



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 04.03.2019

Αριθμός Απόφασης: 785

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/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 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ. /19.11.2018 ενδικοφανή προσφυγή της του, με ΑΦΜ, κατοίκου οδός κατά της υπ' αριθ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν. 4174/2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, ποσού 2.500,00 €, κοινοποιηθείσας την 22.10.2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4

Επί της με αριθμ. πρωτ. /19.11.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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:

Η προσφεύγουσα, τηρεί ατομική επιχείρηση, με έδρα (πρώην σύμφωνα με την με αρ. πρωτ. /2013 βεβαίωση του Δήμου) και με αντικείμενο εργασιών «.....».

Η προσφεύγουσα στις 11-07-2018 προσήλθε στην Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και υπέβαλλε την με αριθμό πρωτ. /2018 αίτηση, σε συνέχεια της αντίστοιχης αίτησης με αριθ. πρωτ. /2018 προς την Δ.Ο.Υ. Αχαρνών, με την οποία δήλωσε την απώλεια , λόγω κλοπής της Φ.Τ.Μ. με αριθ. Μητρώου προσκομίζοντας ακριβές απόσπασμα από το βι βλίο αδικημάτων και συμβάντων τμήματος ασφαλείας με αριθ. πρωτ. /... /..... /2018.

Στο παραπάνω έγγραφο αναφέρεται ότι η προσήλθε στο Τμήμα Ασφαλείας στις 29-05-2018 και κατήγγειλε ότι *«κατά το χρονικό διάστημα από 04.00 έως 05.00 π.μ. την 29-05-2018 άγνωστοι δράστες εισήλθαν στο κατάστημα που βρίσκεται στην οδό , παραβιάζοντας το εμπρόσθιο παράθυρο του καταστήματος που είχε και σιδεριά σπάζοντας το με λοστούς και με κατσαβίδι και μεταξύ των άλλων αφάιρεσαν και την φορολογική ταμειακή μηχανή».*

Με αιτία την υποβολή αίτησης – δήλωσης απώλειας της ΦΤΜ από την προσφεύγουσα , η Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ διενήργησε έλεγχο για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4308/2014 και επέβαλλε πρόστιμο του άρθρου 54 ν.4174/2013 ποσού 2.500,00 € με την αιτιολογία ότι *« η ελεγχόμενη δεν επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για την ορθή διαφύλαξη του Φ.Η.Μ »* , λαμβάνοντας υπ' όψιν το μεγάλο χρονικό διάστημα που παρήλθε μεταξύ της δήλωσης κλοπής στην Αστυνομική Ασφάλεια και της δήλωσης απώλειας της ΦΤΜ προς την Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση της προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου, ισχυριζόμενη ότι η απώλεια της ΦΤΜ με αριθ. μητρώου δεν οφειλόταν σε ενσυνείδητη ενέργεια ή παράλειψή της, αλλά οφειλόταν σε ανώτερα βία, καθώς η απώλεια της εν λόγω ταμειακής μηχανής έλαβε χώρα υπό όλως έκτακτες και μη αναμενόμενες περιστάσεις και παρά την εκ μέρους της προσπάθεια διαφύλαξης των περιουσιακών της στοιχείων (τοποθετώντας σιδερένια κάγκελα στα παράθυρα). Κατά συνέπεια επέδειξε την άκρα επιμέλεια προς διαφύλαξή της.

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 υπέρβαση ή 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 § 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, μπορεί μεν , μεταξύ των ημερομηνιών της δήλωσης κλοπής προς το τμήμα Ασφαλείας (στις 29.05.2018) και αυτής (στις 11.07.2018) προς την Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ περί της απώλειας της Φ.Τ.Μ. με αριθ. Μητρώου να μεσολάβησαν 35 ημέρες, ωστόσο η προσφεύγουσα , αυθημερόν της δήλωσης στο Αστυνομικό τμήμα, προέβη σε παύση της με αρ. μητρώου κλαπέϊσας ταμειακής μηχανής και σε δήλωση έναρξης της με αρ. μητρώου Φ.Τ.Μ., σύμφωνα με την υπ' αριθ./2018 υπεύθυνη δήλωση, όπως προκύπτει από την οικεία καρτέλλα στοιχείων λειτουργίας φορολογικών ταμειακών μηχανών του TAXIS.

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι δεν υφίσταται η παράβαση της απώλειας της επίμαχης Φ.Τ.Μ. αφενός μεν διότι η απώλεια οφείλεται σε απρόβλεπτο γεγονός (κλοπή) και αφετέρου διότι απεκατεστάθη αυθημερόν με νέα (ημερομηνία έναρξης 29-05-2018 – καρτέλλα Φ.Τ.Μ. TAXIS).

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της υπ' αρ. πρωτ./19.11.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της ατομικής επιχείρησης «.....», με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

Ποσό προστίμου: -0,00-

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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

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.