



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

04.09.2017

Αριθμός
απόφασης:

4587

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960ΕΞ 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 12/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....» με ΑΦΜ : «.....» Νόμιμου εκπροσώπου της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ : «.....» με έδρα «.....» ΣΚΙΑΘΟΥ Τ.Κ 37002, κατά της υπ' αριθμ. «.....» ΑΕΠ Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. Διαχ/κής Περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 - άρθ.10 ν.1809/1988 και άρθ. 5 του ν.2523/1997- του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ν.ΙΩΝΙΑΣ ΒΟΛΟΥ , και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. «.....» πράξη Επιβολής Προστίμου Διαχ/κής Περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 - άρθ.10 ν.1809/1988 και άρθ. 5 του ν.2523/1997- του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν.ΙΩΝΙΑΣ ΒΟΛΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. «.....» Απόφαση Επιβολής Προστίμου - άρθ.10 ν.1809/1988 και άρθ. 5 του ν.2523/1997- του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν.ΙΩΝΙΑΣ ΒΟΛΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 17.100,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, για τις εξής παραβάσεις:

- για την απώλεια δύο (2) φορολογικών μηχ. με αριθμ. μητρώου «.....» και «.....», με ημερομηνία παύσης 27/12/2016, κατά παράβαση των διατάξεων του 5παρ.1 και 10 ν. 1809/88 και που επισύρει τις κυρώσεις διατάξεων του αρθ.10 παρ.3 ν. 1809/88 σε συνδυασμό με το αρθ.5 ν.2523/97 όπως ίσχυαν στο χρόνο που διαπιστώθηκε η παράβαση (2x5x900,00=9.000,00)

- για την απώλεια των δύο(2) βιβλιαρίων συντήρησης των ως άνω φ.τ.μ κατά παράβαση των διατάξεων του 5παρ.1 και 10 ν. 1809/88 και που επισύρει τις κυρώσεις διατάξεων του αρθ.10 παρ.3 ν. 1809/88 σε συνδυασμό με το αρθ.5 ν.2523/97 όπως ίσχυαν στο χρόνο που διαπιστώθηκε η παράβαση. (2x2x900,00=3.600,00)

Η διαπίστωση των παραβάσεων προέκυψε βάσει της υποβληθείσας Υπεύθυνης δήλωσης με αριθ. πρωτ. «.....» από την Νόμιμη εκπρόσωπο «.....» με την οποία δήλωσε την απώλεια των ως άνω φ.τ.μ καθώς και των αντίστοιχων βιβλιαρίων συντήρησης.

- Δεν διαφύλαξε έντεκα (11) στελέχη φορολογικών στοιχείων και τεσσάρων (4) βιβλίων κατά παράβαση των διατάξεων 2 παρ.1 και 21παρ.2 του ΠΔ 186/92 και που επισύρει τις κυρώσεις διατάξεων του αρθ.5 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρθ.7 παρ.3ζ' Ν. 4337/2015. (15x900,00*1/3=4.500,00)

Η διαπίστωση των παραβάσεων προέκυψε βάσει των υποβληθεισών Υπεύθυνων δηλώσεων με αριθ. πρωτ. «.....», «.....» από την Νόμιμη εκπρόσωπο «.....» με την οποία δήλωσε την απώλεια των ως άνω. Συνεπεία των ανωτέρω δηλώσεων, διενεργήθηκε έλεγχος και συντάχθηκε η από 24.01.2017 σχετική Έκθεση Ελέγχου του ΠΔ 186/92 & Ν.1809/88, σύμφωνα με την οποία επιβλήθηκαν τα προσβαλλόμενα πρόστιμο στον προσφεύγοντα.

Συγκεκριμένα η νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας επιχείρησης, «.....», υπέβαλε στην Υπηρεσία μας τις με αριθμ. πρωτοκόλλου «.....», «.....» Υπεύθυνες δηλώσεις με τις οποίες δήλωσε την απώλεια των παρακάτω βιβλίων και στοιχείων:

ΣΤΟΙΧΕΙΟ Ή ΒΙΒΛΙΟ	Α.Π.Θ	ΣΕΛΙΔΕΣ	ΣΤΕΛΕΧΗ
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (πώλησης αγαθών) - ΔΑ	«.....»	1-50	1
ΔΑ	«.....»	1-50	1
ΑΛΠ	«.....»	1-50	1
ΔΑ	«.....»	51-100	1
ΔΑ	«.....»	101-300	4
ΑΛΠ	«.....»	51-100	1

ΔΑ	«.....»	301-400	2
Βιβλίο Απογραφής και Ισολογισμών	«.....»	1-100	1
Ισοζύγιο Λογαριασμών Γενικού-Αναλυτικών	«.....»	1-300	1
Κατάσταση Απογραφής (Γ' Κατηγορίας)	«.....»	1-200	1
Ισοζύγιο Λογαριασμών Γενικού-Αναλυτικών	«.....»	301-500	1

Επίσης, η προσφεύγουσα υπέβαλλε την με αριθμ. πρωτ. «.....» με την οποία δήλωσε την απώλεια τω' με αριθμ. μητρώου «.....» και «.....» Φ.Τ.Μ. καθώς και των αντίστοιχων βιβλιαρίων συντήρησης.

