



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

Url: www.aade.gr

Αριθμός Απόφασης: 2071/16-10-2017

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1140Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της κ. του με Α.Φ.Μ.:, κατά της με αριθμό/...-...-2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων [Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2016.

5. Την ως άνω οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία εκδόθηκε σε βάρος της ανωτέρω προσφεύγουσας.

6. Την από .../.../2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Να σημειωθεί ότι η προσφεύγουσα, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφορικό σύστημα "taxis" της Α.Α.Δ.Ε., είναι επιτηδεύματίας από .../.../2008 με κύρια δραστηριότητα το λιανικό εμπόριο κλωστοϋφαντουργικών προϊόντων, ενδυμάτων και υποδημάτων σε υπαίθριους πάγκους και αγορές και υπάγεται στην φορολογική και ελεγκτική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Έως δε την 12/06/2016 είχε δηλώσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ως μοναδικό φορολογικό μηχανισμό έκδοσης στοιχείων την με αριθμό μητρώου φορολογική ταμειακή μηχανή (Φ.Τ.Μ.).

Επί της από .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της κ. του με Α.Φ.Μ.:, η οποία ασκήθηκε

εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/...-...-2017 προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων [N.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και N.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, **πρόστιμο 2.500,00 €, επειδή**, από τον διενεργηθέντα, κατά την **12/06/2016**, επιτόπιο προληπτικό φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ότι είχε υποπέσει στην **παραβάση της μη επίδειξης στον έλεγχο και της μη διαφύλαξης της με αριθμό μητρώου Φ.Τ.Μ.** και, ως εκ τούτου, της μη δυνατότητας χρήσης φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού για την απεικόνιση της συναλλακτικής της δραστηριότητας, κατά παραβάση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 12 παράγραφος 8 και του άρθρου 13 περίπτωση α) του N.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 παράγραφοι 1 και 2 του N.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν κατά τον χρόνο τέλεσης της επίμαχης παράβασης, που επισύρει το **πρόστιμο** που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση η) και παράγραφος 2 περίπτωση ε) του N.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν για το επίμαχο φορολογικό έτος 2016, ως ακολούθως:
Πρόστιμο 2.500,00 €.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2017 **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων** εδράζεται στις διαπιστώσεις του ελέγχου και στη διαπιστωθείσα παράβαση, όπως καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2017 **Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου [N.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και N.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]** της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2016 της προσφεύγουσας.

Την 12/06/2016, ημέρα της εβδομάδας Κυριακή, συνεργείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ. διενέργησε επιτόπιο προληπτικό φορολογικό έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του N.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε επιτηδευματίες που δραστηριοποιούνταν στην υπαίθρια λαϊκή αγορά (παζάρι) που πραγματοποιείται κάθε Κυριακή στο χωριό του νομού, μεταξύ των οποίων και η προσφεύγουσα. Περί την ώρα 13:30μ.μ., το συνεργείο ελέγχου προσήλθε για έλεγχο στον πάγκο της προσφεύγουσας, από τον οποίο αυτή απουσίαζε, αλλά παρίσταντο δύο (2) άνδρες εκ των οποίων ο πρώτος συστήθηκε ως σύζυγος της προσφεύγουσας με το όνομα του, ο δε δεύτερος ήταν ο πατέρας του πρώτου κ. του **Από το συνεργείο ελέγχου ζητήθηκε, μεταξύ άλλων, η επίδειξη της φορολογικής ταμειακής μηχανής ή των χειρογράφως εκδιδόμενων φορολογικών στοιχείων που χρησιμοποιούνταν για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών. Ο κ. δεν επέδειξε τίποτα στον έλεγχο, δήλωσε δε ότι η φορολογική ταμειακή μηχανή είχε κλαπεί από τον πάγκο στον οποίο ήταν τοποθετημένα τα προς πώληση εμπορεύματα, περίπου δύο (2) ώρες πριν από τη διενέργεια του ελέγχου.**

Η προσφεύγουσα κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτ. **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά την επανεξέταση της ανωτέρω προσβαλλόμενης οριστικής πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

Όπως αποδεικνύεται από το προσκομισθέν, με αριθμό πρωτοκόλλου εισερχομένου της Δ.Ο.Υ. /17-06-2016, ακριβές αντίγραφο αποσπάσματος Ημερολογίου Συμβάντων της 12/06/2016, ημέρας Κυριακής, τ... .. τ... .., τόσο η φορολογική ταμειακή μηχανή της προσφεύγουσας όσο και το στέλεχος – μπλοκ των χειρογράφως εκδιδόμενων αποδείξεων λιανικών συναλλαγών της είχαν κλαπεί την 12/06/2016 (λανθασμένα αναγράφεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ως ημερομηνία η 10/04/2016).

2.

Η προσφεύγουσα δεν είχε τη δυνατότητα να αγοράσει νέο στέλεχος – μπλοκ χειρογράφως εκδιδόμενων αποδείξεων λιανικών συναλλαγών κατά τη συγκεκριμένη ημέρα που ήταν η Κυριακή, λόγω αργίας και, μάλιστα, από τη συγκεκριμένη περιοχή που ήταν ο οικισμός τ... ..

