



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

10.05.2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

2345

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 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 1036960ΕΞ 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017) /31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014)
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. 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.
4. Την από **12.01.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ με έδρα στη , κατά της με αριθ. /2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' ΠΕΙΡΑΙΑ για το φορολ. έτος 2015 με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ποσού 2.500,00 ευρώ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. /2017 **Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' ΠΕΙΡΑΙΑ** με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ποσού 2.500,00 ευρώ
6. Τις απόψεις της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **12.01.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ.54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ΠΕΙΡΑΙΑ φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 2.500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.2 περ. ε΄ του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 13 παρ.12 του ιδίου νόμου.

Η παράβαση αφορά τη μη διαφύλαξη δύο (2) μπλοκ Α.Π.Υ [1-100] με αρ. πράξης θεώρησης/2003 των οποίων δήλωσε την απώλεια ,ο προσφεύγων, με την με αριθμ. πρωτ./2015 Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 § 4 του Ν.1599/86, την οποία κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. Α΄ΠΕΙΡΑΙΑ λόγω διακοπής εργασιών, στις 20.07.2015 .

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων κατά την διαδικασία διακοπής της ατομικής δραστηριότητας του εργολαβίες οικοδομικών εργασιών στη ΔΟΥ Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ στις 20.07.2015 κατέθεσε το με αριθμ. πρωτ./2015 Σημείωμα Κ.Β.Σ (έντυπο Β1) -Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 § 4 του Ν.1599/86 δηλώνοντας την απώλεια δύο (2) μπλοκ Α.Π.Υ [1-100] με αρ. πράξης θεώρησης/2003.

Στη συνέχεια και μετά την έκδοση της επίδικης πράξης ο προσφεύγων βρήκε τα απολεσθέντα μπλοκ Α.Π.Υ και το προσκόμισε για ακύρωση στην Δ.Ο.Υ. Α΄ΠΕΙΡΑΙΑ στις **12-10-2016**.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, λόγω του ότι βρήκε σε άριστη κατάσταση μπλοκ Α.Π.Υ και προσκομίσθηκαν στο αρμόδιο τμήμα ΔΟΥ Α΄ΠΕΙΡΑΙΑ .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **13 παρ. 2 του ν. 4174/2013** όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 3 του ν.4337/2015 ορίζεται ότι :

«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 τη 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.»

Άρθρο 54 Διαδικαστικές παραβάσεις (όπως τροποποιήθηκε με την υποπαρ.Δ2 περ.9 άρθρου πρώτου Ν.4254/07-04-2014 ΦΕΚ.85 Α, έναρξη ισχύος 01-01-2014)

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:

5

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

θ) δεν εκδίδει η εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης η επαγγελματικά στοιχεία.

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, Το ως άνω άρθρο τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου **3 του Ν.4337/17-10-2015**, όπως ισχύει, ως εξής: «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 παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

.....
«ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε` και ζ` και η` της παραγράφου 1».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων του **Ν.4308/2014** (ΦΕΚ 251/24-11-2014 ισχύς 01.01.2015) ορίζεται ότι:

Άρθρο 7

« 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»

Παράγραφος 1 (περί λογιστικού συστήματος και λογιστικών αρχείων)

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, από τις διατάξεις του άρθρου **64 του ν. 4174/2013**, ορίζεται ότι, «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, η προσφεύγουσα επιχείρηση, δήλωσε την απώλεια των φορολογικών στοιχείων μετά την ημερομηνία έναρξης (01-01-2014) των διατάξεων του άρθρου 54 Διαδικαστικές παραβάσεις του Ν.4174/2013.

Επειδή, κατά το χρόνο διαπίστωσης της παράβασης (20-7-2015) , η διάταξη του άρθρου 54 παρ. 1η (ισχύς από 1-1-2014 έως 16-10-2015) αναφερόταν μόνο στην <<μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις σχετικά με την τήρηση βιβλίων>

Επειδή, εν προκειμένω με την υπ' αριθ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 2.500,00 € για το φορολογικό έτος 2015 για μη διαφύλαξη δύο (2) μπλοκ Α.Π.Υ έχοντας υπ. όψη τις διατάξεις του άρθρου 54 Ν.4174/2013, και την από 06/12/2017 έκθεση ελέγχου διατάξεων του Ν.4308/2014 για μη διαφύλαξη στοιχείων,

Επειδή, η μη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις σχετικά με την τήρηση βιβλίων ορίζονται στο άρθρο 13 παρ 1 Ν 4174 , ενώ οι υποχρεώσεις σχετικά με την διαφύλαξη των βιβλίων (λογιστικά αρχεία) ορίζονται στην παρ 2 του ιδίου άρθρου, καθίσταται σαφές ότι η μη διαφύλαξη στοιχείων (λογιστικών αρχείων) δεν καταλαμβάνεται από την περίπτωση του άρθρου 54 παρ 1^η Διαδικαστικές παραβάσεις του Ν.4174/2013, και συνεπώς δεν επιβάλλεται το πρόστιμο των 2.500 ευρώ σύμφωνα με την παρ 2 ε΄ του άρθρου 54 Ν 4174/2013 στην υπό κρίση υπόθεση

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/12.01.2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθμ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ.54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ΠΕΙΡΑΙΑ .
Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

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

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 .