



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 01/02/2018

Αριθμός απόφασης:1120

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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. 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.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **04/10/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», **ΑΦΜ** «.....», κατοίκου, Καλαμάτας επί της οδού «.....», κατά της υπ'αριθμ. «.....»/14-08-2017 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και της υπ'αριθμ. «.....»/14-08-2017 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ'αριθμ. «.....»/14-08-2017 Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και την υπ'αριθμ. «.....»/14-08-2017 Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .

5. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας**.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **04/10/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής 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:

α)Με την υπ'αριθμ. «.....»/14-08-2017 Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού, **2.000,00 ευρώ (2Χ250,00 Χ4)**.

Η παράβαση αφορά σε μη ανταπόκριση στα υπ'αριθμ. «.....»/13-07-2015 και «.....»/01-11-2015 έγγραφα αιτήματα για παροχή πληροφοριών, κατά παράβαση του άρθρου 54 παρ.1 περ.δ του ν.4174/2013.

β)Με την υπ'αριθμ. «.....»/14-08-2017 Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού, **1.000,00 ευρώ (1Χ250,00 Χ4)**.

Η παράβαση αφορά σε μη ανταπόκριση στο υπ'αριθμ. «.....»/05-02-2016 έγγραφο αίτημα για παροχή πληροφοριών, κατά παράβαση του άρθρου 54 παρ.1 περ.δ του ν.4174/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό, ότι δεν ήταν δυνατό να προσκομίσει άπαντα τα φορολογικά του αρχεία λόγω κλοπής και επειδή η κλοπή συνιστά γεγονός ανωτέρας βίας, η ελεγκτική αρχή εσφαλμένα εκτίμησε ότι εκ δυστροπίας δεν υπάκουσε στις προσκλήσεις που του απέστειλε.

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου ο έλεγχος αρχικά απέστειλε τα αριθ. πρωτ. «.....»/13-7-2015 και «.....»/3-11-2015 έγγραφα-αιτήματα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων ή φωτοαντίγραφα αυτών, συμβάσεις, αποδεικτικά εκτέλεσης εργασιών, μελέτες, εισπράξεις, εξοφλήσεις δαπανών που σχετίζονται με το εισόδημα του κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις από 01/01/2009-31/12/2012, καθώς και όποιο άλλο δικαιολογητικό έγγραφο, με βάση τη με αριθμό «.....»/05-02-2015 σχετική εντολή.

Ζητήθηκε επίσης, σε περίπτωση που δεν ήταν εφικτή η προσκόμιση, να το γνωρίσει και να υποδείξει στον έλεγχο εγγράφως τους προμηθευτές (Α.Φ.Μ., ΕΠΩΝΥΜΙΑ) εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίησή του.

Στις ανωτέρω προσκλήσεις ο ελεγχόμενος δεν προσήλθε και δεν προσκόμισε καμία έγγραφη απάντηση ή πληροφορία σχετικά με τα ζητηθέντα.

Στην συνέχεια του επιδόθηκε στις 9/2/2016 η αριθ. πρωτ. «.....»/5-2-2016 πρόσκληση με την οποία ο έλεγχος ζητούσε πληροφορίες και συγκεκριμένα στοιχεία για επαγγελματικές συναλλαγές με τρίτες χώρες στο εξωτερικό, ποιες ήταν αυτές και ποιοι οι προμηθευτές του ή πελάτες του,

αντίγραφα των παραστατικών αυτών καθώς και λογαριασμούς τραπεζών από τους οποίους να προκύπτουν οι εξοφλήσεις –καταθέσεις από 01/01/2009-31/12/2012, αντίγραφα των λογαριασμών από του οποίους να προκύπτουν οι πληρωμές από τον πελάτη «.....» με Α.Φ.Μ. «.....» από 01/01/2009-31/12/2012.

Επιπλέον ζητήθηκε, η εγγράφως γνωστοποίηση συμμετοχής ή μη σε δικηγορική εταιρεία και σε ποια, η συνεργασία με άλλα δικηγορικά γραφεία και ποια, και η προσκόμιση στοιχείων –συμβάσεις για τις ανωτέρω συμμετοχές –συνεργασίες καθώς και καταστατικά, αν υπάρχουν, δημοσιευμένα στο εκάστοτε δικηγορικό σύλλογο, από 01/01/2009-31/12/2012 καθώς και εκ νέου ζητήθηκε η έγγραφη γνωστοποίηση των στοιχείων των προμηθευτών από 01/01/2009-31/12/2012 και οι πληρωμές αυτών .

