

Καλλιθέα, 13.07.2022



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 2519

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α4**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογέιτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604526

**ΦΑΞ** : 213 1604567

**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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.), όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 15-03-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή, της ..... του ..... με ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... οδός ..... αρ. .... Τ.Κ.....,

κατά της υπ' αριθμ. ....../2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως ανωτέρω αναφερόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση και την από 10.02.2022 έκθεση έλεγχου προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

6.Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15.03.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής, της ..... του ..... με ΑΦΜ ....., 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:

- Με την υπ' αριθμ. ....../2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο, γιατί διαπιστώθηκε η μη διαφύλαξη φορολογικού μηχανισμού με αριθμό μητρώου ....., κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 13 του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παραγράφου. 1 περ. η' και 2 ε' του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ), ήτοι ποσό προστίμου ύψους 2.500,00 ευρώ.

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα, κάτοικος ....., με κύρια δραστηριότητα Αγρότης ειδικού καθεστώτος, υπαγόμενη στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, τηρεί απλογραφικά βιβλία, και εκδίδει αποδείξεις λιανικών συναλλαγών μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού του ν.1809/88, με αρ. μητρώου Φ.Τ.Μ., ....., και από την 16-10-2018 με αριθμό μητρώου Φ.Τ.Μ. ....

Στις 28/12/2020 κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. Παλλήνης η με αρ. πρωτ. ....../2020 δήλωση απώλειας - παύσης λειτουργίας της Φ.Η.Μ. με αρ. μητρώου ....., συνοδευόμενη από την από 30/11/2018 υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 της προσφεύγουσας που είχε κατατεθεί στην Δ.Ο.Υ. ως συνημμένη στο από 30/11/2020 e-mail με αρ.πρωτ...../2020.

Η Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα υπέπεσε στην παράβαση της μη διαφύλαξης της παραπάνω Φ.Η.Μ. η απώλεια της οποίας έλαβε χώρα την 30/11/2018, ημερομηνία κατά την οποία γνωστοποιήθηκε η απώλεια της ΦΗΜ με την υπεύθυνη δήλωση της προσφεύγουσας, εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ και επέβαλε πρόστιμο ύψους 2.500,00 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ως άνω οριστικής πράξης προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

Η προσφεύγουσα επικαλείται ότι από το 2015 έως και την ημερομηνία της πυρκαγιάς 23-7-2018 στου δήμους ..... - ..... και ....., διέμεινε μόνιμα με την οικογένεια της στην οικία της στο ..... η οποία και κατεστράφη ολοσχερώς, ότι παρόλο που η έδρα της βρίσκεται στα ....., τηρεί μιας μικρής κλίμακας παραγωγική μονάδα καλλιέργειας βιολογικών κηπευτικών(θερμοκήπιο) στην ..... και ισχυρίζεται ότι την ημέρα της πυρκαγιάς 23-7-2018 η ΦΗΜ με αρ. μητρ. .... βρισκόταν στο αυτοκίνητο της κας ..... (πεθεράς της) το οποίο καταστράφηκε ολοσχερώς (α/α ....., αρ. πρωτ. ..../2018 βεβαίωση Πυρκαγιάς της Δ/νσης Αντιμετώπισης Εγκλημάτων Εμπρησμού Πολιτικής Προστασίας - σχετ. 3)

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι με την κατάθεση που έκανε στην Πυροσβεστική Υπηρεσία ..... σχετικά με τα απολεσθέντα αντικείμενα δεν γνώριζε ότι έπρεπε να κάνει ειδική μνεία για την παραπάνω ΦΗΜ από την στιγμή που έγινε ολοσχερής καταστροφή, ώστε να περιληφθεί η απώλεια της ΦΗΜ στην παραπάνω βεβαίωση πυρκαγιάς.

Η προσφεύγουσα, στις 28/12/2020 κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. την με αρ. πρωτ. ..../2020 δήλωση απώλειας - παύσης λειτουργίας της Φ.Η.Μ. με αρ. μητρώου ....., συνοδευόμενη από την από 30/11/2018 υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 της προσφεύγουσας που είχε κατατεθεί στην Δ.Ο.Υ. ως συνημμένη στο από 30/11/2020 e-mail με αρ. πρωτ. ..../2020.

