



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10-07-2023
Αριθμός απόφασης: 855

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
 - δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/1.09.2016) Απόφαση της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω πράξη για την οποία ζητείται η μείωση του προστίμου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της από και με 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:

- Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορ. έτους 2023, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 2.500,00€, λόγω απώλειας της φορολογικής ταμειακής μηχανής (Φ.Τ.Μ.).

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 και ν.4987/2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας. Η παράβαση αφορά στη μη διαφύλαξη της φορολογικής ταμειακής μηχανής (Φ.Τ.Μ.), με αριθμό μητρώου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ. 7 παρ. 1 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθ. 13 παρ. 2 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), η οποία επισύρει τις κυρώσεις του άρθ. 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' .

Ο προσφεύγων προέβη σε διακοπή των εργασιών της επιχείρησής του, με την υπ' αριθ. δήλωση διακοπής και με ημερομηνία διακοπής την 31^η -12-2022.

Στα πλαίσια του ελέγχου, κατά την διαδικασία της διακοπής, διαπιστώθηκε η απώλεια της ως άνω Φ.Τ.Μ. για την οποία ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθ. πρωτ. υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986, με την οποία δήλωσε ότι: *«Έχω απωλέσει την Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου και το βιβλίο της Φ.Τ.Μ., που είχα αγοράσει την 03-11-2003. Αποδέχομαι το πρόστιμο της».*

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την μείωση του ως άνω προσβαλλόμενου προστίμου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Αναγκάστηκε να κάνει διακοπή εργασιών, λόγω προβλημάτων υγείας, και τότε μόνο διαπίστωσε την απώλεια της Φ.Τ.Μ.
- Δεν την έχει χρησιμοποιήσει από το 2005. Η απώλειά της επήλθε λόγω τριών μεταφορών της έδρας της επιχείρησής του.
- Είναι σε αναμονή έκδοσης της σύνταξης, με την οποία και πάλι δεν θα μπορεί ν' ανταποκριθεί στην οφειλή αυτή, λόγω του μεγάλου κόστους νοσηλείας του.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθ. 7 του ν.4308/2014** (Ε.Λ.Π.) «Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων», ορίζεται ότι: «**1.** Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:

α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου,

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.».

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 2 του άρθ. 13 του ν. 4987/2022** (Κ.Φ.Δ.) «Λογιστικά αρχεία», ορίζεται ότι: «**2.** Τα λογιστικά αρχεία, οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, οι 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, μέσα στο οποίο υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 36, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθ. 54 του ν. 4987/2022** (Κ.Φ.Δ.), 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 παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περ. ε', ζ', η' και ιδ' της παρ. 1,.....».

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 2 της περ. 2 ζ** «Μη συμμόρφωση του φορολογουμένου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του (παρ. 1 περ. η´)» της **ΠΟΛ 1252/2015**, διευκρινίστηκε ότι:

«**1.** Για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε').

.....Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (άρθρο 13 παρ. 2, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περ. β' της παρ. 1 του

άρθρου 3 του ν. 4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 61 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) «Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας», ορίζεται ότι: «**1.** Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

2. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Διοικητή και:

α) υποβάλλεται εγγράφως,

β) περιέχει τα στοιχεία και τον Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου,

γ) φέρει την υπογραφή του φορολογούμενου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου, και

δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία.».

Επειδή, με την παρ. 13. «Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61)» της ΠΟΛ 1252/2015, διευκρινίστηκε ότι: «.....Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρ. 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθ. Δ6Α 1036682 ΕΞ/2014 25.2.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β'478 και 558), όπως ισχύει, το αίτημα της απαλλαγής απευθύνεται εγγράφως στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου και φέρει την υπογραφή του ή του νόμιμα από αυτόν εξουσιοδοτημένου προσώπου και περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία. Επί της απαλλαγής εκδίδεται εντός τριάντα (30) ημερών απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής «με εντολή Γενικού Γραμματέα», η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο κατά το άρθρο 5. Σε περίπτωση παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας τεκμαίρεται ότι το σχετικό αίτημα έχει απορριφθεί.».

Επειδή, η διαπίστωση της παράβασης της μη διαφύλαξης της Φ.Τ.Μ. της επιχείρησης έλαβε χώρα στις, χρόνο κατά τον οποίο ο προσφεύγων υπέβαλε την δήλωση διακοπής εργασιών. Επιπλέον, ο προσφεύγων κατά την διενέργεια της διακοπής υπέβαλε την με αριθ. πρωτ. υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986, με την οποία δήλωσε ότι έχει απωλέσει αυτήν και ότι αποδέχεται το προβλεπόμενο πρόστιμο.

Επειδή, στοιχειοθετείται πλήρως η επιβολή του προστίμου στον προσφεύγοντα, λόγω απώλειας της Φ.Τ.Μ., την οποία δεν αμφισβητεί και από την οποία θα μπορούσε να απαλλαγεί μόνο σε περίπτωση αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας.

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων δεν επικαλείται λόγους ανωτέρας βίας, παρά μόνο λόγους οικονομικής αδυναμίας για τους οποίους δεν προβλέπεται απαλλαγή από το εν λόγω πρόστιμο, οι ισχυρισμοί του δεν γίνονται δεκτοί.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

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

Ποσό προστίμου: 2.500,00€.

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

Ακριβές αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.