



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url: www.aade.gr

Αριθμός Απόφασης: 717/02-04-2018

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή τ... κ. του με Α.Φ.Μ.: που υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ., κατά του με αριθμό/...-...-2017 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2017.

5. Την ως άνω οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Τις από .../.../2017 αιτιολογημένες απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τον με αριθμό/...-...-2017 προσβαλλόμενο Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. 2.500,00 €, για μη διαφύλαξη των Μηνιαίων Καταστάσεων Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων για τους μήνες Δεκέμβριο του 2008, Μάρτιο, Μάιο, Ιούνιο και Ιούλιο του 2010 και Ιούλιο και Αύγουστο του 2011, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και

του άρθρου 13 παράγραφος 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) που επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση η) και παράγραφος 2 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Ο δε προσβαλλόμενος με αριθμό/.....-2017 Οριστικός Προσδιορισμός Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του ελέγχου, όπως καταγράφονται στην από .../.../2017 Έκθεση Ελέγχου Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) του Τμήματος της Υποδιεύθυνσης Τ... .. (.....) για την ατομική επιχείρηση Τ... προσφεύγο..... .

... προσφεύγ..... Κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί μερικώς ή ολικώς ή να τροποποιηθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

... προσφεύγ..... προσκόμισε στ.... τις πρωτότυπες Μηνιαίες Καταστάσεις Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων για τους μήνες Δεκέμβριο του 2008, Μάρτιο, Μάιο, Ιούνιο και Ιούλιο του 2010 και Ιούλιο και Αύγουστο του 2011. ... κράτησε φωτοαντίγραφα των προσκομισθέντων και επέστρεψε τα πρωτότυπα στ...n προσφεύγο..... .

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 (Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος) παράγραφος 1 και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) (ΦΕΚ251Α/24-11-2014) ορίζεται ότι

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 (Διασφάλιση λογιστικών αρχείων) παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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 την λήξη της περιόδου.

β) Τον 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 του άρθρου 13 (Βιβλία και στοιχεία) παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.

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 την 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 την 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, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περίπτωση η) και παράγραφος 2 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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), ζ) και η) και ιδ) της παραγράφου 1.».

Επειδή, σύμφωνα με την από .../.../2017 οικεία Έκθεση Ελέγχου Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) του Τμήματος της Υποδιεύθυνσης Τ... .., την .../11/2016 επιδόθηκε από τον έλεγχο στ...ν προσφεύγο..... Πρόσκληση για Προσκόμιση Βιβλίων – Στοιχείων – Αρχείων με την οποία ζητήθηκε, μεταξύ άλλων, η προσκόμιση των θεωρημένων Μηνιαίων Καταστάσεων Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων για τις διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2011. Την .../01/2017, προσκομίστηκε στον έλεγχο μέρος των ζητηθέντων, αλλά όχι οι ως άνω Μηνιαίες Καταστάσεις Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων. Την ίδια ημέρα (.../01/2017) ζητήθηκε παράταση για την προσκόμιση των ζητηθέντων Μηνιαίων Καταστάσεων Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων, η οποία δόθηκε. Την .../01/2017, προσκομίστηκε στον έλεγχο μέρος των ζητηθέντων, με την ως άνω πρόσκληση, Μηνιαίων Καταστάσεων Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων, οι οποίες κατασχέθηκαν από τον έλεγχο και υποβλήθηκε στ.... η με αριθ. πρωτ./...-01-2017 Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρο 8 του Ν.1599/1986) με την οποία δηλώθηκε ότι είχαν απωλεσθεί οι Μηνιαίες Καταστάσεις Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων για τους μήνες Δεκέμβριο του 2008, Μάρτιο, Μάιο, Ιούνιο και Ιούλιο του 2010 και Ιούλιο και Αύγουστο του 2011. Με βάσει την εν λόγω Υπεύθυνη Δήλωση, επιδόθηκε την .../09/2017 στ...ν προσφεύγο..... το με αριθμό/2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση σε Ακρόαση (άρθρα 28 και 62 του Ν.4174/2013 και άρθρο 6 του Ν.2690/1999), στο οποίο διατυπώθηκε, μεταξύ άλλων, η παράβαση της μη διαφύλαξης – απώλειας των θεωρημένων Μηνιαίων Καταστάσεων Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων για τους μήνες Δεκέμβριο του 2008, Μάρτιο, Μάιο, Ιούνιο και Ιούλιο του 2010 και Ιούλιο και Αύγουστο του 2011.

Επειδή, σύμφωνα με το από .../.../2017 έγγραφο αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ... προσφεύγ....., με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή που κατατέθηκε την .../.../2017 στη Δ.Ο.Υ., προσκόμισε τις πρωτότυπες θεωρημένες Μηνιαίες Καταστάσεις Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων για τους μήνες Δεκέμβριο του 2008, Μάρτιο, Μάιο, Ιούνιο και Ιούλιο του 2010 και Ιούλιο και Αύγουστο του 2011, φωτοαντίγραφα των οποίων εμπεριέχονται στον φάκελο της ενδικοφανούς προσφυγής. Ειδικότερα, από τις με αριθμό και ημερομηνία πράξης θεώρησης της Δ.Ο.Υ. (κωδ.)/...-...-2008 Μηνιαίες Καταστάσεις Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων (σελίδες 1 – 30) με ίχνος θεώρησης 08, την σελίδα 3 για τον Δεκέμβριο του 2008, την σελίδα 18 για τον Μάρτιο του 2010, την σελίδα 20 για τον Μάιο του 2010, την σελίδα 21 για τον Ιούνιο του 2010 και την σελίδα 22 για τον Ιούλιο του 2010 και από τις με αριθμό και ημερομηνία πράξης θεώρησης της Δ.Ο.Υ. (κωδ.)/...-...-2010 Μηνιαίες

Καταστάσεις Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων (σελίδες 1 – 50) με ίχνος θεώρησης 10, την σελίδα 5 για τον Ιούλιο του 2011 και την σελίδα 6 για τον Αύγουστο του 2011.

Επειδή, κατόπιν εύρεσης των ανωτέρω βιβλίων και προσκόμισης αυτών στην Δ.Ο.Υ., **δεν στοιχειοθετείται**, πλέον, η παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 παράγραφος 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) που επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση η) και παράγραφος 2 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), περί μη διαφύλαξης – απώλειας των Μηνιαίων Καταστάσεων Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων για τους μήνες Δεκέμβριο του 2008, Μάρτιο, Μάιο, Ιούνιο και Ιούλιο του 2010 και Ιούλιο και Αύγουστο του 2011.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:** και την **ακύρωση** του με αριθμό/...-...-2017 προσβαλλόμενου **Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Φ.Δ.** (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... με βάση την παρούσα Απόφαση:

Φορολογικό έτος 2017

Ο με αριθμό/...-...-2017 Οριστικός Προσδιορισμός Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει ελέγχου	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) υποχρεώσεις και, ειδικότερα, μη διαφύλαξη – απώλεια των θεωρημένων Μηνιαίων Καταστάσεων Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων για τους μήνες Δεκέμβριο του 2008, Μάρτιο, Μάιο, Ιούνιο και Ιούλιο του 2010 και Ιούλιο και Αύγουστο του 2011.	2.500,00 €	0,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... .

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής 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.