3.

Η προσφεύγουσα δεν μπορούσε να μην εργαστεί κατά την επίμαχη ημέρα, λόγω της μεγάλης οικονομικής ανάγκης της (ανύπανδρη μητέρα με τρία τέκνα και χαμηλά έσοδα από την επιχειρηματική της δραστηριότητα).

Οι προβαλλόμενοι λόγοι και ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι και αναπτόδικοι, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 (εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών) παράγραφοι 8, 10, 12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) (ΦΕΚ251Α/24-11-2014), όπως ισχύουν για το επίμαχο φορολογικό έτος 2016, ορίζεται ότι **«8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με την χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο Ν.1809/1988 κατά την θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.**

10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με την χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.

12. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο, αντί της εφαρμογής των παραγράφων 8 ή 10 του παρόντος άρθρου, για περιστασιακές λιανικές πωλήσεις.

13. Η οντότητα μπορεί να εκδίδει παραστατικά λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο στην περίπτωση διακοπής του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας ή διακοπής της λειτουργίας του μέσου της παραγράφου 8, λόγω τεχνικού προβλήματος. Σε περίπτωση μη λειτουργίας του εξοπλισμού της παραγράφου 8 του παρόντος άρθρου λόγω τεχνικού προβλήματος, η οντότητα λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποκατάσταση της λειτουργίας του εξοπλισμού, χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση και για την αποτροπή επαναλήψεων του προβλήματος.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 (χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης) περίπτωση α) του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), όπως ισχύουν κατά τον χρόνο τέλεσης της επίμαχης παράβασης, ορίζεται ότι

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά τον χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 (βιβλία και στοιχεία) παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ισχύουν για το επίμαχο φορολογικό έτος 2016, ορίζεται ότι

«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 την 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 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 την 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

όπου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από την 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, με τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφοι 1 και 2 της ΠΟΛ.1003/2014 Εγκυκλίου του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΦΕΚ251Α/2014) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις», ορίζεται ότι «Άρθρο 7: Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων.

Παράγραφος 1.

7.1.1. Η παράγραφος αυτή αναφέρεται στις προθεσμίες φύλαξης των λογιστικών αρχείων.

7.1.2. Από τις διατάξεις του παρόντος νόμου **δεν ορίζεται ο τόπος τήρησης και διαφύλαξης των βιβλίων και των στοιχείων.** Συνεπώς, αυτά μπορούν να τηρούνται και να φυλάσσονται οπουδήποτε, ακόμη και κατά τη διάρκεια της περιόδου που αφορούν, με την προϋπόθεση να επιδεικνύονται και να δίνονται στον έλεγχο όταν αυτά ζητηθούν, εντός ευλόγου χρόνου. Σημειώνεται, ωστόσο, ότι άλλα νομοθετήματα δύναται να ρυθμίζουν με διαφορετικό τρόπο το θέμα της διαφύλαξης των βιβλίων και των στοιχείων (σχετικές και οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του Ν.4174/2013).

Παράγραφος 2.

7.2.1. Η παράγραφος αυτή παρέχει τη δυνατότητα διαφύλαξης σε οποιαδήποτε μορφή (έντυπη ή ηλεκτρονική) των τηρούμενων λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), ανεξάρτητα από τον τρόπο τήρησης αυτών (χειρόγραφα ή μηχανογραφικά).

7.2.2. Παρέχεται η δυνατότητα, για τους σκοπούς αυτού του νόμου, αρχεία που αρχικά δημιουργούνται σε έντυπη μορφή να ψηφιοποιούνται και να φυλάσσονται στη νέα μορφή, ακόμα και κατά τη διάρκεια της εκάστοτε τρέχουσας περιόδου.

7.2.3. Η δυνατότητα διαφύλαξης των λογιστικών αρχείων σε ηλεκτρονικά μέσα, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή, παρέχεται για το σύνολο των τηρούμενων, εκδιδόμενων και λαμβανόμενων λογιστικών αρχείων (βιβλίων και παραστατικών, κατά περίπτωση), μετά την 31η Δεκεμβρίου 2014. Η δυνατότητα αυτή παρέχεται, επίσης και για τα παραστατικά (στοιχεία) με ημερομηνία έκδοσης πριν την 01/01/2015, αλλά δεν παρέχεται για τα τηρούμενα μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2014 βιβλία.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περίπτωση η) και παράγραφος 2 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν για το επίμαχο φορολογικό έτος 2016, ορίζεται ότι

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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 της ενότητας ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62 παράγραφος 2 περίπτωση ζ) υποπερίπτωση 1 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)», ορίζεται ότι «2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

ζ) Μη συμμόρφωση του φορολογουμένου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του [παράγραφος 1 περίπτωση η)].

1. Για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ [άρθρο 54 παράγραφος 2 περίπτωση ε)].

Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης

κατηγορίας από την προβλεπόμενη. Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημίων, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (άρθρο 13 παράγραφος 2, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περίπτωση β) της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Ν.4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.

..... ».

