



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 15/09/2017

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

Αριθμός απόφασης: 1901

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 κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή** της «..... του, με **Α.Φ.Μ:**, κατά της με αριθ. -/2017 **Πράξης Επιβολής Προστίμου** του αρθρ. 54 του Ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Την **αριθ. -/2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου** του αρθρ. 54 του Ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 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 τηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «..... του», με **Α.Φ.Μ:**, 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:

Η προσφεύγουσα διατηρεί ατομική επιχείρηση χονδρικού εμπορίου ειδών ιματισμού - λιανικό εμπόριο καλλυντικών κλπ., επί της οδού αριθ. στην πόλη της

Με την με αριθ. -/2017 **Πράξη Επιβολής Προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας **πρόστιμο 2.500,00€ για το φορολογικό έτος 2016** λόγω μη διαφύλαξης των λογιστικών αρχείων («Ζ» ΦΤΜ από Νο.έως Νο., τιμολογίων αγοράς, Δ.Α.Τ από Νο.έως Νο.) κατά παράβαση του αρθρ.13 του Ν.4174/13, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 § 1 περ. η' και § 2 περ. ε' του Ν.4174/2013.

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε βάσει της από/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. -/10/2016 υπεύθυνη δήλωση Ν.1599/86 της προσφεύγουσας, στην οποία αναφέρει ότι στις/7/2016 εκλάπησαν από το αυτοκίνητό της στοιχεία εσόδων και εξόδων της.

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

1. Στις/7/2016 εκλάπησαν από το με αριθμό κυκλοφορίας Ι.Χ.Ε. ιδιοκτησίας της, το οποίο είχε σταθμευμένο στην Παραλία , μεταξύ άλλων προσωπικών αντικειμένων και δημοσίων εγγράφων, «Ζ» ταμειακής μηχανής Νο. .. έως και Νο., ΔΑΤ Νο... – Νο. .. και τιμολόγια αγοράς - εξόδων περιόδου/3/2016 έως και/7/2016. Τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία τα είχε παραλάβει την ίδια μέρα από την έδρα του λογιστή της στην πόλη της, αφού πρώτα είχαν καταχωρηθεί στα λογιστικά αρχεία της. Τα προσωπικά αντικείμενα και έγγραφα που εκλάπησαν αναφέρονται αναλυτικά στην με αρ. πρωτ.:-/8/2016 μηνυτήρια έκθεση καθώς και στη συμπληρωματική της με αρ. πρωτ.: -/10/2016 που υπέβαλλε η προσφεύγουσα στο Αστυνομικό Τμήμα της Διεύθυνσης Αστυνομίας
2. Δεν υπήρχε πρόθεση από μέρους της για απόκρυψη φορολογητέας ύλης. Έχει επανεκτυπώσει και έχει στην κατοχή της όλα τα «Ζ» ταμειακής (αρ.έως και) και έχει

ζητήσει επανεκτύπωση από τους προμηθευτές της όλων των τιμολογίων εξόδων που της εκλάπησαν.

Αναφορικά με τους ανωτέρω προβαλλόμενους ισχυρισμούς

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, 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 υπαρκτή 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 τόπος 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 μια σειρά αποφάσεων του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 4206/2011, ΣτΕ 4782/1996, ΣτΕ 3693/1992, ΣτΕ 1664/71, ΣτΕ 935/77) είχε κριθεί, ότι σε περίπτωση απώλειας βιβλίων ή στοιχείων μέσα στο χρόνο που ορίζεται για τη διαφύλαξή τους, επιβάλλεται κατ' αρχήν πρόστιμο, εκτός εάν ο φορολογούμενος προβάλει 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 - δέουσας επιμέλειας που επιβάλλεται από τις περιστάσεις για τη διαφύλαξή τους.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν απέδειξε, ότι είχε καταβάλει την επιβαλλομένη εκ των περιστάσεων άκρα επιμέλεια για τη διαφύλαξη επίμαχων λογιστικών στοιχείων και δεν απέδειξε, ότι η μη διαφύλαξη αυτών, οφείλεται σε γεγονός απρόβλεπτο, το οποίο στη συγκεκριμένη περίπτωση δεν μπορούσε να αποτραπεί ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας και ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται. Όπως δε, αποδεικνύεται από τα στοιχεία του φακέλου, το γεγονός της κλοπής συνέβη στις/7/2016 και ώρα από 16:00μμ έως 19:00μμ στην παραλία του Ν. αλλά δηλώθηκε στο αρμόδιο Αστυνομικό Τμήμα την/8/2016 σύμφωνα με το αριθ. πρωτ. απόσπασμα Βιβλίου Αδικημάτων - Συμβάντων Τμ. , δηλαδή πέντε ημέρες μετά το συμβάν και η αριθ. συμπληρωματική ένορκη κατάθεση υποβλήθηκε στις/10/2017, δηλαδή δυόμιση μήνες μετά το συμβάν. Επιπρόσθετα, τα επίμαχα λογιστικά στοιχεία (τιμολόγια, «Ζ») ήταν εκτεθειμένα εντός του ΙΧ αυτοκινήτου της προσφεύγουσας που ήταν σταθμευμένο στην παραλία του Ν. ενώ η υπόχρεη όφειλε να δείξει τη δέουσα προσοχή και επιμέλεια και να τα διαφυλάττει σε ασφαλέστερο μέρος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ. -**ενδικοφανούς προσφυγής** της «..... του, με **Α.Φ.Μ:** ως προς την με αριθ. -/2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθρ. 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικού έτους 2016.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Η υπ' αριθ. ... -/2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου

	Ποσό
Πρόστιμο αρθρ. 54 του Ν.4174/2013	2.500,00€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

**ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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 με υποχρέωση.