



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 787/21-03-2017

**Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών**

**Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

**Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης**

**Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη**

**Αριθ. τηλ.: 2313333254**

**Αριθ. fax: 2313333258**

**Ηλεκτρονική δ/νση: ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr**

**Url: www.aade.gr**

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 17 παράγραφος 1 του Ν.4389/2016 (ΦΕΚ94Α/2016).

γ. Του άρθρου 47 παράγραφος 3 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ69Α/2015).

δ. Του άρθρου 59 του Π.Δ.111/2014 (ΦΕΚ178Α/14) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της με αριθμό Δ6Α1118225ΕΞ2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ1893Β/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

στ. Της με αριθμό Δ6Α1198069ΕΞ2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3367Β/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3250Β/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ165Β/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ2562Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της με αριθμό Δ.Ε.Δ.1126366/ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016).

ια. Της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Ενδικοφανή Προσφυγή τ... κ. .... του ..... με Α.Φ.Μ.: ....., κατά της με αριθμό ...../....-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., για το φορολογικό έτος 2016

(01/01/2016 – 31/12/2016).

4. Την ως άνω οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... σε βάρος τ... προσφεύγο..... .

5. Την από .../.../2016 Εισήγηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

6. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Ενδικοφανούς Προσφυγής τ...

Κ. .... του ..... με Α.Φ.Μ.: ....., η οποία **κατατέθηκε εμπρόθεσμα** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

... προσφεύγ..... διατηρούσε ατομική επιχείρηση στ... .., με κύρια δραστηριότητα τις υπηρεσίες που παρέχονται από καφετέρια, έναρξη εργασιών την .../.../2003 και διακοπή εργασιών την 22/03/2016, φορολογικής αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. .... και ελεγκτικής αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. .... . Τηρούσε δε, καθ' όλη τη διάρκεια των εργασιών τ..., βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), απλογραφικά βιβλία του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Με την με αριθμό ...../...-...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... πρόστιμο 2.500,00 €, επειδή από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της Δ.Ο.Υ. .... στην ατομική τ... επιχείρηση, διαπιστώθηκε ότι δεν διαφύλαξε – απώλεσε τέσσερα (4) στελέχη – μπλοκ Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης, χειρογράφως εκδιδόμενων, των πενήντα (50) φύλλων έκαστο και, συγκεκριμένα, τα στελέχη με αρίθμηση από Νο1 έως Νο200 και με αριθμό και ημερομηνία πράξης θεώρησης ...../...-...-2003 της Δ.Ο.Υ. ...., γεγονός που συνεπάγεται την μη συμμόρφωση τ... προσφεύγο..... με τις κατά τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) υποχρεώσεις τ...,

κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 1 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση η) και παράγραφος 2 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή πρόστιμο 2.500,00 €.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό ...../...-...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) εδράζεται στις διαπιστώσεις, στο πόρισμα και στη διαπιστωθείσα παράβαση του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) της Δ.Ο.Υ. ...., για το φορολογικό έτος 2016 της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .

... προσφεύγ..... Κ. .... του ..... με Α.Φ.Μ.: ....., με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

Υφίσταται παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή προστίμου για την επίμαχη διαχειριστική περίοδο.

2.

Η οικεία Έκθεση Ελέγχου δεν παρέχει πλήρη και επαρκή αιτιολογία, οι δε ισχυρισμοί που εμπεριέχονται σε αυτήν είναι αβάσιμοι.

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) ορίζεται το πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.**

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης.**

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) απαριθμούνται οι εκτελεστοί τίτλοι για την είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου.**

**Αναφορικά με τους προβαλλόμενους λόγους τ... προσφεύγο.....:**

**Οι προβαλλόμενοι λόγοι και ισχυρισμοί τ... προσφεύγο..... απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι, κρίνονται δε ως αλυσιτελώς και παρελκυστικώς προβαλλόμενοι, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:**

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 (διαφύλαξη λογιστικών αρχείων) παράγραφος 1 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) (ΦΕΚ251Α/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 την λήξη της περιόδου.**

**β) Τον χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.».**

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 (βιβλία και στοιχεία) παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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 την 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 στην 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 την 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 την 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, με τις διατάξεις του άρθρου 7 (διαφύλαξη λογιστικών αρχείων) παράγραφος 1 περίπτωση 7.1.2. της εγκυκλίου ΠΟΛ.1003/31-12-2014 του Γ.Γ.Δ.Ε. του ΥΠ.ΟΙΚ. (Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΦΕΚ251Α/2014) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις») ορίζεται ότι**