Επειδή, κατά την έναρξη του ελέγχου και καθ' όλη τη διάρκεια αυτού, δεν εντοπίστηκε από τον έλεγχο φορολογική ταμειακή μηχανή στον πάγκο της προσφεύγουσας, αλλά ούτε στον ευρύτερο χώρο εντός του οποίου ασκούσε τη δραστηριότητά της. Επιπλέον, δεν επιδείχτηκε στον έλεγχο καμία φορολογική ταμειακή μηχανή και κανένα στέλεχος (μπλοκ) χειρογράφως εκδιδόμενων φορολογικών στοιχείων πωλήσεων, παρά το γεγονός ότι είχε ζητηθεί η επίδειξή τους.

Επειδή, έχει γίνει δεκτό από τη Δικαστηριακή Νομολογία ότι για να μην επιβληθεί πρόστιμο για απώλεια φορολογικών στοιχείων (συμπεριλαμβανομένων των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών ταμειακών μηχανών, ταξιμέτρων κ.λπ.) που επήλθε συνεπεία ανωτέρας βίας, δηλαδή γεγονότος απρόβλεπτου που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης (π.χ., κλοπή, πυρκαγιά, πλημμύρα κ.λπ.), ο υπόχρεος οφείλει να έχει επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξη αυτών (ΣτΕ 935/1977, 1664/1971).

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η προσφεύγουσα όφειλε να επιδείξει τη δέουσα προσοχή και επιμέλεια και να διαφυλάξει την επίμαχη φορολογική ταμειακή μηχανή σε ασφαλές μέρος, αποτρέποντας το ενδεχόμενο κλοπής αυτής.

Επειδή, υπάρχει αντίφαση ανάμεσα σε αυτά που δήλωσε ο φερόμενος ως σύζυγος της προσφεύγουσας κ. του κατά τη διάρκεια του ελέγχου και στα αναγραφόμενα στο προσκομισθέν από τον ίδιο στη Δ.Ο.Υ., κατά την 17/06/2016, με αριθμό πρωτοκόλλου εισερχομένου/17-06-2016, ακριβές αντίγραφο αποσπάσματος Ημερολογίου Συμβάντων της 12/06/2016, ημέρας Κυριακής, τ... .. τ... .. Ειδικότερα, το συνεργείο ελέγχου ζήτησε περί την ώρα 13:30μ.μ. της 12/06/2016 από τον κ. την επίδειξη της εν χρήσει φορολογικής ταμειακής μηχανής, εκείνος δε δήλωσε ότι η φορολογική ταμειακή μηχανή είχε κλαπεί από τον πάγκο περίπου δύο (2) ώρες πριν από τη διενέργεια του ελέγχου, δηλαδή περί την ώρα 11:30π.μ., σε αντίθεση με το ανωτέρω με αριθμό πρωτοκόλλου/17-06-2016 έγγραφο στο οποίο αναφέρεται ότι την ώρα 13:50μ.μ. της 12/06/2016, ημέρας Κυριακής, προσήλθε ΣΤ... .. Ο Κ. του (πατέρας του κ.) και δήλωσε ότι ενώ βοηθούσε την προσφεύγουσα να στήσει τον πάγκο της στο παζάρι, έχασαν την φορολογική ταμειακή μηχανή, την οποία, τελικώς, βρήκαν κάτω από ένα αυτοκίνητο μεταξύ ώρας 10:00π.μ. και ώρας 11:00π.μ., χωρίς να έχει υποστεί κάποια βλάβη. Συνεπώς, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο ανωτέρω απόσπασμα Ημερολογίου Συμβάντων, αφού μεταξύ ώρας 10:00π.μ. και 11:00π.μ. είχε ήδη βρεθεί η επίμαχη φορολογική ταμειακή μηχανή, χωρίς, μάλιστα, να είχε υποστεί κάποια βλάβη, θα μπορούσε να είχε επιδειχτεί στον έλεγχο που διενεργήθηκε ακολούθως στις 13:30μ.μ. στον πάγκο της προσφεύγουσας, γεγονός που δεν συνέβη.

Επειδή, ούτε την 17/06/2016, κατά την οποία ο φερόμενος ως σύζυγος της προσφεύγουσας κ. του και ο πατέρας του κ. του προσήλθαν στα γραφεία της Δ.Ο.Υ., αλλά ουδέποτε προσκομίστηκε η επίμαχη φορολογική ταμειακή μηχανή με αριθμό μητρώου στα γραφεία της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 (αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου)

παράγραφος 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«2. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, οι διαπιστώσεις του διενεργηθέντος επιτόπιου προληπτικού φορολογικού ελέγχου, όπως διατυπώνονται στην από .../.../2017 οικεία Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου [Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] της Δ.Ο.Υ., κρίνονται βάσιμες και γίνονται αποδεκτές.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της κ. του με Α.Φ.Μ.:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο με βάση την παρούσα Απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2016 (01/01/2016 – 31/12/2016)

Η με αριθμό/...-...-2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων [Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση η) και παράγραφος 2 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή

2.500,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην προσφεύγουσα.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

Σημείωση :

Κατά της Απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση Προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.