



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα: **01-02-2019**

Αριθμός απόφασης: **528**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **09-10-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Α.Φ.Μ., κατοίκου κατά της με αριθ. taxis/ 12-09-2018 (αριθ. elenxis) Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Λογιστικών Αρχείων του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2018, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. taxis/ 12-09-2018 (αριθ. elenxis) Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Λογιστικών Αρχείων του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2018, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09-10-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με **αριθ. taxis/ 12-09-2018 (αριθ. elenxis)** **Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Λογιστικών Αρχείων** του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ, για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **2500,00€**, που αφορά σε μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων και συγκεκριμένα της Φ.Τ.Μ. με αριθ. μητρώου κατά παράβαση των άρθρων 13§2 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. ε' του Ν. 4174/2013.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 10-09-2018 Έκθεσης Ελέγχου περί εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ που συντάχθηκε βάσει της με αρ. /21-06-2018 εντολής ελέγχου.

Σύντομο Ιστορικό

Η προσφεύγουσα τηρεί ατομική επιχείρηση με έδρα στο και με αντικείμενο εργασιών Επιπλέον, είναι υπόχρεη τήρησης απλογραφικών βιβλίων του Κ.Φ.Α.Σ. και δήλωσε διακοπή εργασιών με ημερομηνία διακοπής 18-05-2018.

Στις 18-05-2018 προκειμένου να προχωρήσει σε διακοπή εργασιών η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ τη με αριθ. πρωτ. /18-05-2018 υπεύθυνη δήλωση με την οποία δήλωσε ότι έχει απωλέσει τη ΦΤΜ με αριθ. μητρώου Συγκεκριμένα, δήλωσε ότι η ταμειακή μηχανή /17-08-2013, μάρκας εκλάπη από το ισόγειο κατάστημα στο Η προσφεύγουσα διαπίστωσε την κλοπή στις 10-05-2018 και κάλεσε την Αστυνομία στις 11-05-2018 μετά από μήνυση κατ' αγνώστων οπότε και καταχωρήθηκε το περιστατικό στο Βιβλίο αδικημάτων, συμβάντων, συλλήψεων, συστάσεων και

παραπόνων του Α.Τ. Πόρου. Από τον επιτόπιο έλεγχο της Αστυνομίας την ίδια μέρα διαπιστώθηκε ότι παραβιάστηκε η κεντρική είσοδος γκαραζόπορτα του μαγαζιού.».

Εν συνεχεία, κατά δήλωσή της προσφεύγουσας με υπόμνημα, μέσω του εξουσιοδοτημένου εκπροσώπου της,, στις 14-06-2018 η κλαπείσα ταμειακή μηχανή βρέθηκε σε χώρο εκτός καταστήματος και απευθύνθηκε σε κατάστημα Ηλεκτρονικών Μηχανών για να γίνει ο σχετικός έλεγχος ενώ παράλληλα το γεγονός γνωστοποιήθηκε στην αρμόδια φορολογική αρχή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση της προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ ισχυριζόμενη ότι η απώλεια της ΦΤΜ με αριθ. μητρώου δεν οφειλόταν σε ενσυνείδητη ενέργειά της ή παράλειψή της αλλά οφειλόταν σε ανώτερα βία, ήτοι η απώλεια της εν λόγω ταμειακής μηχανής έλαβε χώρα υπό όλως έκτακτες και μη αναμενόμενες περιστάσεις και παρά την εκ μέρους της καταβολή της εκ των περιστάσεων επιβαλλόμενης άκρας επιμέλειας προς διαφύλαξή της.

Εν συνεχεία, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα δια του εξουσιοδοτημένου εκπροσώπου της,, υπέβαλε στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019/ 15-01-2019 Συμπληρωματικό Υπόμνημα με το οποίο προσκόμισε την εν λόγω Φ.Τ.Μ. η οποία εν τέλει ανευρέθη καθώς και το βιβλίο συντηρήσεως και επισκευών της, από το οποίο, κατά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας «αποδεικνύεται ότι από την προαναφερόμενη απώλεια και εντεύθεν ουδεμία συναλλαγή πραγματοποιήθηκε δι' αυτής, όπως πιστοποιείται από την επί του άνω βιβλίου σχετική βεβαίωση του ηλεκτρονικού και συντηρητού».

Επειδή, σύμφωνα με τις με τις διατάξεις του **άρθρου 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 την λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπαρχείωση 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 §1η 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.**»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **54 §2ε του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι :

«2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:.....ε) **δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1**»

Επειδή, εν προκειμένω, με τη με αριθ. taxis/ 12-09-2018 (αριθ. elenxis) Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Λογιστικών Αρχείων του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 2.500,00€, για το φορολογικό έτος 2018, που αφορά σε μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων και συγκεκριμένα της Φ.Τ.Μ. με αριθ. μητρώου Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε συνεπεία της υποβληθείσης από την προσφεύγουσα στην Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ Υπεύθυνης Δήλωσης άρθρου 8 Ν. 1599/86, η οποία έλαβε αριθ. πρωτ./18-05-2018, την οποία υπέβαλε προκειμένου να προχωρήσει σε διακοπή εργασιών.

Επειδή, εν συνεχεία η προσφεύγουσα βρήκε τη Φ.Τ.Μ. με αριθ. πρωτ./17-08-2013, μάρκας και, κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, την προσκόμισε στην Υπηρεσία μας με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019/ 15-01-2019 Συμπληρωματικό Υπόμνημα καθώς και το βιβλίο συντηρήσεως και επισκευών αυτής, όπου και διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για την εν λόγω ταμειακή μηχανή καθώς και ότι ουδεμία συναλλαγή πραγματοποιήθηκε δι' αυτής από την ημερομηνία της προαναφερόμενης απώλειας και εντεύθεν.

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι δεν υφίσταται η παράβαση της απώλειας της επίμαχης Φ.Τ.Μ. με αριθ. Πρωτ/17-08-2013, μάρκας, αφενός μεν διότι η απώλεια δηλώθηκε από την ίδια την προσφεύγουσα λόγω απρόβλεπτου γεγονότος (κλοπής) και αφετέρου διότι η εν λόγω Φ.Τ.Μ. ανευρέθη και προσκομίστηκε στην Υπηρεσία μας στο πλαίσιο της εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/09-10-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

Πρόστιμο άρθρου 54§1η&2ε του ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018: 0,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.