Επιπλέον προσκόμισε την υπ' αριθμ. πρωτ. «.....» Βεβαίωση από τ Αρχηγείο του Πυροσβεστικού Σώματος μετά την υπ' αριθμ. πρωτ. «.....» αίτηση του «.....» στην Πυροσβεστική Υπηρεσία Βόλου, η οποία αναφέρει τις περιοχές οι οποίες επλήγησαν απ' τα *ακραία* καιρικά φαινόμενα που έπληξαν το νησί της Σκοπέλου στις 22/09/2015, χωρίς όμως να υπάρχει αναλυτική περιγραφή και απογραφή των φορολογικών βιβλίων, στοιχείων ή μηχανισμών που καταστράφηκαν την ημέρα τη Θεομηνίας και είχε στην κατοχή της η ελεγχόμενη επιχείρηση.

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης για τους εξής λόγους:

«Η προσφεύγουσα δραστηριοποιήθηκε στη Σκόπελο από την 3/1/2007 έως την 31/12/2010.

Την 16/1/2017 οριστικοποιήθηκε η διακοπή της «.....» με αναδρομική ισχύ και ημερομηνία διακοπής την 31/12/2010 .

Το διάστημα από το 2011 έως το 2015 που έγινε η πλημμύρα στη Σκόπελο είχα αποθηκεύσει όλα τα στοιχεία και βιβλία της επιχείρησης μου στην αποθήκη μου στο «.....». Η καταστροφή που έπληξε το νησί ήταν τεράστια . Ότι υπήρχε στην αποθήκη καταστράφηκε και μάλιστα την ολική αυτή καταστροφή την δήλωσα την πυροσβεστική.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **21 § 1 του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ)** ορίζεται ότι:

1. Τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών τηρούνται στην έδρα του επιτηδευματία, με εξαίρεση τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των λοιπών εγκαταστάσεων τα οποία τηρούνται σε αυτές.

Με γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να τηρούνται αυτά σε διαφορετικό τόπο, όταν ο τόπος αυτός βρίσκεται μέσα στη χωρική αρμοδιότητα της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή άλλης δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που εδρεύει στην ίδια πόλη με εξαίρεση στην περίπτωση αυτή τους Νομούς Αττικής και Θεσσαλονίκης. Ειδικά για τις ανώνυμες εταιρείες των Νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης με γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, τα βιβλία και στοιχεία μπορεί να τηρούνται σε άλλη εγκατάσταση τους εντός του ίδιου νομού. Για την τήρηση αυτών σε τόπο διάφορο από τον ανωτέρω οριζόμενο απαιτείται έγκριση του αρμόδιου προϊσταμένου δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **5§1 του ν. 1809/1988**: «Ο χρήστης ή κάτοχος φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος οφείλει να τηρεί και να διαφυλάσσει το βιβλιάριο συντήρησης, το οποίο του παραδίδεται από τον κάτοχο της άδειας καταλληλότητας ή εξουσιοδοτημένο από αυτόν τεχνικό αντιπρόσωπο, κατά την απόκτηση, καθώς και το φορολογικό μηχανισμό ή το μέρος του συστήματος με τα ενταμιευμένα σ' αυτά δεδομένα για χρονικό διάστημα ίσο με το χρόνο που κάθε φορά ορίζεται από τις αντίστοιχες διατάξεις του Κ.Β.Σ., για τη διαφύλαξη των φορολογικών στοιχείων. Επίσης οφείλει να μεριμνά για την ενημέρωση του βιβλιαρίου με ό,τι έχει σχέση με τη μηχανή, όπως συγκεντρωτικά δεδομένα φορολογικής μνήμης, συντηρήσεις, επισκευές, καθώς και να καλεί αμέσως για αποκατάσταση τυχόν βλάβης της μηχανής. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής των υποχρεώσεων αυτών. Το βιβλιάριο συντήρησης και επισκευών, το οποίο συνοδεύει πάντοτε το φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό επιδεικνύεται άμεσα σε κάθε απαίτηση φορολογικών ελέγχων».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου **10 § 1,2,3 περ.στ (2)΄ του Ν. 1809/88**.

1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του νόμου αυτού, των αποφάσεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση 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:

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. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση που έχει λάβει, από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7, άδεια καταλληλότητας ή επιχείρηση μεταπώλησης ή τεχνικής υποστήριξης σε είκοσι (20).

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 το άρθρο **5 του ν. 2523/1997**

1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α΄) τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, **γενικές και αυτοτελείς**.

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 και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ.

α.γ Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ κατηγορίας 900 ευρώ.

β) Βάση Υπολογισμού Νο 2 (ΒΑΣ.ΥΠ. 2) 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 ισούται με την αξία της συναλλαγής ή του στοιχείου ή μέρους αυτών, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α., κατά περίπτωση.

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

δ) Ανώτατο όριο (οροφή) είναι το ποσό, το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το επιβαλλόμενο πρόστιμο και εφαρμόζεται στις αυτοτελείς παραβάσεις, με εξαίρεση αυτές για τις οποίες ισχύει η βάση υπολογισμού Νο 2 (ΒΑΣ.ΥΠ. 2).