**«7.1.2. Από τις διατάξεις του παρόντος νόμου (Ν.4308/2014) δεν ορίζεται ο τόπος τήρησης και διαφύλαξης των βιβλίων και των στοιχείων. Συνεπώς, αυτά μπορούν να τηρούνται και να φυλάσσονται οπουδήποτε, ακόμη και κατά τη διάρκεια της περιόδου που αφορούν, με την προϋπόθεση να επιδεικνύονται και να δίνονται στον έλεγχο όταν αυτά ζητηθούν, εντός ευλόγου χρόνου. Σημειώνεται, ωστόσο, ότι άλλα νομοθετήματα δύναται να ρυθμίζουν με διαφορετικό τρόπο το θέμα της διαφύλαξης των βιβλίων και των στοιχείων (σχετικές και οι διατάξεις της παραγράφου 2**

του άρθρου 13 του Ν.4174/2013).».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περίπτωση η) και παράγραφος 2 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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 ευρώ (2.500,00 €), στις περιπτώσεις ε), ζ), η), ι) και ιδ) της παραγράφου 1.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 61 (απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας) παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«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.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 13 της εγκυκλίου ΠΟΛ.1252/20-11-2015 του Υπουργείου Οικονομικών ορίζεται ότι

«Με τις διατάξεις του άρθρου 61 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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 τον 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 κ.λπ.) ή όχι.** Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61 του Ν.4174/2013, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην με αριθμό Δ6Α 1036682 ΕΞ2014 Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. (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 στον 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, από τη διοικητική και δικαστηριακή νομολογία (αποφάσεις ΣτΕ) έχει γίνει δεκτό ότι για να μην επιβληθεί πρόστιμο για απώλεια φορολογικών στοιχείων, Φορολογικών Ταμειακών Μηχανών (Φ.Τ.Μ.) και Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) που επήλθε συνεπεία ανωτέρας βίας, δηλαδή απρόβλεπτου γεγονότος (π.χ., κλοπή, πυρκαγιά), ο υπόχρεος οφείλει να έχει επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξή τους.**

Σύμφωνα δε με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις (άρθρο 7 παράγραφος 1 περίπτωση 7.1.2. της εγκυκλίου ΠΟΛ.1003/31-12-2014 του Γ.Γ.Δ.Ε. του ΥΠ.ΟΙΚ., όπως προαναφέρθηκε), δεν ορίζεται από τον Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ο τόπος τήρησης και διαφύλαξης των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων και, συνεπώς, μπορούν να τηρούνται και να διαφυλάσσονται οπουδήποτε, με την προϋπόθεση να επιδεικνύονται και να δίνονται στον έλεγχο όταν αυτά ζητηθούν, εντός ευλόγου χρόνου.

Εν προκειμένω, ... **υπόχρε... – προσφεύγ..... όφειλε να είχε δείξει τη δέουσα προσοχή και επιμέλεια και να είχε διαφυλάξει τα τέσσερα (4) επίμαχα στελέχη – μπλοκ των Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης σε ασφαλέστερο μέρος.**

**Επειδή, για την παράβαση της μη διαφύλαξης – απώλειας χρόνος αναγωγής είναι εκείνος που έλαβε αποδεδειγμένα χώρα το γεγονός και σε περίπτωση μη απόδειξης από τον φορολογούμενο του χρόνου τέλεσης της παράβασης, ο χρόνος που δηλώνεται το γεγονός (Ιωάννης Τζίμας, Παραβάσεις – Πρόστιμα Κ.Β.Σ., εκδόσεις PROSVASIS, 2008, σελίδα 58).**

**Επειδή, το γεγονός της διάρρηξης του καταστήματος – έδρας της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο....., κατά την οποία επήλθε η φερόμενη κλοπή των τεσσάρων (4) επίμαχων στελεχών – μπλοκ των Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης, συνέβη τη νύκτα της ..../05/2015 προς την ..../05/2015, δηλώθηκε δε από τ...ν ίδι... στο αρμόδιο Τμήμα Ασφάλειας ..... την 28/03/2016, έχοντας, δηλαδή, παρέλθει χρονικό διάστημα δέκα (10) μηνών.**

Επιπροσθέτως, ο χρόνος της δήλωσης της κλοπής των προαναφερθέντων φορολογικών στοιχείων στο ως άνω αρμόδιο Τμήμα Ασφάλειας συνέπεσε με τη διαδικασία πραγματοποίησης, εκ μέρους τ... προσφεύγο....., της διακοπής εργασιών της ατομικής τ... επιχείρησης, κατά την οποία απαιτείτο η επίδειξη, μεταξύ άλλων, των τεσσάρων (4) επίμαχων στελεχών – μπλοκ Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης.

