



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 11/09/2017

Αριθμός Απόφασης: 4832

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 ισχύει.

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. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 27/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου - άρθ.54 του ν.4174/2013 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ.54 του ν.4174/2013 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 29/03/2017 σχετική Έκθεση Μερικού Ελέγχου Γραφείου του Ν.4308/2014 και του Ν.4174/2013 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ.54 του ν.4174/2013 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 2.500,00 € για το φορολογικό έτος 2017, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1η & 2 ε του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 13 του ιδίου νόμου και του άρθρου 7 του Ν. 4038/2014.

Η παράβαση αφορά τη μη διαφύλαξη ενός (1) θεωρημένου μπλοκ Α.Π.Υ. σελίδες 1-50 με ΑΠΘ/2013 του προσφεύγοντος, ο οποίος, με την με αριθμ. πρωτ./2017 υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 §4 του Ν.1599/86, δήλωσε την απώλεια του ως άνω φορολογικού στοιχείου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, λόγω κλοπής. Συνεπεία της ανωτέρω δήλωσης συντάχθηκε η από 29/03/2017 σχετική Έκθεση Μερικού Ελέγχου Γραφείου του Ν.4308/2014 και του Ν.4174/2013 και επιβλήθηκε το ανωτέρω πρόστιμο στον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων, πολιτικός μηχανικός, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι το βράδυ της Κυριακής, έπεσε θύμα κλοπής όταν άγνωστοι δράστες διέρρηξαν το με αριθμ. κυκλ. Ε.Ι.Χ., το οποίο είχε κλειδώσει και σταθμεύσει ακριβώς έξω από το γραφείο του επί της οδού, λόγω του ότι ετοιμαζόταν να ταξιδέψει για επαγγελματικούς λόγους στη γενέτειρα πόλη του, το Όπου διατηρεί μεγάλο μέρος της πελατείας του. Για το λόγο αυτό, το βράδυ της Κυριακής εργαζόταν στο γραφείο του, προετοιμάζοντας το επαγγελματικό του ταξίδι και με το πέρας των εργασιών του ξεκίνησε να μεταφέρει από το γραφείο του στο αυτοκίνητο όσα αντικείμενα επαγγελματικής φύσης του χρειαζόνταν για το ταξίδι του. Μεταξύ των αντικειμένων αυτών, όπως αναφέρονται αναλυτικά στο επισυναπτόμενο Απόσπασμα Ημερησίου Δελτίου Οχήματος της Αστυνομίας, ήταν και το μπλοκ Α.Π.Υ. με αριθμό θεώρησης/2013 καθώς και η επαγγελματική του σφραγίδα, που βρισκόταν μέσα στο επαγγελματικό του σακίδιο στο πορτ μπαγκάζ του αυτοκινήτου. Την επόμενη θα παρέδιδε τοπογραφικό διάγραμμα στην κα πελάτη του στο Άργος, εκδίδοντας μαζί και τη σχετική απόδειξη. Στο πορτ μπαγκάζ είχε τοποθετήσει και άλλα για το επάγγελμά του αντικείμενα και συγκεκριμένα έναν φορητό υπολογιστή, μετρητή αποστάσεων λείζερ, οθόνη υπολογιστή, διάφορα έγγραφα και σχέδια. Τα τακτοποίησε, κλείδωσε το αυτοκίνητο και επέστρεψε στο γραφείο του για να πάρει τα τελευταία πράγματα που θα χρειαζόταν και να φύγει. Σε αυτό το χρονικό διάστημα των πέντε (5) λεπτών έλαβε χώρα η διάρρηξη του αυτοκινήτου και η κλοπή των προσωπικών και επαγγελματικών του αντικειμένων από το πίσω κάθισμα, όπου είχε αφήσει ένα σακ βουαγιάζ με

ρούχα και από το πορτ μπαγκάζ, όπου βρίσκονταν όλα τα παραπάνω απαραίτητα. Αμέσως κάλεσε την Άμεσο Δράση και ανέφερε το συμβάν της διάρρηξης και κλοπής, αναφέροντας ταυτόχρονα και τα αντικείμενα που είχαν κλαπεί, ενώ την επομένη κατέθεσε μήνυση κατ' αγνώστων στο Α.Τ. Εξαρχείων. Στη συνέχεια δήλωσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών την κλοπή του μπλοκ αποδείξεων, προκειμένου να διασφαλίσει ότι δεν θα χρησιμοποιηθεί, μαζί με την επίσης κλαπείσα σφραγίδα του από άγνωστα πρόσωπα. Από τα προαναφερόμενα γεγονότα είναι ολοφάνερο ότι δεν υπέπεσε στην παράβαση που του καταλογίζεται της μη διαφύλαξης του συγκεκριμένου μπλοκ. Εναπόθεσε το επαγγελματικό του σακίδιο με το μπλοκ των αποδείξεων στο πορτ μπαγκάζ του αυτοκινήτου του, το οποίο κλείδωσε προσεκτικά, έμεινε δε εκεί για χρονικό διάστημα πέντε λεπτών, εντός του οποίου έπεσε θύμα διάρρηξης και κλοπής. Το γεγονός αυτό δεν μπορούσε, ούτε όφειλε να προβλέψει, επομένως δεν φέρει ουδεμία ευθύνη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 του ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται:

« 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

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 παρ. 1 περ. η και παρ. 2 περ. ε του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται :

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, εν προκειμένω με την υπ' αριθ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ.54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος

πρόστιμο ποσού 2.500,00 € για το φορολογικό έτος 2017, για μη διαφύλαξη ενός (1) μπλοκ Α.Π.Υ. [1-50] με αρ. πράξης θεώρησης/2013.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα στην ως άνω Δ.Ο.Υ. υπεύθυνης δήλωσης του άρθρου 8 του ν. 1599/86 με αριθμ. πρωτ./2017.