ε) Γενικές παραβάσεις είναι αυτές, για τις οποίες επιβάλλεται ένα ενιαίο πρόστιμο, ανά διαχειριστική περίοδο, ανεξάρτητα από το πλήθος αυτών.

στ) Αυτοτελείς παραβάσεις είναι αυτές, που ορίζονται στην παράγραφο 8 του άρθρου αυτού για τις οποίες επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για κάθε παράβαση

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου **5 παρ.8 του ν. 2523/97** η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου που ορίζεται από τις διατάξεις του ΚΒΣ θεωρείται αυτοτελής παράβαση με Βάση Υπολογισμού Νο 1 ενώ ο συντελεστής βαρύτητας έχει αριθμητική τιμή ένα (1). Επιπλέον με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ 9 ν. 2523/97 το ανώτατο όριο προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων του άρθρου 5 παρ. 8 του ν. 2523/97.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του των παρ. 3 περ. ζ' του άρθρου 10 του Ν.1809/88 ορίζεται ότι :
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 (2).»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **13 παρ. 2 του ν. 4174/2013** όπως τροποποιήθηκε και **ισχύει με το άρθρο 3 του ν.4337/2015** ορίζεται ότι :

«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' όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015

3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ. Β.Σ. ([Π.Δ. 186/1992](#), Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. [4093/2012](#), Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. [4174/2013](#) (μέχρι 1.1.2014) και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. [2523/1997](#), αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α)..... β)..... γ).....

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. [2523/1997](#), επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 61 Ν.4174/2013 (Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας)

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.

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.

Επιπλέον σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/20.11.2015 (ερμηνευτική των άρθρων 53-62 ΚΦΔ)

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. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ/2014 25.2.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β'478 και 558), όπως ισχύει, το αίτημα της απαλλαγής απευθύνεται εγγράφως στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου και φέρει την υπογραφή του ή του νόμιμα από αυτόν εξουσιοδοτημένου προσώπου και περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία. Επί της απαλλαγής εκδίδεται εντός τριάντα (30) ημερών απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής «με εντολή Γενικού Γραμματέα», η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο κατά το άρθρο 5. Σε περίπτωση παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας τεκμαίρεται ότι το σχετικό αίτημα έχει απορριφθεί. Επισημαίνεται, τέλος, ότι αίτημα απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας μπορεί να υποβληθεί και για τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που έχουν υπολογιστεί επί προστίμου.

Επειδή, εν προκειμένω :

α) Από το περιεχόμενο της υπ' αριθμ. πρωτ. «.....» Βεβαίωσης του Αρχηγείου του Πυροσβεστικού Σώματος δεν προκύπτει αυτοψία στο χώρο που τηρούνταν τα λογιστικά βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης ούτε αναλυτική καταγραφή των φορολογικών βιβλίων, στοιχείων ή μηχανισμών που είχε στην κατοχή της η ελεγχόμενη επιχείρηση και καταστράφηκαν από την θεομηνία παρά μόνο αναφέρει γενικά τις περιοχές του Νησιού οι οποίες επλήγησαν από τα ακραία καιρικά φαινόμενα.

β) Η αίτηση του «.....» προς την Πυροσβεστική Υπηρεσία Βόλου έγινε στις 01/08/2016 δηλαδή σχεδόν έντεκα (11) μήνες από την ημερ/νία που επλήγη το νησί της Σκοπέλου από τη θεομηνία (22/09/2015).

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 4 § 2 του Ν. 1809/88.

2. Ο αγοραστής ή χρήστης 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.λπ. 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 βιβλιário συντήρησης κάθε καινούργιας φορολογικής ταμειακής μηχανής ή συστήματος προς θεώρηση.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 23.08.2016 Έκθεση Ελέγχου της ΔΟΥ ΑΓΡΙΝΙΟΥ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής με αρ. «.....» της «.....» με **ΑΦΜ** : «.....» και την επικύρωση της υπ' αριθμ. «.....» Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν.ΙΩΝΙΑΣ ΒΟΛΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση

Διαχ/κή περίοδος 01/01-31/12/2010

α) Πρόστιμο αρθ.5 παρ.2αγ ν.2523/97

και αρθ.3 περ.στ2' του άρθρου 10 του Ν.1809/88 $900,00 \chi (\Sigma 5) \chi 2 = 9.000,00 \text{ €}$

β) Πρόστιμο αρθ.5 παρ.2αγ ν.2523/97

και αρθ.3 περ.ζ' του άρθρου 10 του Ν.1809/88 $900,00 \chi (\Sigma 2) \chi 2 = 3.600,00 \text{ €}$

γ) Πρόστιμο αρθ.5 παρ.2αγ ν.2523/97 όπως

τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 7 παρ.3ζ του ν.4337/2015 $900,00 (\Sigma 1) \chi 15 \chi 1/3 = 4.500,00 \text{ €}$

ΣΥΝΟΛΟ 17.100,00 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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