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4308/2014(ΕΛΠ), ορίζεται ότι:**

**Άρθρο 5 Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος**

**1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα**

Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. 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 για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.4174/2013(ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

#### **Άρθρο 13 Βιβλία και στοιχεία**

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι:

#### **Άρθρο 54 Διαδικαστικές παραβάσεις**

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.»

\*\*\* Η περ. η' αντικαταστάθηκε ως άνω με το [άρθρο 3](#) παρ.3 Ν.[4337/2015](#), [ΦΕΚ Α 129/17.10.2015](#).

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».

\*\*\* Η περ. ε' , η οποία είχε προστεθεί με την υποπαρ.Δ.2 περ.9. άρθρου πρώτου Ν.[4254/2014](#), ΦΕΚ Α 85 και αντικατασταθεί με το [άρθρο 73](#) Ν.[4446/2016](#), [ΦΕΚ Α 240/22.12.2016](#), αντικαταστάθηκε ως άνω με τη παρ.1 άρθρου 33 Ν.[4465/2017](#), [ΦΕΚ Α 47/4.4.2017](#) και σύμφωνα με τη παρ.2 του αυτού άρθρου και νόμου ισχύει από την έναρξη της ισχύος του ν. [4446/2016](#).

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι διέμεινε μόνιμα στην ..... επί της οδού ..... αρ. .... και την ημέρα της πυρκαγιάς 23-7-2018 στους δήμους .....- ..... και ....., το σπίτι της κατεστράφη ολοσχερώς και η ΦΗΜ με αρ. μητρ. .... βρισκόταν στο αυτοκίνητο της κας ..... (πεθεράς

της) το οποίο και αυτό καταστράφηκε ολοσχερώς (α/α ..... , αρ. πρωτ. .... /2018 βεβαίωση Πυρκαγιάς της Δ/νσης Αντιμετώπισης Εγκλημάτων Εμπρησμού Πολιτικής Προστασίας - σχετ. 3), ότι με την κατάθεση που έκανε στην Πυροσβεστική Υπηρεσία ..... σχετικά με τα απολεσθέντα αντικείμενα, δεν γνώριζε, όπως ισχυρίζεται, ότι έπρεπε να κάνει ειδική μνεία για την παραπάνω ΦΗΜ και να περιληφθεί η απώλεια της στην παραπάνω βεβαίωση πυρκαγιάς.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, μεταξύ άλλων, προσκομίζει Εξώδικη Δήλωση - Διαμαρτυρία με αρ. πρωτ. .... /2020 Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, με την οποία γνωστοποιεί ότι η ΦΗΜ κατά την πυρκαγιά της 23ης Ιουλίου 2018 στο ..... βρισκόταν στο αυτοκίνητο της πεθεράς της το οποίο και καταστράφηκε ολοσχερώς.

**Επειδή**, στην με α/α ..... και αρ. πρωτ. .... /2018 βεβαίωση Πυρκαγιάς της Δ/νσης Αντιμετώπισης Εγκλημάτων Εμπρησμού Πολιτικής Προστασίας (σχετ. 3), αναφέρεται η ολική καταστροφή της οικίας επί της οδού ..... δήμος .....-..... και ενός ΕΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας ..... ιδιοκτησίας ..... του ..... , χωρίς να αναφέρεται η απώλεια της ΦΗΜ.

**Επειδή**, η δηλωμένη διεύθυνση της οικίας και δραστηριότητας της προσφεύγουσας στο μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Παλλήνης κατά τον χρόνο της πυρκαγιάς αλλά και μέχρι σήμερα είναι η οδός ..... αρ. .... Τ.Κ. .... , η οποία δεν σχετίζεται με τον τόπο πυρκαγιάς.

**Επειδή**, η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα υπεύθυνη δήλωση δεν κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ.

Ύστερα από τα ανωτέρω, δεν αποδεικνύεται ότι κατά την ημερομηνία της πυρκαγιάς 23-07-2018 στον Δήμο .....-....., η ΦΗΜ βρισκόταν στο χώρο αυτό και έχει καταστραφεί λόγω της πυρκαγιάς.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 15.03.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής, της .....-..... του ..... με ΑΦΜ ..... και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ. .... /2022 Πράξης Επιβολής

Προστίμου Άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2018

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013(ΚΦΔ)

Συν. Ποσόν 2.500,00 ευρώ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

**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.