



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 13-12-2024

Αριθμός απόφασης: 3382

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312348

E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 (ΑΑΔΕ)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου κατά της απόαπορριπτικής απάντησης του ΚΕΝΤΡΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΚΑΙ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗΣ (ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ.) ΑΤΤΙΚΗΣ επί του ηλεκτρονικού αιτήματος με αριθμό, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω αρνητική απάντηση του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. επί του με αριθμό ηλεκτρονικού αιτήματος της προσφεύγουσας

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 από προσβαλλόμενη απάντηση της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ απορρίφθηκε το με αριθμό ηλεκτρονικό αίτημα της προσφεύγουσας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 72 και 74 του ν.5104/2024.

Συγκεκριμένα στο ως άνω αίτημα, η προσφεύγουσα ζητούσε, στα πλαίσια του άρθρου 63B του ΚΦΔ, την ακύρωση της με αριθμόΠράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, ποσού 2.500,00€ για μη διαφύλαξη της με αρ. μητρώου ΦΤΜ, δεδομένου ότι αυτή ανευρέθη στις

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την με αριθμόΠράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, με αντικείμενο εργασιών λιανικό εμπόριο νωπών φρούτων, πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, για τη μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, ήτοι για τη μη διαφύλαξη ενός (1) Φορολογικού Ταμειακού Μηχανισμού (ΦΤΜ) με αριθμό μητρώου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 του ΚΦΔ, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ή' και παρ. 2 περ. ε' του ΚΦΔ.

Η προσφεύγουσα αρχικά, με την απόκαι αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή προς την Υπηρεσία μας στράφηκε κατά της προαναφερόμενης Πράξης Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ και ζητούσε την ακύρωση της, ισχυριζόμενη ότι η απώλεια της φορολογικής ταμειακής μηχανής οφείλεται σε κλοπή η οποία έλαβε χώρα τηνσε πάγκο της λαϊκής αγοράςΓια το γεγονός αυτό είχε μεταβεί τηνστο Α.Τ.όπου και δήλωσε την απώλεια της εν λόγω ΦΤΜ.

Η ανωτέρω ενδικοφανής προσφυγή με την υπ' αριθ.Απόφαση του Προϊστάμενου της Υπηρεσίας μας απορρίφθηκε, ως εκπρόθεσμη.

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα στιςκατέθεσε ηλεκτρονικά στο ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ το προαναφερόμενο αίτημα της, στα πλαίσια των διατάξεων του άρθρου 63B του ΚΦΔ (άρθρο 74 νέου ΚΦΔ).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την αποδοχή του με αριθμ. ηλεκτρονικού αιτήματός της προς το ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, την ακύρωση της από προσβαλλόμενης απορριπτικής απάντησης της Προϊσταμένης της ίδιας Υπηρεσίας επί του προαναφερόμενου αιτήματός της και την ακύρωση της με αριθμόΠράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, ισχυριζόμενη ότι, μετά την απώλεια της επίμαχης φορολογικής ταμειακής μηχανής λόγω κλοπής η οποία έλαβε χώρα τηνσε λαϊκή αγορά και ενώ βρισκόταν για εργασία στην περιοχή τουστις η εν λόγω κλαπείσα ταμειακή ανευρέθει, χωρίς να έχει πειραχτεί. ενώ η ίδια ανέθεσε σε τεχνικό να αναγνώσει την μνήμη της. Εν το μεταξύ αμέσως μετά την κλοπή ίδια προχώρησε άμεσα σε αγορά νέας ταμειακής μηχανής προκειμένου να μπορέσει να εργαστεί.

Επίσης επικαλείται ότι η φορολογική αρχή αναιτιολόγητα χωρίς να λάβει υπόψη της τα πραγματικά δεδομένα δεν έκανε δεκτό το αίτημά της.

Προς απόδειξη των ως άνω ισχυρισμών της η προσφεύγουσα κατέθεσε μεταξύ άλλων με την ενδικοφανή προσφυγή:

- α) Το απόΒιβλίο Αδικημάτων - Συμβάντων με Α/Α του Τμήμα Ασφαλείας
- β) Στοιχεία βιβλίου συντήρησης της απολεσθείσας ΦΤΜ, με την από σημείωση του τεχνικού
- γ) Διαβιβασθέντα αρχεία S.TXT για την απολεσθείσα ΦΤΜ (.....)
- δ) Το επόμενο Z της απολεσθείσας ΦΤΜ μετά την κλοπή της (.....).
- ε) Το τελευταίο Z της απολεσθείσας ΦΤΜ (.....).

Επειδή, στο άρθρο 13 του Κ.Φ.Δ., όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 παρ.1 του Ν.4337/2015, ορίζεται :

« 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 βιβλία και στοιχεία πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4308/2014 (Α' 251), 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, στο άρθρο 54 του ΚΦΔ (αρθ.53 νέου ΚΦΔ) όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 3 παρ. 3 του Ν.4337/2015, και ίσχυε την κρινόμενη χρονική περίοδο, 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.

