



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 17-12-2024

Αριθμός Απόφασης: 3420

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 347

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Τη με αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της κατά της με αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 57 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, της ΔΟΥ Χανίων, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, μετά της οικείας έκθεσης ελέγχου.

6. Τις αιτιολογημένες απόψεις της ΔΟΥ Χανίων.

7. Το με αριθ. ελεγχis υπόμνημα της προσφεύγουσας.
8. Τα με αριθ. ελεγχis και συμπληρωματικά έγγραφα.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 57 ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, της ΔΟΥ Χανίων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 2.500,00 ευρώ, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην παράβαση της μη διαφύλαξης του με αριθ. μητρώου Φ.Η.Μ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ.1 ν.5104/2024, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 13 του ίδιου νόμου καθώς και του άρθρου 7 ν.4308/2014.

Η ως άνω πράξη επιβολής προστίμου εδράζεται επί της από έκθεσης μερικού ελέγχου γραφείου ν.5104/2024 (ΚΦΔ) και ν.4308/2014 (ΕΛΠ), φορολογικού έτους 2024, της ΔΟΥ Χανίων. Αιτία του ελέγχου ήταν η από υπεύθυνη δήλωση του εκπροσώπου της προσφεύγουσας με την οποία δήλωσε την απώλεια του ως άνω Φ.Η.Μ.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Όπως προκύπτει από τα δεδομένα του υποσυστήματος του μητρώου του taxis, η προσφεύγουσα προέβη σε έναρξη της επιχείρησής της την με αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας

Η προσφεύγουσα για την άσκηση της ως άνω δραστηριότητας τηρούσε υποχρεωτικά Β' κατηγορίας – απλογραφικά βιβλία, εκδίδοντας φορολογικά στοιχεία με τον με αριθ. μητρώου Φ.Η.Μ. μέχρι

Για τον παραπάνω Φ.Η.Μ. είχε δηλωθεί ημερομηνία έναρξης η και ημερομηνία παύσης η, λόγω απώλειας-καταστροφής μετά από πυρκαγιά που εκδηλώθηκε στο κατάστημά της.

Μετά την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα ανάρτησε στο ηλεκτρονικό σύστημα υποβολής ενδικοφανών προσφυγών της ΑΑΔΕ συμπληρωματικά στοιχεία, ήτοι το με

αριθ. έγγραφο του τεχνικού, που αφορά τον ως άνω Φ.Η.Μ., στο οποίο αναφέρονται τα κάτωθι:

«Σήμερα μετά από εντολή του πελάτη έγινε ανάγνωση Φ.Τ.Μ. με σειριακό αριθμό (η οποία) λόγω φωτιάς κρίθηκε ασύμφορη Α/Ζ# 0277 με ημερομηνία και βρέθηκαν τα παρακάτω σύνολα...Καθαρό Σύνολο ΑΒΓΔ 11.498,35€».

Επιπλέον η προσφεύγουσα υπέβαλλε ηλεκτρονικά:

-Το με αριθ. συμπληρωματικό υπόμνημα στο οποίο αναφερόταν ότι:

«Σας κάνω γνωστό ότι έχω ανεβάσει την ανάγνωση της ΗΦΤΜ στις και ζητάω να ακυρωθεί το πρόστιμο που μου επιβλήθηκε για την απώλειά της (καταστροφή της) διότι δεν έχει καταστραφεί η συγκεκριμένη ταμειακή»

-Το δελτίο ημερήσιας κίνησης με Ζ#0277 με ημερομηνία του εν λόγω Φ.Η.Μ. το οποίο επικαλείται ο τεχνικός στην παραπάνω δήλωσή του (Α.Π. elenxis)

Στηριζόμενη στα παραπάνω στοιχεία, η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου διότι η ΗΦΤΜ δεν έχει απολεσθεί, ούτε ολοσχερώς καταστραφεί, αλλά υπέστη ζημιές οι οποίες καταστούν τη λειτουργία αυτής ασύμφορη, ως βεβαιώνει και ο τεχνικός

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» ν.4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται ότι:

«... 5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος...

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής....

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 «Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων» ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), 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 τη λήξη της περιόδου.

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.

3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 «Λογιστικά αρχεία-βιβλία και στοιχεία» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, 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...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 «Παραβάσεις σχετικές με την απεικόνιση των οικονομικών συναλλαγών» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«1. Σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το οποίο, κατά παράβαση του άρθρου 13, δεν τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, επιβάλλεται πρόστιμο δυόμισι χιλιάδων (2.500) ευρώ...».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα στα πλαίσια της εξέτασης της κρινόμενης προσφυγής υπέβαλε τα κάτωθι στοιχεία:

1) Βεβαίωση του Αρχηγείου Πυροσβεστικού Σώματος Κρήτης περί πυρκαγιάς που εκδηλώθηκε στις στο κατάστημα της.

2) Το με αριθ. συμπληρωματικό υπόμνημα με το οποίο γνωστοποιούσε ότι η Φ.Τ.Μ. δεν είχε απολεσθεί, ούτε ολικά καταστραφεί

3) Το με αριθ. πρωτ. έγγραφο του τεχνικού σύμφωνα με το οποίο έγινε ανάγνωση των στοιχείων της Φ.Τ.Μ. με σειριακό αριθμό, η λειτουργία της οποίας επλήγη από την πυρκαγιά που εκδηλώθηκε στο κατάστημα της προσφεύγουσας

4) Το με αριθ. δελτίο ημερήσιας κίνησης με α/α 0277 με ημερομηνία το οποίο εκτυπώθηκε από τον παραπάνω Φ.Η.Μ.

Επειδή, από τα προαναφερθέντα στοιχεία αποδεικνύεται ότι η παραπάνω Φ.Τ.Μ. δεν έχει απολεσθεί, ούτε καταστραφεί ολοσχερώς και είναι δυνατή η εκτύπωση των στοιχείων αυτής (δελτία ημερήσιας κίνησης Ζ).

Ως εκ τούτου, δεν στοιχειοθετείτε η παράβαση της μη διαφύλαξης-απώλειας του με αριθ. μητρώου Φ.Η.Μ. και συνεπώς η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου πρέπει να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, και την **ακύρωση** της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου.

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2024

Πρόστιμο άρθρου 57 παρ. 1 του ν. 5401/2024 (αριθ. πράξης) ποσό: 0,00 ευρώ.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ 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.