



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 13.10.2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2063

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ φορολογικού έτους 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ φορολογικού έτους 2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, λόγω μη διαφύλαξης των λογιστικών αρχείων κατά παράβαση του άρθρου 7 του ν. 4308/2014 και του άρθρου 13 του ν. 4174/2013 του ν. 4174/2013, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και 2 περ. ε' του ν. 4174/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Δεν μπορεί να στοιχειοθετηθεί δόλος από πλευράς του, σχετικά με την απώλεια των φορολογικών εγγράφων, διότι εκτός από τα ανωτέρω έγγραφα, απώλεσε και το αυτοκίνητό του.
- 2) Δεν μπορεί να στοιχειοθετηθεί αμέλεια από πλευράς του, διότι, αφενός το σπίτι βρίσκεται σε κεντρικό σημείο του χωριού, αφετέρου ήταν κλειδωμένο και επιπρόσθετα ο λόγος που τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία βρισκόταν στο αυτοκίνητό του, οφείλεται στο γεγονός ότι την άλλη μέρα θα επισκεπτόταν τον λογιστή του.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 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, σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν. 4174/2013 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. 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 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 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 το άρθρο 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' 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: 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: δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1 ...».

Επειδή, από τη δικαστηριακή και διοικητική νομολογία έχει γίνει δεκτό ότι για να μην επιβληθεί πρόστιμο για απώλεια φορολογικών στοιχείων που επήλθε συνεπεία ανωτέρας βίας, δηλαδή γεγονότος απρόβλεπτου που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης (π.χ. κλοπή, πυρκαγιά, πλημμύρα κ.λπ.), ο υπόχρεος πρέπει να έχει επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξη αυτών. Πρέπει να προκύπτει δηλαδή ότι παρά τα μέτρα που έλαβε ο υπόχρεος, το γεγονός δεν μπόρεσε να αποτραπεί. (εγγ. 1038851/457/21.4.2003, 1042878/274/15.5.2007 και ΣτΕ 1664/1971, ΣτΕ 935/1977).

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτοκόλλου απόσπασμα από το Βιβλίο Αδικημάτων – Συμβάντων του Αστυνομικού Τμήματος, την ώρα της, προσήλθε στην ανωτέρω Υπηρεσία ο του (ήτοι ο προσφεύγων) και δήλωσε ενόρκως ότι το προηγούμενο βράδυ περίπου στις πάρκαρε το υπ' αριθ. Ι.Χ.Φ. αυτοκίνητό του, μάρκας έξω από την πόρτα του σπιτιού του, στη, περίπου τριάντα μέτρα από την πλατεία και το κλείδωσε κανονικά. Την ώρα που πήγε να το πάρει, διαπίστωσε ότι άγνωστος-οι δράστης-ες το είχαν αφαιρέσει. Μέσα στο αυτοκίνητο, όπως δήλωσε, υπήρχε ένα τσαντάκι, δερμάτινο, χρώματος μαύρου, το οποίο περιείχε το δίπλωμα οδήγησής του, παλαιού τύπου, τέσσερα βιβλιάρια καταθέσεων της τράπεζας, την υπ' αριθ.

..... Αστυνομική του Ταυτότητα και διάφορα άλλα προσωπικά του έγγραφα. Επίσης, δήλωσε ότι μέσα στο αυτοκίνητο σε έναν διαφημιστικό φάκελο υπήρχαν η άδεια κυκλοφορίας, η ασφάλεια, το χαρτί Κ.Τ.Ε.Ο. και τα τέλη κυκλοφορίας του αυτοκινήτου και σε έναν άλλο φάκελο υπήρχαν ένα μπλοκ δελτίων αποστολής, ένα μπλοκ με τιμολόγια και διάφορα άλλα φορολογικά χαρτιά.

Επειδή, ο προσφεύγων ενημέρωσε την την αρμόδια φορολογική αρχή για την απώλεια ενός μπλοκ Δελτίων Αποστολής με αριθ. από 1 έως 50, ένα μπλοκ με τιμολόγια και διάφορα άλλα φορολογικά έγγραφα, με την κατάθεση της με αριθμό πρωτοκόλλου υπεύθυνης δήλωσης του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986.

Επειδή, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα οχημάτων το Φ.Ι.Χ. όχημα με αρ. κυκλοφορίας τέθηκε σε ακινησία από τον κάτοχό του του λόγω κλοπής από

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων προσκόμισε μηχανογραφικές εκτυπώσεις του βιβλίου εσόδων έτους 2014, 2015 και 2016.

Επειδή, τα έσοδα που προκύπτουν βάσει των μηχανογραφικών εκτυπώσεων του βιβλίου εσόδων έτους 2014, 2015 και 2016 συμφωνούν με τα έσοδα που προκύπτουν βάσει των υπ' αριθ. ειδοποίησης2015 (αρ. δήλωσης2015),2016 (αρ. δήλωσης2016) και2017 (αρ. δήλωσης2017) πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε αντίγραφα των τιμολογίων του απολεσθέντος στελέχους τιμολογίων των οποίων το άθροισμα των αξιών συμφωνεί με τα σύνολα εσόδων του βιβλίου εσόδων έτους 2014, 2015 και 2015.

Επειδή, το ως άνω γεγονός της απώλειας των φορολογικών στοιχείων οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανωτέρα βία ο προσφεύγων δήλωσε αμέσως το συμβάν της κλοπής στις αρμόδιες αρχές (αστυνομικό τμήμα, φορολογική αρχή), ενώ, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε και τα τιμολόγια που απώλεσε, τα οποία και συμφωνούν με τα δηλωθέντα έσοδά του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ: και την ακύρωση της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ φορολογικού έτους 2016.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	2.500,00€	0,00€

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.