



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 21/4/2017

Αριθμός απόφασης: 1059

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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 κατάθεσης 21/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της . . του, ΑΦΜ, κατοίκου ..., επί της οδού, Τ.Κ., κατά της με αρ./2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

6. Την από/2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 23/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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 με αριθμό/2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 €, για την φορολογική περίοδο 1/1/2016 – 31/12/2016, λόγω απώλειας – μη διαφύλαξης στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 21 παρ. 2 και 2 παρ. 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) των άρθρων 9 και 1 παρ. 1 του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), και των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα προέβη σε διαδικασία διακοπής εργασιών της επιχείρησής της με αντικείμενο εργασιών «. . . - υπηρεσίες . – φωτοτυπίες», με ημερομηνία διακοπής την 21/11/2016 και ακολούθως σε ακύρωση όλων των θεωρημένων αχρησιμοποίητων φορολογικών στοιχείων Κ.Β.Σ., πλην όμως κατέθεσε την με αρ. πρωτ./.....2016 υπεύθυνη δήλωση με την οποία δήλωσε την απώλεια – μη διαφύλαξη δύο μπλοκ Τιμολόγιο Πώλησης – Δελτίο Αποστολής με Α.Π.Θ./2001 (σελ. 251-350). Για τη δηλωθείσα απώλεια η προσφεύγουσα προσκόμισε το υπ' αριθμ. Φ.706.6/.....-2016 αντίγραφο από το βιβλίο συμβάντων της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας, ισχυριζόμενη ότι αυτά καταστράφηκαν την 11/3/2002, λόγω πυρκαγιάς που εκδηλώθηκε σε διπλανό από το δικό της κατάστημα, μαζί με όλο τον εξοπλισμό της επιχείρησής της (Η/Υ, ΦΑΞ, ταμειακή μηχανή, φωτοτυπικό, διάφορα έντυπα και γραφικά κλπ). Στη συνέχεια, εκδόθηκε η με αρ./.....-2016 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και η κατά δήλωση απώλεια των θεωρημένων στοιχείων του Κ.Β.Σ., λόγω πυρκαγιάς, δεν έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο. Η απώλεια των στοιχείων κρίθηκε ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 του Ν.4174/2013 διατάξεις και κατά συνέπεια συντάχθηκε η από/2016 έκθεση ελέγχου και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, για το λόγο ότι τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία, ήτοι δύο (2) μπλοκ Τ.Π.Δ.Α., καταστράφηκαν την 11/03/2002 λόγω εκδήλωσης πυρκαγιάς σε κατάστημα δίπλα από το δικό της μαζί με όλο τον εξοπλισμό της επιχείρησής της (Η/Υ, ΦΑΞ, ταμειακή μηχανή, φωτοτυπικό κλπ), καθώς και μαζί με άλλα έντυπα και γραφικά. Η απώλεια αυτή δεν διαπιστώθηκε σε προγενέστερο χρόνο, διότι έκτοτε δεν χρειάστηκαν ποτέ τα εν λόγω στοιχεία, καθώς η επιχείρηση βρισκόταν πλέον σε όροφο και λόγω αυτού δεν εκδιδόνταν φωτοαντίγραφα σε επαγγελματίες. Στα δε

βιβλία εσόδων της επιχείρησης που επιδείχθηκαν, από το 2002 μέχρι σήμερα δεν υπάρχουν εγγραφές που να αφορούν τα τιμολόγια αυτά, ούτε έχει δηλωθεί ως αντισυμβαλλόμενη από άλλους στις συγκεντρωτικές καταστάσεις.

Επειδή, στο άρθρο 13 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 42 του Ν.4223/2013 και ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο, ορίζονταν : « 1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία. 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 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. 3. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα ορίζονται οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.».

Επειδή, στο άρθρο 54 του Ν. 4174/2013 όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με το άρθρο 3 παρ. 3 του Ν.4337/2015 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, οι παραβάσεις μη διαφύλαξης των βιβλίων, των στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών εγγραφών ή μη επίδειξης αυτών ανάγονται στο χρόνο που διαπιστώνονται ή πιστοποιούνται και εάν ο χρόνος αυτός είναι μετά τη διαχειριστική περίοδο που έπαυσε να υφίσταται το πρόσωπο, χρόνος αναγωγής των παραβάσεων λογίζεται η τελευταία διαχειριστική περίοδος αυτού (άρθρο 5 παρ. 4 του Ν. 2523/97).