Επειδή, στην από 29/03/2017 σχετική Έκθεση Μερικού Ελέγχου Γραφείου του Ν.4308/2014 και του Ν.4174/2013 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών δεν αποδεικνύεται αμέλεια ή δόλος για τη μη διαφύλαξη του επίμαχου φορολογικού στοιχείου, αντίθετα γίνεται μνεία της με αριθμ. πρωτ./2017 υπεύθυνης δήλωσης του προσφεύγοντος και του ημερήσιου δελτίου οχήματος του Τμήματος Ασφαλείας Εξαρχείων της, βάσει του οποίου στις διαπράχθηκε κλοπή αντικειμένων από το εσωτερικό του οχήματος του προσφεύγοντος και μεταξύ των αντικειμένων που εκλάπησαν ήταν και το μπλοκ Α.Π.Υ. με αριθμ. πράξης θεώρησης/2013.

Επειδή, η μη διαφύλαξη και η απώλεια λόγω κλοπής των φορολογικών στοιχείων μπορεί να οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανωτέρα βία. Το πότε υπάρχει ανωτέρα βία είναι θέμα πραγματικό και κρίνεται από τα πραγματικά περιστατικά και τα αποδεικτικά στοιχεία όπως εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης, εκθέσεις αστυνομικής αρχής, κλπ., που θα προσκομίσει ο φορολογούμενος, προκειμένου να αποδείξει ότι επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξη των φορολογικών στοιχείων, στην αρμόδια φορολογική αρχή στην οποία ανήκει και η αρμοδιότητα εξέτασης και εκτίμησης των πραγματικών περιστατικών .

Επειδή, προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα το με αριθμ. πρωτ./2/7-πστ' Απόσπασμα Ημερήσιου Δελτίου Οχήματος του Τμήματος Ασφαλείας Εξαρχείων της και ώρες, σύμφωνα με το οποίο αξιωματικός της ως άνω Υπηρεσίας μετέβη στην οδόστα Εξάρχεια όπου ανέμενε ο του και της, όπου υπέδειξε το υπ'αριθμ. I.X.E αυτοκίνητο μάρκας, ιδιοκτησίας, στο οποίο νυχτερινές ώρες της, άγνωστος δράστης δίχως να γίνει αντιληπτός έθραυσε το τζάμι της οπίσθιας αριστερής θύρας του ανωτέρω οχήματος, ερεύνησε το εσωτερικό και αφαίρεσε από εντός τα κάτωθι: Α) ένα (1) Φορητό Η/Υ μάρκας HP, Β) μία (1) οθόνη υπολογιστή μάρκας HP, Γ) ένα (1) σακ βουαγιαζ που περιείχε είδη ιματισμού, Δ) μία (1) τσάντα πλάτης POLO μαύρη που περιείχε τα εξής: 1) ένα μπλοκ αποδείξεων και σφραγίδα μηχανικού, 2) κλειδιά της οικίας του, 3) ένα (1) μετρητή αποστάσεων leizer, 4) διάφορα έγγραφα αποδοχής κληρονομιάς, σχέδια της οικίας του (τοπογραφικά κτλ), 5) ένα (1) κομπιουτεράκι, 6) ένα φορτιστή κινητού, 7) ανάλυση του λογαριασμού της Εθνικής, 8) κάρτα κολυμβητηρίου, 9) στοιχεία λογαριασμού της Εθνικής τράπεζας της μητέρας του, 10) έγγραφα λογαριασμού οικίας, 11) επαγγελματικά ημερολόγια έτους 2016-2017.

Επειδή, ο προσφεύγων ενημέρωσε την αρμόδια φορολογική αρχή για την απώλεια (κλοπή) του εν λόγω μπλοκ Α.Π.Υ., εντός δέκα ημερών από τη βεβαίωση της Αστυνομίας, υποβάλλοντας στην Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών την με αρ. πρωτ./2017 Υπεύθυνη Δήλωση του ν.1599/86.

Επειδή, το ως άνω γεγονός οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανωτέρα βία και ο προσφεύγων προέβη σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες προκειμένου να δηλωθεί η κλοπή στις αρμόδιες αρχές, καθώς επίσης προσκόμισε και όλα τα αποδεικτικά στοιχεία που το επιβεβαιώνουν, προκειμένου να αποδείξει τα ανωτέρω.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **27/04/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και την ακύρωση της υπ' αριθμ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ.54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

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

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.2 περ. ε' του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 13 του ίδιου νόμου, φορολογικού έτους 2017 : **ΜΗΔΕΝ**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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.