.1809/1988 για το χρονικό διάστημα 17/10/2015 – 31/12/2015.

Επειδή, στο άρθρο 10 του Ν.1809/1988 ορίζεται ότι : « 2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος ισχύουν οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 (ΦΕ4179 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: ... ζ) Σε

περίπτωση μη διαφύλαξης ή μη επίδειξης του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ. ΥΠ. 1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται σε δύο».

Επειδή, στο άρθρο 54 του Ν. 4174/2013 όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με το άρθρο 3 παρ. 3 του Ν.4337/2015 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: 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, με μια σειρά αποφάσεων του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣΤΕ 4206/2011, ΣΤΕ 4782/1996, ΣΤΕ 3693/1992) είχε κριθεί στο παρελθόν, ότι σε περίπτωση απώλειας βιβλίων ή στοιχείων μέσα στο χρόνο που ορίζεται για τη διαφύλαξή τους, επιβάλλεται κατ' αρχήν πρόστιμο, εκτός εάν ο φορολογούμενος προβάλλει και αποδείξει ότι η απώλεια των βιβλίων ή στοιχείων οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας, ήτοι εάν επικαλεστεί και αποδείξει ότι η απώλεια έλαβε χώρα παρά την καταβολή εκ μέρους του της άκρας επιμέλειας που επιβάλλεται από τις περιστάσεις για τη διαφύλαξή τους.

Επειδή, περαιτέρω, στο άρθρο 61 του Ν.4174/2013 ορίζεται «. 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. 2. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Γενικό Γραμματέα και: α) υποβάλλεται εγγράφως, β) περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογουμένου, γ) φέρει την υπογραφή του φορολογουμένου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου, και δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία»

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι σε περιπτώσεις ανωτέρας βίας, δεν επιβάλλεται πρόστιμο για τη μη διαφύλαξη στοιχείου, εφόσον ο φορολογούμενος αποδείξει ότι επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξη του στοιχείου αυτού. Εν προκειμένω, η προσφεύγουσα δεν επικαλείται κανένα λόγο ανωτέρας βίας για την απώλεια των επίδικων στοιχείων (Φ.Τ.Μ., βιβλιάριο συντήρησης και Α.Λ.Π.), αντίθετα δηλώνει ότι δόθηκαν στον πρώην εταίρο και διαχειριστή κ., κατόπιν ενός ανυπόγραφου μη θεωρημένου ιδιωτικού συμφωνητικού, προκειμένου να τα χρησιμοποιήσει στο υποκατάστημα της εταιρίας, ύστερα από διάρρηξη των επαγγελματικών σχέσεων μεταξύ των διαχειριστών της.

Επειδή, στο άρθρο 4 παρ. 2 του Ν.1809/1988, ως ίσχυε κατά την μεταβίβαση των επίδικων στοιχείων στον εταίρο, ορίζονταν ότι : «Ο αγοραστής ή χρήστης ή κάτοχος υποχρεούται να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ της έδρας που υπάγεται, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986, στην οποία αναγράφονται ο τρόπος και η ημερομηνία απόκτησης, τα στοιχεία του οικείου παραστατικού, καθώς και ο ακριβής τόπος (διεύθυνση της έδρας, υποκαταστήματος ή άλλου χώρου), στον οποίο πρόκειται να εγκαταστήσει και να λειτουργήσει τη συγκεκριμένη μηχανή. Σε περίπτωση οποιασδήποτε μεταβολής όπως μεταφορά σε άλλη εγκατάσταση, παύση δραστηριότητας, πλήρωση μνήμης, αλλαγή κατόχου κ.λ.π. ο ως άνω υπόχρεος δηλώνει τη μεταβολή αυτή μέσα στην πιο πάνω προθεσμία και κατά τον ίδιο τρόπο. Οι αγοραστές ή χρήστες, στην ίδια προθεσμία υποχρεούνται να προσκομίσουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το βιβλιάριο συντήρησης κάθε καινούργιας φορολογικής ταμειακής μηχανής ή συστήματος προς θεώρηση. Η ίδια υποχρέωση υφίσταται και στην περίπτωση αντικατάστασης της φυσικής μνήμης της μηχανής. Το βιβλιάριο συντήρησης ακολουθεί το φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα σε κάθε περίπτωση μεταβολής εγκατάστασης του χρήστη ή κατόχου, ο οποίος έχει τις υποχρεώσεις του νόμου αυτού.». Εν προκειμένω, εφόσον, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, διαχωρίστηκαν μεταξύ των εταίρων της τα περιουσιακά στοιχεία της, θα έπρεπε να δηλωθεί στη φορολογική αρχή η μεταβίβαση των επίδικων στοιχείων στην επιχείρηση του αποχωρούντος εταίρου, σύμφωνα με τα ανωτέρω διαλαμβανόμενα. Επομένως, η προσφεύγουσα δεν επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια ως προς τις φορολογικές υποχρεώσεις της, αλλά και ούτε αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της, καθώς δεν γίνεται καμία αναφορά των επίδικων στοιχείων στα προσκομιζόμενα έγγραφα.

