



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα, 07/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2295

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 1064/12.04.2017 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 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 12.01.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου (ΓΕΦ Κυθήρων, η οποία διαβιβάστηκε αρμοδίως στη Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά) ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ:, κατοίκου Πειραιώς, οδός, κατά της με αριθμό/06.12.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 § 1 ν. 4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, φορολογικής περιόδου 01/01–31/12/2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/06.12.2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, φορολογικής περιόδου 01/01–31/12/2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη με ημερομηνία θεώρησης 06.12.2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12.01.2018 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 τη με αριθμό/06.12.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, φορολογικής περιόδου 01/01–31/12/2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η και παρ. 2 περ. ε΄ του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 13§§1,2 του ν. 4174/2013 και των άρθρων 3 και 7 του ν. 4308/2014 περί ΕΛΠ.

Η παράβαση αφορά σε μη διαφύλαξη, από τον προσφεύγοντα των εξής φορολογικών στοιχείων :

α) ενός (1) στελέχους Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης (Α.Λ.Π.) με αρίθμηση από 1 έως 50 και με Α.Π.Θ./2008, και

β) ενός (1) στελέχους Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) με αρίθμηση από 1 έως 50 και με Α.Π.Θ./2011.

Την απώλεια των ως άνω φορολογικών στοιχείων, ο προσφεύγων δήλωσε με τη με αριθμ. πρωτ./03.8.2015 υπεύθυνη δήλωση (άρθρου 8 ν.1599/86), που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, κατά την διαδικασία διακοπής εργασιών, με ημερομηνία διακοπής 31.7.2015, της ατομικής επιχείρησης που διατηρούσε στην με αντικείμενο εργασιών εκμετάλλευση καντίνας.

Βάσει της παραπάνω υπεύθυνης δήλωσης (άρθρου 8 ν.1599/86), η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, συνέταξε τη με ημερομηνία θεώρησης 06.12.2017 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. και εξέδωσε την ως άνω προσαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι η γνωστοποίηση της απώλειας των φορολογικών στοιχείων, έγινε στις 03.8.2015, ημερομηνία κατά την οποία δεν επισύρονται οι κυρώσεις, κατά το άρθρο 54 του ν. 4174/2013.

Επειδή, στην παρ. 1 του άρθρου 7 του ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων 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».

Επειδή, στην παρ.2 του άρθρου 13 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«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 υπαρχεί 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, στις παρ.1 και 2 του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ως ισχύει κατά την διαπίστωση της απώλειας (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) ορίζεται:

«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) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,
- β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,
- γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,
- δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,
- ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,
- στ) δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του,
- ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές,

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

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

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

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', και δ' της παραγράφου 1, που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων», σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

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

Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα».

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 στην ΠΟΛ. 1026/2018, η οποία εκδόθηκε την 12/02/2018, ήτοι μετά την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, και έχει ως θέμα την «Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων», διευκρινίστηκαν τα εξής:

«IV. ΜΗ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗ ΑΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΤΩΝ ΘΕΩΡΗΜΕΝΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Αναφορικά με την επιβολή ή μη κυρώσεων στις περιπτώσεις μη διαφύλαξης των αχρησιμοποίητων θεωρημένων βιβλίων και στοιχείων, παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες και διευκρινίσεις:

-Οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 1β' του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 και ισχύουν,

ορίζουν το χρόνο διαφύλαξης των βιβλίων και των στοιχείων. Συγκεκριμένα, οι διατάξεις αυτές ορίζουν ότι τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, οι φορολογικές μνήμες και τα αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί μηχανισμοί 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.

Επίσης, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 7 του ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) ορίζεται ότι το σύνολο των τηρούμενων λογιστικών αρχείων διαφυλάσσεται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από: α) πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου και β) το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

-Από τις προαναφερόμενες διατάξεις προκύπτει σαφώς ότι η εν λόγω υποχρέωση καταλαμβάνει τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), δηλαδή αυτά που έχουν χρησιμοποιηθεί και όχι αυτά που δεν έχουν χρησιμοποιηθεί, δεδομένου ότι ο χρόνος διαφύλαξης αυτών συναρτάται με τις περιόδους που αυτά αφορούν. Ανάλογα δηλαδή με το φορολογικό έτος (περίοδο) που αυτά αφορούν, καθορίζεται και ο χρόνος διαφύλαξής τους. Συνεπώς, τόσο τα χρησιμοποιηθέντα στοιχεία, τα οποία τεκμηριώνουν τις συναλλαγές, όσο και τα χρησιμοποιηθέντα βιβλία, στα οποία απεικονίζονται οι συναλλαγές, πρέπει να διαφυλάσσονται στον οριζόμενο, από τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4174/2013, χρόνο, προκειμένου να είναι εφικτός ο έλεγχος και η εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων των επιχειρήσεων.

