



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 31.5.18

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2825

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **31.1.18** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ:, με έδρα στη ΣΚΙΑΘΟ, κατά της με αρ./14.12.17 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για τη φορολογική περίοδο 1.1.2015-31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ ΒΟΛΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ./14.12.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για τη φορολογική περίοδο 1.1.2015-31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ ΒΟΛΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 13.12.17 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/14 της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ ΒΟΛΟΥ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ ΒΟΛΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **31.1.18** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, 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./14.12.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, για τη φορολογική περίοδο 1.1.2015-31.12.2015, ύψους 2.500,00 €, λόγω μη διαφύλαξης της μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων εξόδων κατά παράβαση των άρθρων 13 & 54 του ανωτέρω νόμου και του άρθρου 7 του ν.4308/2014.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 13.12.17 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/14 της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ ΒΟΛΟΥ, σύμφωνα με τη οποία, μεταξύ άλλων, δε διαφυλάχθηκε η με ΑΠΘ/2006 μηνιαία κατάσταση βιβλίου εσόδων εξόδων της προσφεύγουσας εταιρείας, που έχει ήδη διακόψει τις εργασίες της με ημερομηνία διακοπής εργασιών την 10.5.15. Ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας,υπέβαλε στην ως άνω Υπηρεσία την αρ./27.9.17 σχετική υπεύθυνη δήλωσή περί της ανωτέρω απώλειάς της εν λόγω εταιρείας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι το εν λόγω πρόστιμο επιβλήθηκε παρανόμως καθώς δεν υφίσταται νόμιμη αιτία επιβολής του δεδομένου ότι σύμφωνα με το άρθρο 54§1η' του ν. 4174/13 το πρόστιμο επιβάλλεται όταν ο υπόχρεος δεν τηρεί τα λογιστικά αρχεία. Επιπλέον προβάλλει τον ισχυρισμό ότι το υπό κρίση βιβλίο δεν επιδείχθηκε στον έλεγχο όχι γιατί είχε απολεσθεί αλλά δεν ευρισκόταν στην κατοχή της εταιρείας, εξαιτίας του θανάτου του λογιστή της εταιρείας που είχε την ευθύνη της τήρησης και φύλαξης των βιβλίων της εταιρείας. Προς απόδειξη αυτού, προβάλλεται στην προσφυγή ότι, προσκομίζεται με την παρούσα προσφυγή τα εν λόγω λογιστικά αρχεία. Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα με την προσφυγή συνυπέβαλε αντίγραφο της θεώρησης μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων-εξόδων με αριθμό θεώρησης/2006. Επιπροσθέτως προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι το εν λόγω πρόστιμο αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν.4308/2014 'Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων': «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.

3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1003 / 31.12.2014 - Άρθρο 3 'Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία': «3.1.1 Το λογιστικό σύστημα μιας οντότητας περιλαμβάνει τα διάφορα λογιστικά αρχεία αλλά και τις διαδικασίες και μεθόδους για την καταχώρηση των σχετικών συναλλαγών και γεγονότων, καθώς και για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα λογιστικά αρχεία περιλαμβάνουν τόσο τα τηρούμενα «λογιστικά αρχεία (βιβλία)» όσο και τα «λογιστικά στοιχεία» (παραστατικά). Σημειώνεται ότι όπου σε άλλους

νόμους γίνεται χρήση του όρου «Βιβλία και στοιχεία» ο όρος αυτός αναφέρεται στα λογιστικά αρχεία (λογιστικά βιβλία και λογιστικά στοιχεία) του παρόντος νόμου».

Επειδή στο άρθρο 13 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση χρονική περίοδο, ορίζεται ότι:

«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 την 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 το άρθρο 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση χρονική περίοδο, και όπως το εν λόγω άρθρο τροποποιήθηκε με την περίπτωση 9 της υποπαραγράφου Δ.2 της παρ. Δ του άρθρου πρώτου του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85/07-04-2014) και σύμφωνα με την περίπτωση 24 της ίδια υποπαραγράφου του ιδίου νόμου ισχύει από 1/1/2014 και μετά:

«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: α) ...β) ...γ) ...δ) ...ε) ...στ) ...ζ) ...

η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα. ...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) ...β) ...γ) ...δ) ...ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1. ...».

Επειδή η διάταξη του άρθρου 54 παρ.1 περ. η' του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) «δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα.» αντικαταστάθηκε σε «δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του» με την περίπτωση α της παρ.3 του άρθρου 3 του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17/10/2015) και σύμφωνα με το άρθρο 23 του ιδίου νόμου ισχύει από 17/10/2015 και μετά.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 64 του ν.4174/2013: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι, «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 13.12.17 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/14 της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ ΒΟΛΟΥ, διαπιστώθηκε ότι, μεταξύ άλλων, δε διαφυλάχθηκε η με ΑΠΘ/2006 μηνιαία κατάσταση βιβλίου εσόδων εξόδων της

Επειδή η προσφεύγουσα δεν κατέθεσε κανένα στοιχείο (γνωστοποίηση στη Δ.Ο.Υ. ή κάποιο άλλο πρόσφορο μέσο), από το οποίο να αποδεικνύεται ο χρόνος της απώλειας, και δεδομένου ότι η προσφεύγουσα έχει ήδη διακόψει τις εργασίες της με ημερομηνία διακοπής εργασιών την 10.5.15, συνεπώς θεωρείται ότι η απώλεια έλαβε χώρα στον χρόνο διακοπής, ήτοι στις 10.5.15.

Επειδή, η διάταξη του άρθρου 54 παρ.1η' του ν.4174/2013, όπως ίσχυε κατά τον χρόνο δήλωσης απώλειας, αναφέρεται στην περίπτωση της μη συμμόρφωσης «..με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013	0,00 €
--	--------

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

4