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 74 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου» ορίζεται ότι:

1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους: α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου μέσα σε προθεσμία τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε μέσα στο τελευταίο τρίμηνο της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέσα σε (3) μήνες από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1, εντός των προθεσμιών της παρ. 2, και χωρίς την αίτηση που προβλέπεται σε αυτήν. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με το άρθρο 72.

5. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Στην περίπτωση αυτή, η προθεσμία της παρ. 2 λήγει ένα (1) έτος μετά από την έκδοση αμετάκλητης απόφασης.

6. Ποσά που έχουν βεβαιωθεί ή καταβληθεί βάσει των πράξεων που ακυρώνονται, διαγράφονται ή επιστρέφονται κατά περίπτωση, κατά παρέκκλιση των διατάξεων περί παραγραφής.»

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου και ειδικότερα του συστήματος taxis προκύπτει ότι η προσφεύγουσα, με αντικείμενο εργασιών λιανικό εμπόριο νωπών φρούτων, με το με αριθμ. πρωτ.αίτημά της γνωστοποίησε στην Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ την απώλεια, λόγω κλοπής, του Φορολογικού Ταμειακού Μηχανισμού (ΦΤΜ) με αριθμό μητρώου, (τύπος) με ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του, την και ημερομηνία παύσης την

Επίσης, η προσφεύγουσα προσκόμισε στην ως άνω Δ.Ο.Υ. αντίγραφο του Βιβλίου Αδικημάτων – Συμβάντων της του Τμήματος Ασφαλείας στο οποίο αναφέρεται ότι την προσήλθε στο εν λόγω Αστυνομικό Τμήμα και κατέθεσε ενόρκως ότι είναι πωλήτρια λαϊκών αγορών και το χρονικό διάστημα από 08:30 έως και 09: 00 η ώρα της ενώ βρισκόταν για εργασία στην περιοχή του άγνωστος δράστης ή δράστες χωρίς να γίνουν αντιληπτοί αφαίρεσαν από τον πάγκο της την ταμειακή της μηχανή.

Επειδή, συνέπεια της ως άνω δήλωσης, με την με αριθμό Πράξη Επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της

προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, για τη μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, ήτοι για τη μη διαφύλαξη ενός (1) Φορολογικού Ταμειακού Μηχανισμού (ΦΤΜ) με αριθμό μητρώου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 του ΚΦΔ, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ή και παρ. 2 περ. ε' του ΚΦΔ.

Επειδή, επίσης από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα μετά την δήλωση παύσης του ως άνω ΦΤΜ προέβη σε αγορά νέου ΦΤΜ, με αριθμό μητρώου, τον οποίο δήλωσε στην φορολογική αρχή με ημερομηνία έναρξης λειτουργίας την

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση του ως άνω προστίμου λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης καθώς από την πλευρά της αφενός κατά την απώλεια της ταμειακής μηχανής τήρησε όλες τις διαδικασίες που προβλέπονται τόσο για την άμεση ενημέρωση της φορολογικής διοίκησης για την εν λόγω απώλεια όσο και για την άμεση αποκατάσταση της ΦΤΜ με αγορά και δήλωση νέας μηχανής και αφετέρου η εν λόγω μηχανή έχει εν τέλει ανευρεθεί χωρίς να έχει χρησιμοποιηθεί.

Προς τεκμηρίωση του τελευταίου ισχυρισμού της προσκομίζει την από συμπληρωματική κατάθεση του Βιβλίου Αδικημάτων – Συμβάντων του Τμήματος Ασφαλείας στην οποία αναφέρεται ότι η εν λόγω μηχανή ανευρέθη. Επίσης προσκόμισε, την από σημείωση του τεχνικούστο βιβλίο συντήρησης της υπό κρίση ΦΤΜ και τα Ζ με αρ

Επειδή, από τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία αποδεικνύεται ότι η παραπάνω ΦΤΜ δεν έχει απωλεσθεί και ότι δεν έχει χρησιμοποιηθεί καθώς από την αντιπαραβολή των Ζ δεν προέκυψε καμία μεταβολή.

Ως εκ τούτου, δεν στοιχειοθετείται η παράβαση της μη διαφύλαξης – απώλειας της υπό κρίση ΦΤΜ και συνεπώς με την παρούσα απόφαση ακυρώνεται η προσβαλλόμενη απόρριψη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε επί του με αριθ. αιτήματος της προσφεύγουσας και γίνεται δεκτό το αίτημά της για ακύρωση του με αριθ. Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2023.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, την ακύρωση της προσβαλλόμενης απάντησης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και την αποδοχή του με αριθμό αιτήματος της προσφεύγουσας, σύμφωνα με το παραπάνω σκεπτικό.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ Φορολογικού έτους 2023	2.500,00€	0,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.