



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 12/12/2017

Αριθμός απόφασης: 2392

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

5. Την από 5/9/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Ν....., Τ.Κ., κατά της με αρ. πρωτ./18-7-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Την από 12/9/2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 5/9/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 αρ./**18-7-2017** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 1/1/2016 – 31/12/216 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, λόγω απώλειας του με αρ. θεώρησης/....2007 Δελτίου Αποστολής Αγροτικών Προϊόντων, όπως ορίζεται στο άρθρο 13 του Ν. 4174/2013, 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, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διότι το ανωτέρω στοιχείο εκλάπη στις 14/6/2015 μαζί με άλλα έγγραφα που υπήρχαν εντός του ΕΙΧ αυτοκινήτου με αρ. κυκλ., ιδιοκτησίας του πατέρα του, μαζί με το αυτοκίνητο. Λόγω της κακής του κατάστασης μετά την κλοπή, δεν ενημέρωσε αμέσως την αρμόδια Δ.Ο.Υ., αλλά η κλοπή δηλώθηκε στο Αστυνομικό Τμήμα Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, προσκομίζει το Απόσπασμα του Ηλεκτρονικού Βιβλίου Συμβάντων του Αστυνομικού Σταθμού

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 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο πρώτο του Ν.4254/2014 και ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο, ορίζονταν : «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 κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα....».

Επειδή περαιτέρω, η περίπτωση η' του άρθρου 54 του ανωτέρω νόμου αντικαταστάθηκε με το άρθρο 3 «Τροποποιήσεις διατάξεων του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» παρ. 3 του 4337/2015, ο οποίος ισχύει από τη δημοσίευσή του στο ΦΕΚ (Α 129), ήτοι από 17/10/2015 και μετά, ως εξής : «η. δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.»

Επειδή, σύμφωνα με τα ισχύοντα στο φορολογικό δίκαιο, «κατ' αντίθεση προς τα ισχύοντα στο διοικητικό δίκαιο, η καταλογιστική πράξη πρέπει να εκδίδεται, καταρχήν τουλάχιστον, με βάση τις σχετικές διατάξεις που ίσχυαν κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής ενοχής και όχι κατά τον χρόνο έκδοσής της. Συνεπώς θα πρέπει να προσδιορίζεται ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, έτσι ώστε να τύχουν εφαρμογής οι ισχύουσες κατά τον χρόνο αυτό σχετικές διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας. (Κωνσταντίνος Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, Εκδόσεις Σάκκουλας 1999, σελ. 286 επ.)».

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλλε στις 8/1/2016, λόγω μετάταξής του από το κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. στο ειδικό καθεστώς, ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος, την με αρ. πρωτ./8-1-2016 υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 Ν.1599/1986, με την οποία δήλωσε την απώλεια ενός θεωρημένου Δελτίου Αποστολής Αγροτικών Προϊόντων (πράξη θεώρησης/07).

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή ο προσφεύγων προσκομίζει το με αρ. εγγραφής POL Απόσπασμα του Ηλεκτρονικού Βιβλίου Συμβάντων του Αστυνομικού Σταθμού όπου, κατά δήλωσή του, αναφέρει ότι την 14.06.2015 άγνωστοι δράστες από ώρα 00:30' έως ώρα 02:00', εισέβαλαν στην οικία του σπάζοντας την κλειδαριά, όπου μεταξύ των αντικειμένων που αφαίρεσαν ήταν και τα κλειδιά του ΕΙΧ αυτοκινήτου με αρ. κυκλ., ιδιοκτησίας του πατέρα του, τα οποία χρησιμοποίησαν για να το κλέψουν. Εντός του αυτοκινήτου, μεταξύ άλλων εγγράφων, υπήρχε και ένα Δελτίο Αποστολής Αγροτικών Προϊόντων διάτρητο από τη Δ.Ο.Υ., αγνώστων λοιπών στοιχείων.

Επειδή από την «Καρτέλλα θεώρησης βιβλίων και στοιχείων επιτηδευματία» της Δ.Ο.Υ., προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν έχει θεωρήσει άλλο στοιχείο πέραν του απολεσθέντος στοιχείου Δελτίου Αποστολής με αρ. θεώρησης/2007, επομένως τεκμαίρεται ότι το στοιχείο του οποίου η κλοπή δηλώθηκε στο Αστυνομικό Τμήμα αφορά στο ίδιο στοιχείο του οποίου η απώλεια δηλώθηκε με την με αρ. πρωτ./8-1-2016 υπεύθυνη δήλωση.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, εφόσον η διάπραξη της παράβασης της απώλειας του στοιχείου αφορά στην περίοδο 1/1/2015 -16/10/2015, κατά την οποία δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι

διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' του ν.4174/2013 ως ισχύουν σήμερα, καθώς η ανωτέρω διάταξη δεν προέβλεπε την επιβολή προστίμου για την απώλεια στοιχείου κατά την κρινόμενη περίοδο, ήτοι στις 14/6/2015 και εφόσον δεν αποδεικνύεται ότι η απώλεια ανάγεται σε προγενέστερο χρόνο, όπου τυγχάνουν εφαρμογής οι μεταβατικές διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015, σύμφωνα με τις οποίες επιβάλλονται τα πρόστιμα της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού, για κάθε παράβαση, η οποία ανάγεται σε φορολογική περίοδο πριν την 1.1.2014 (ΠΟΛ 1252/2015), αλλά ούτε αποδεικνύεται ότι η παράβαση ανάγεται σε μεταγενέστερο χρόνο, ήτοι μετά την 17/10/2015, ημερομηνία ισχύος του Ν.4337/2015, ο οποίος με το άρθρο 3, παρ. 3 αντικατέστησε την περίπτωση η' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, ως ισχύει σήμερα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 5/9/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την ακύρωση της/18-7-2017 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 1/1/2016 – 31/12/2016 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