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα απώλεσε τα επίδικα στοιχεία χωρίς να το δηλώσει στην αρμόδια φορολογική αρχή εντός εύλογου χρονικού διαστήματος από την εκδήλωση της πυρκαγιάς.

Επειδή, από τη δικαστηριακή και διοικητική νομολογία έχει γίνει δεκτό ότι για να μην επιβληθεί πρόστιμο για απώλεια φορολογικών στοιχείων που επήλθε συνεπεία ανωτέρας βίας,

δηλαδή γεγονότος απρόβλεπτου που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης (πχ, πυρκαγιά, πλημμύρα κ.λπ.), ο υπόχρεος πρέπει να έχει επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξη αυτών. Ουσιαστικά η διοίκηση με την ρητή αναφορά στις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 8θ' του Ν.2523/97, ότι δεν επιβάλλεται πρόστιμο αν η μη διαφύλαξη οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανωτέρα βία, υιοθέτησε την σχετική δικαστηριακή νομολογία: «Σ.τ.Ε. 1664/1971: Δεν υπόκειται σε πρόστιμο ο επιτηδευματίας που εκλυθεί στην τήρηση των βιβλίων και στοιχείων ή την κανονική τήρησή τους λόγω ανωτέρας βίας, δηλαδή από γεγονός απρόβλεπτο που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης. Σ.τ.Ε. 935/1977: «Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στον επιτηδευματία που δεν διαφύλαξε τα βιβλία και τα στοιχεία συνεπεία κλοπής, εφόσον αποδείξει ότι έδειξε την δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξή τους.»(Εγκ. Γ.Γ.Δ.Ε. 1076635/16/0015/14.7.2008).

Επειδή, εν προκειμένω από τα προσκομισθέντα στοιχεία, δεν προκύπτει ότι τα απολεσθέντα στοιχεία της επιχείρησης της προσφεύγουσας καταστράφηκαν στην πυρκαγιά που εκδηλώθηκε στις 11/03/2002 στο διπλανό από το δικό της κατάστημα, στην οδό, στη, διότι στο προσκομισθέν αντίγραφο από το βιβλίο συμβάντων της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας γίνεται αόριστη αναφορά σε καταστροφή διαφόρων εντύπων και γραφικών χωρίς συγκεκριμένη περιγραφή αυτών. Η προσφεύγουσα δεν προσήλθε στην φορολογική αρχή, εντός εύλογου χρονικού διαστήματος, να δηλώσει την καταστροφή των επίδικων στοιχείων, αλλά ούτε και την καταστροφή της φορολογικής ταμειακής μηχανής, η οποία αναφέρεται στο βιβλίο συμβάντων της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας. Όπως προκύπτει από τα αρχεία της Δ.Ο.Υ., η με αρ. μητρώου Φ.Τ.Μ., η οποία χρησιμοποιούνταν κατά το χρόνο εκδήλωσης της πυρκαγιάς στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας στη οδό στη, όχι μόνο δεν καταστράφηκε, σύμφωνα με όσα δήλωσε στην Πυροσβεστική Υπηρεσία, αλλά αντιθέτως, σύμφωνα με τα στοιχεία της υπηρεσίας, μεταφέρθηκε σε νέα διεύθυνση (.) και χρησιμοποιήθηκε έως και την/2016 (ημερομηνία παύσης εργασιών). Επομένως, από τα ανωτέρω εκτιθέμενα περιστατικά, δεν αποδεικνύεται η απώλεια των στοιχείων λόγω ανωτέρας βίας και συνεπώς οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας τυγχάνουν απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 23/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της . . του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσά με βάση την παρούσα απόφαση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Φορολογική περίοδος 1/1/2016 – 31/12/2016

Μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 του Ν. 4174/2013 υποχρεώσεις, κατά παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' του Ν.4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε' του Ν.4174/2013.

Ποσό προστίμου : 2.500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.