-Η μη συμμόρφωση του φορολογούμενου με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του ν. 4174/2013, δηλαδή η μη διαφύλαξη των χρησιμοποιηθέντων βιβλίων και στοιχείων στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις αυτές, συνιστά παράβαση της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., η οποία και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, ήτοι πρόστιμο 2.500 ευρώ.

-Η απώλεια ή η μη διαφύλαξη των μη χρησιμοποιηθέντων θεωρημένων βιβλίων και στοιχείων δεν αποτελεί παράβαση των εν λόγω διατάξεων του ΚΦΔ, ούτε κάποια άλλη παράβαση. Επομένως, για την απώλεια ή τη μη διαφύλαξη αυτών δεν επιβάλλονται κυρώσεις, εκτός εάν αποδειχθεί ότι αυτά έχουν χρησιμοποιηθεί.

Επισημαίνεται ότι ο τρόπος απόδειξης ότι τα θεωρημένα βιβλία και στοιχεία έχουν χρησιμοποιηθεί (εξαντληθεί) ή όχι, είναι σε κάθε περίπτωση θέμα πραγματικό, η εξέταση του οποίου ανάγεται στην αρμοδιότητα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και των αρμοδίων ελεγκτικών οργάνων, οι οποίοι δύνανται να το εξετάζουν με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο (όπως από τις καταχωρήσεις στα βιβλία, τις καταστάσεις πελατών, προμηθευτών, στοιχεία που θα προσκομίσει ο

υπόχρεος, κλπ).

Τέλος, τονίζεται ότι κατά τη διακοπή των εργασιών επιχειρηματικής δραστηριότητας (είτε πρόκειται για εμπρόθεσμη είτε για εκπρόθεσμη διακοπή) δεν υπάρχει υποχρέωση προσκόμισης για επίδειξη στη Δ.Ο.Υ. των αξιοποιηθέντων θεωρημένων στοιχείων, δεδομένου ότι δεν υφίσταται πλέον υποχρέωση ακύρωσης των στοιχείων αυτών κατά τη διακοπή των εργασιών επιχείρησης κατ' εφαρμογή των διατάξεων της απόφασης ΓΓΔΕ ΠΟΛ.1163/2016.

Τέλος και ανεξάρτητα από τα προαναφερόμενα διευκρινίζεται ότι «ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις», για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, όπως άλλωστε έχει διευκρινιστεί στο παρελθόν και με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1252/2015, θεωρείται αποκλειστικά και μόνο, η μη τήρηση βιβλίων, η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη, η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των ΦΗΜ, φορολογικών μνημών και αρχείων των ΦΗΜ. Επισημαίνεται ότι οι προαναφερόμενες παραβάσεις, εφόσον διαπιστώνονται στο πλαίσιο διενέργειας του ίδιου ελέγχου εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και ως εκ τούτου επιβάλλεται ένα πρόστιμο 2.500 ευρώ. Επανάληψη παράβασης νοείται, εφόσον αυτές διαπιστώνονται σε διαφορετικό έλεγχο.

Περαιτέρω διευκρινίζεται ότι για λοιπές περιπτώσεις παρατυπιών στην τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων (όπως η εκπρόθεσμη ενημέρωση βιβλίων, η μη εμπρόθεσμη ενημέρωση βιβλίων, η εκπρόθεσμη έκδοση στοιχείων, η μη καταχώρηση στα βιβλία στοιχείου ή στοιχείων, η μη παρακολούθηση της λογιστικής ή της φορολογικής βάσης κάποιου στοιχείου εσόδου, εξόδου, κλπ.), δεν θεμελιώνεται παράβαση και δεν επιβάλλονται πρόστιμα. Το θέμα αυτό επίσης έχει διευκρινιστεί με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1252/2015.»