Ο ελεγχόμενος για την ανωτέρω πρόκληση, προσήλθε με το αριθ.πρωτ. «.....»/16-2-2016 έγγραφο του με το οποίο ζητούσε «προθεσμία δέκα εργάσιμων ημερών για την προσκομιδή των αναφερομένων σ αυτήν στοιχείων».

Παρά ταύτα, δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο και καμία έγγραφη απάντηση για τα ζητηθέντα .

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται την μη προσκόμιση λόγω ανωτέρας βίας και συγκεκριμένα λόγω κλοπής των φορολογικών του στοιχείων και προς τεκμηρίωση αυτού προσκόμισε την από 04/04/2014 βεβαίωση κλοπής εκδοθείσα από το Τμήμα Ασφαλείας Αγίου Στεφάνου στην οποία βεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων :

«...κατήγγειλε ότι κατά το χρονικό διάστημα από την 10.30 έως την 10.40 ώρα της 04.04.2014, άγνωστος-οι δράστες εισήλθαν εντός του υπ'αριθμ. «.....» ιχε αυτοκινήτου ιδιοκτησίας του...το οποίο είχε ανασφάλιστο στον υπαίθριο χώρο στάθμευσης του κατ/τος GOODYS στον Άγιο Στέφανο Αττικής και αφαίρεσαν από το πίσω κάθισμα Επίσης υπήρχε μια χάρτινη σακούλα η οποία είχε τα λογιστικά βιβλία του, ήτοι βιβλίο εσόδων-εξόδων με αριθμό «.....» του 2007 από Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, παραστατικά έγγραφα δαπανών από το 2008 έως και σήμερα, οκτώ μπλοκ παλαιών αποδείξεων, παραστατικά έγγραφα πληρωμών εταιρειών εξωτερικού για παροχή υπηρεσιών, λοιπά λογιστικά έγγραφα πελατών του και εταιρειών Από την Υπηρεσία μας ενεργείται προανάκριση.».

Επειδή το πότε υφίσταται περίπτωση ανωτέρας βίας είναι θέμα πραγματικό και κρίνεται από τα πραγματικά περιστατικά και τα αποδεικτικά στοιχεία (όπως πυροσβεστικές εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης, εκθέσεις αστυνομικής αρχής κ.λ.π.) που προσκομίζει ο φορολογούμενος αρχικά στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ, προκειμένου να αποδείξει ότι η απώλεια των βιβλίων και στοιχείων, δεν είναι πρόσχημα και ότι επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη φύλαξη αυτών. (σχετικό έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών Δ15Α 1028163 ΕΞ 2010/02-03-2010) , και επίσης σύμφωνα με την νομολογία έχουν κριθεί τα εξής:

«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.».

Επειδή από την εν λόγω βεβαίωση, προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη φύλαξη των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων, καθόσον το αυτοκίνητό του ήταν σταθμευμένο σε υπαίθριο χώρο ανασφάλιστο.

Επίσης ζητήθηκαν από τον προσφεύγοντα και άλλα στοιχεία, πέραν των φορολογικών του βιβλίων και στοιχείων του, τα οποία θα μπορούσαν να προσκομισθούν, καθώς η κλοπή των βιβλίων και στοιχείων δεν καθιστά αδύνατη την αναζήτηση αντίγραφων των ζητηθέντων στοιχείων από τους προμηθευτές τόσο του εσωτερικού όσο και του εξωτερικού καθώς και από τα τραπεζικά ιδρύματα για τις εξοφλήσεις ή καταθέσεις μέσω των τραπεζικών του λογαριασμών.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, «.....», κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **04/10/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», **ΑΦΜ** «.....».

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

Φορολογικό έτος 2015

-Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.2γ και παρ.3 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1δ του ιδίου άρθρου του Κ.Φ.Δ : $2Χ250Χ4=2.000,00$ €

Φορολογικό έτος 2016

-Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.2γ και παρ.3 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1δ του ιδίου άρθρου του Κ.Φ.Δ : $1Χ250Χ4=1.000,00$ €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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

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 .