Επειδή, σύμφωνα με τα ισχύοντα στο φορολογικό δίκαιο, «κατ' αντίθεση προς τα ισχύοντα στο διοικητικό δίκαιο, η καταλογιστική πράξη πρέπει να εκδίδεται, καταρχήν τουλάχιστον, με βάση τις σχετικές διατάξεις που ίσχυαν κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής ενοχής και όχι κατά τον χρόνο έκδοσης της. Συνεπώς θα πρέπει να προσδιορίζεται ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, έτσι ώστε να τύχουν εφαρμογής οι ισχύουσες κατά τον χρόνο αυτό σχετικές διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας. (Κωνσταντίνος Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, Εκδόσεις Σάκκουλας 1999, σελ. 286 επ.)». Λαμβάνοντας υπόψη ότι το πρόστιμο επιβάλλεται κατά τον χρόνο που διαπιστώνεται ή πιστοποιείται η απώλεια των βιβλίων ή στοιχείων, εάν δεν μπορεί να πιστοποιηθεί η απώλεια σε προγενέστερο χρόνο, τότε θεωρείται ότι η απώλεια λαμβάνει χώρα στον χρόνο κατά τον οποίο δηλώνεται αυτή στην αρμόδια ελεγκτική αρχή. Επομένως, με βάση τα ανωτέρω, για την απώλεια αρχείων (βιβλίων ή στοιχείων) επιβάλλεται το κατ' άρθρο 54 παρ.2 ε' του Ν.4174/2013 πρόστιμο των 2.500,00 € και το κατ' άρθρο 10 παρ. 3ζ' του Ν.1809/1988 πρόστιμο των 1.200,00 €, εκτός εάν ο φορολογούμενος μπορέσει να αποδείξει ότι η απώλεια έλαβε χώρα σε χρόνο προγενέστερο από την 17.10.2015 (ημερομηνία έναρξης ισχύος του Ν.4337/2015.) ή οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας (κλοπή, πυρκαγιά κλπ). Συνεπώς, η επικαλούμενη απόφαση

της Υπηρεσίας μας δεν σχετίζεται με την υπό κρίση περίπτωση, καθώς οι διατάξεις οι οποίες εφαρμόζονται εν προκειμένω (άρθρο 10 του Ν.1809/1988), αφορούν στην περίοδο 17/10/2015 – 31/12/2015 όπου και διαπιστώθηκε η παράβαση.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης .../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «...», ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσά με βάση την παρούσα εισήγηση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Φορολογική περίοδος 1/1/2015 – 31/12/2015

Μη διαφύλαξη μίας φορολογικής ταμειακής μηχανής με αρ. μητρώου και μπλοκ Α.Λ.Π. με Α.Π.Θ. με αρίθμηση από 501 έως 1000, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 1 των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014) και του άρθρου 13 του Ν.4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του Ν.4174/2013.

Ποσό προστίμου 2.500,00 €

Μη διαφύλαξη του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών της Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής (Φ.Τ.Μ.), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 2 αβ και παρ. 6 του Ν.2523/1997 και του άρθρου 10 παρ. 3ζ' του Ν.1809/1988, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 6 του Ν.4337/2015.

Ποσό προστίμου : 600 X 2 = 1.200,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.