Επειδή, η Υπηρεσία μας στα πλαίσια της εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, την 20/04/2018, το υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2018 έγγραφο προκειμένου εντός 10 ημερών να μας διευκρινίσει :

«Εάν τα θεωρημένα φορολογικά στοιχεία :

α) ένα (1) στέλεχος Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης (Α.Λ.Π.) με αρίθμηση από 1 έως 50 και με Α.Π.Θ./2008, και

β) ένα (1) στέλεχος Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) με αρίθμηση από 1 έως 50 και με Α.Π.Θ./2011 ,

την απώλεια των οποίων δήλωσε ο προσφεύγων με τη με αριθμ. πρωτ./03.8.2015 υπεύθυνη δήλωση (άρθρου 8 ν.1599/86), που κατέθεσε στην υπηρεσία σας, κατά την διαδικασία διακοπής εργασιών, με ημερομηνία διακοπής 31.7.2015, της ατομικής επιχείρησης που διατηρούσε στην με αντικείμενο εργασιών εκμετάλλευση καντίνας, έχουν χρησιμοποιηθεί ή όχι».

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά απέστειλε στην Υπηρεσία μας τη με αριθμ./ΕΞ/02.05.2018 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2018 ΕΜΠ/07.05.2018) απάντηση, στην οποία αναφέρονται τα ακόλουθα:

«Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού σας γνωρίζουμε ότι:

Ο με Α.Φ.Μ. :, με την με αριθμ. πρωτ./03.8.2015 υπεύθυνη δήλωση που υπέβαλε στην Υπηρεσία μας, αφού δήλωσε απώλεια των θεωρημένων φορολογικών στοιχείων Α.Λ.Π. από 1 έως 150 με πράξη θεώρησης/2008 και Τ.Π.Υ. από 1 έως 50 με πράξη θεώρησης/2011 και δεν επεδείχθησαν κατά την διαδικασία της διακοπής, δεν γνωρίζουμε εάν είχαν χρησιμοποιηθεί ή όχι.

Στο με πράξη θεώρησης/2008 βιβλίο εσόδων εξόδων που τηρούσε η ανωτέρω επιχείρηση δεν υπάρχουν εγγραφές με εκδοθέντα στοιχεία από τα εν λόγω στοιχεία που έχει δηλώσει απώλεια, ούτε στο έντυπο Ε3 των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος υπάρχουν εγγραφές με εκδοθέντα χειρόγραφα φορολογικά στοιχεία.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμ./04.08.2015 δήλωση διακοπής εργασιών με την οποία δήλωσε ημερομηνία διακοπής την 31.07.2015. Κατά τη διαδικασία της διακοπής δήλωσε την απώλεια των φορολογικών στοιχείων :

α) ενός (1) στελέχους Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης (Α.Λ.Π.) με αρίθμηση από 1 έως 50 και με Α.Π.Θ./2008, και

β) ενός (1) στελέχους Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) με αρίθμηση από 1 έως 50 και με Α.Π.Θ./2011,
με τη με αριθμ. πρωτ./03.8.2015 Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 ν.1599/86, την οποία κατέθεσε στην ως άνω Δ.Ο.Υ..

Επειδή, ο προσφεύγων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων και του άρθρου 13 του ν.4174/2013, ως υπόχρεος εφαρμογής των εν λόγω διατάξεων οφείλει να διαφυλάττει τα βιβλία και στοιχεία ως ορίζουν οι διατάξεις αυτές, ωστόσο κατά τον χρόνο διαπίστωσης της απώλειας του προαναφερομένου στελέχους Α.Λ.Π. η εν λόγω παράβαση δεν συμπεριλαμβάνεται στις παραβάσεις που κατονομάζονται στο άρθρο 54 του ν. 4174/2013 για τις οποίες επιβάλλεται πρόστιμο.

Ως εκ τούτου, πρόστιμο κατά την επίμαχη περίοδο επιβάλλεται για παραβάσεις που αφορούν περιπτώσεις ως προς την τήρηση των βιβλίων και όχι ως προς τις περιπτώσεις που αφορούν στοιχεία και εν προκειμένω την απώλεια στοιχείων.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 12.01.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:

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

Φορολογική περίοδος 01/01-31/12/2015

Πρόστιμο άρθρου 54 § 2 περ. ε' του ν. 4174/2013 (Κ.Φ..Δ.) : ποσό **0,00 €**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς 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.