Τα ως άνω αναφερθέντα **δημιουργούν εύλογα ερωτήματα και απορίες αναφορικά με την κλοπή – απώλεια των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.**

**Επειδή, ... προσφεύγ..... υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. .... την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου ...../30-03-2016 Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρο 8 του Ν.1599/1986), με την οποία γνώρισε στην Φορολογική Διοίκηση την μη διαφύλαξη – απώλεια των τεσσάρων (4) επίμαχων στελεχών – μπλοκ των Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης και την αποδοχή, εκ μέρους τ..., της κάθε νόμιμης συνέπειας που απορρέει από την εν λόγω απώλεια.**

**Επειδή, αναφορικά με τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο τ... προσφεύγο....., η ένδικη παράβαση της μη διαφύλαξης – απώλειας των τεσσάρων (4) επίμαχων στελεχών – μπλοκ των Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης ανάγεται στον χρόνο κατά τον οποίον το γεγονός έγινε γνωστό στην Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, η Φορολογική Διοίκηση έλαβε γνώση του γεγονότος της μη διαφύλαξης – απώλειας των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων κατά την 30/03/2016, χρόνος κατά τον οποίο ... προσφεύγ..... υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. .... την με αριθμό πρωτοκόλλου ...../30-03-2016 Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρο 8 του Ν.1599/1986) με την οποία γνώρισε στην Φορολογική Διοίκηση την απώλεια των εν λόγω φορολογικών στοιχείων. Συνεπώς, ορθώς η Φορολογική Διοίκηση ανήγαγε την παράβαση στο φορολογικό έτος 2016 (01/01/2016 – 31/12/2016) και εφάρμοσε τις ισχύουσες συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 1 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και των άρθρων 13 και 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).**

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 παράγρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση**

που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, κατά την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 171 παράγραφοι 1 και 4 του Ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) (ΦΕΚ97Α/1999) ορίζεται ότι

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους, αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνον εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

**4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παράγραφο 1 αποδεικτική δύναμη.».**

**Επειδή**, έχει κριθεί νομολογιακά, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στο άρθρο 169 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, ότι η συνταχθείσα και θεωρηθείσα από την Φορολογική Διοίκηση έκθεση φορολογικού ελέγχου αποτελεί δημόσιο έγγραφο και, εξ αυτού, αποτελεί πλήρη απόδειξη των όσων αναφέρονται σε αυτήν (ΣτΕ 478/1998).

**Επειδή**, από την από .../.../2016 οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) της Δ.Ο.Υ. .... για την ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο....., **συνάγεται πλήρης και βεβαία πεποίθηση** αναφορικά με τη διαπιστωθείσα, σε βάρος τ..., παράβαση της μη διαφύλαξης – απώλειας των τεσσάρων (4) στελεχών – μπλοκ των Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης που αναφέρονται στη σελίδα 2 της παρούσας, **γεγονός που συνεπάγεται την μη συμμόρφωσή τ... με τις κατά τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) υποχρεώσεις τ... .**

**Επειδή**, ο φορολογικός έλεγχος στην ατομική της επιχείρηση τ... προσφεύγο..... διενεργήθηκε στα πλαίσια της νομιμότητας και της χρηστής διοίκησης, όπως αποδεικνύεται από τις βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες διαπιστώσεις που διατυπώνονται στην από .../.../2016 οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) της Δ.Ο.Υ. ...., στην οποία αιτιολογείται πλήρως, εμπειριστатωμένα και σύμφωνα με τα πραγματικά δεδομένα και γεγονότα που έλαβαν χώρα, το φορολογικό αδίκημα – παράβαση που περιγράφεται στη σελίδα 2 της παρούσας. Για τους λόγους αυτούς, **οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως διατυπώνονται στην προαναφερθείσα οικεία Έκθεση Ελέγχου, γίνονται πλήρως αποδεκτές.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

### **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... Κ. .... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... –  
Καταλογιζόμενο πρόστιμο με βάση την παρούσα Απόφαση:**

**Φορολογικό έτος 2016 (01/01/2016 – 31/12/2016)**

Η με αριθμό ...../...-...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., με βάση τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση η) και παράγραφος 2 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ως ακολούθως:

**Πρόστιμο 2.500,00 €.**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... .

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης  
και Νομικής 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.