



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: 161/16-01-2018

## 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.: ....., κατά της με αριθμό ...../30-08-2017 Πράξης Επιβολής 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. Την από .../.../2017 Έκθεση Αιτιολογημένων Απόψεων 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ...../30-08-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής 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 συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) υποχρεώσεις τ... και κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 παράγραφος 1 και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και, συγκεκριμένα, για μη διαφύλαξη – απώλεια δύο (2) στελεχών (μπλοκ) Συγκεντρωτικών Φορτωτικών 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.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό ...../30-08-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) εδράζεται στα πραγματικά περιστατικά, στις διαπιστώσεις του ελέγχου και στη διαπιστωθείσα παράβαση, όπως καταγράφονται στην από 30/08/2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. .... για το φορολογικό έτος 2017 της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο....., με κύρια δραστηριότητα τις οδικές μεταφορές άλλων εμπορευμάτων με φορτηγό αυτοκίνητο με οδηγό ιδιοκτήτη.

... 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 ολικώς η ανωτέρω προσβαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Αρχικώς, κατά την 30/08/2017, δεν κατέστη δυνατό να ανευρεθούν τα δύο (2) επίμαχα στελέχη (μπλοκ), λόγω του μεγάλου χρονικού διαστήματος από την θεώρησή τους κατά το έτος 2006 και, ως εκ τούτου, αναγκάστηκε να προβεί στην με αριθ. πρωτ. ..../30-08-2017 Υπεύθυνη Δήλωση με την οποία δήλωσε την απώλεια αυτών. Ακολούθως, ενθυμούμεν.... ότι το καλοκαίρι του 2009 είχε κάνει μερική μεταφορά των αντικειμένων της επιχείρησής τ... στ... .., με σκοπό την επικείμενη μεταφορά της έδρας στην πόλη αυτή, άρχισε να ερευνά στ... .., όπου, τελικώς, βρήκε τα δύο (2) επίμαχα στελέχη (μπλοκ), τα οποία, εν συνεχεία, προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. .... κατά την 04/09/2017, μετά, όμως, από την έκδοση της με αριθμό ...../...-...-2017 προσβαλλόμενης πράξης.

**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) παράγραφος 1 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.».*

**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), η) και ιδ) της παραγράφου 1.».

Επειδή, σύμφωνα με τα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης, ... προσφεύγ..... μετέβη την 30/08/2017 στη Δ.Ο.Υ. ...., πραγματοποίησε διακοπή εργασιών της ατομικής τ... επιχείρησης με την εν λόγω ημερομηνία και υπέβαλε την με αριθμό πρωτοκόλλου ...../30-08-2017 Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρο 8 του Ν.1599/1986) με την οποία δήλωσε την απώλεια των δύο (2) 50φυλλων στελεχών (μπλοκ) χειρόγραφης έκδοσης Συγκεντρωτικών Φορτωτικών, με αριθμούς πράξης θεώρησης της Δ.Ο.Υ. .... (κωδ. ....) ...../...-09-2006, σειράς ....., Νο1 – Νο50 και ...../...-09-2016, σειράς ....., Νο1 – Νο50, αμφότερα με ίχνος θεώρησης ..... 09 06, τα οποία είχαν χρησιμοποιηθεί στο σύνολό τους με τις τελευταίες Συγκεντρωτικές Φορτωτικές να έχουν εκδοθεί κατά το έτος 2009. Στον δε φάκελο της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής υφίστανται φωτοαντίγραφα της εσωτερικής πλευράς του οπίσθιου εξωφύλλου των δύο (2) στελεχών (μπλοκ) με την αυτοκόλλητη ετικέτα της θεώρησης της Δ.Ο.Υ. .... και του πρώτου και τελευταίου εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου που για αμφότερα είναι το Νο1 και το Νο50, γεγονός που αποδεικνύει ότι ... προσφεύγ..... είχε στην κατοχή του τα δύο (2) στελέχη (μπλοκ). Ακολούθως, κατά την 04/09/2017, δηλαδή μόλις πέντε (5) ημέρες αργότερα, ... προσφεύγ..... προσκόμισε στην εν λόγω Δ.Ο.Υ. τα δύο (2) επίμαχα στελέχη (μπλοκ) που στο μεταξύ είχε βρει.

Επειδή, κατά τον χρόνο έκδοσης της παρούσας Απόφασης δεν υφίσταται πλέον η παράβαση της μη διαφύλαξης των ως άνω δύο (2) στελεχών (μπλοκ) Συγκεντρωτικών Φορτωτικών τ... προσφεύγο..... .

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 της με αριθμό ...../...-...-2017 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής 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**

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

**Μηδέν (0).**

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

**Σημείωση :**

Κατά της Απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση Προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών  
Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.