



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.thess@n3.syzefxis.gov.gr

Url: www.aade.gr

Αριθμός Απόφασης: 2029/06-10-2017

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 (ΦΕΚ1140Β/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/...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012 παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2014 (01/01/2014 – 31/12/2014).

5. Την ως άνω οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία εκδόθηκε σε βάρος τ... ανωτέρω προσφεύγο..... .

6. Την από .../.../2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της στο σύνολο.

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 την με αριθμό/...-...-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012 παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο 2.500,00 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ότι είχε υποπέσει, κατά το ανωτέρω φορολογικό έτος, στην παράβαση της μη συμμόρφωσης με κάθε

υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο άρθρο 13 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και, ειδικότερα, της μη διαφύλαξης των φορολογικών στοιχείων και δη των χειρογράφως εκδιδόμενων Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών (ΑΠΥ) από Νο1 έως Νο100, άνευ σειράς, με αριθμό και ημερομηνία πράξης θεώρησης της Δ.Ο.Υ. (κωδ.)/....-2008 (δύο (2) 50φυλλα στελέχη – μπλοκ), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν για το επίμαχο φορολογικό έτος 2014, 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 ισχύουν για το επίμαχο φορολογικό έτος 2014, ως ακολούθως:
Πρόστιμο 2.500,00 €.

... προσφεύγ..... διατηρούσε ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα τις διοικητικές υπηρεσίες που σχετίζονται με αναπτυξιακά προγράμματα πολλαπλών στόχων. Την .../.../2014 προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. για να πραγματοποιήσει διακοπή εργασιών της επιχείρησής τ... λόγω συνταξιοδότησης. Υπέβαλε δε στην ανωτέρω φορολογική Αρχή την με αριθμό πρωτοκόλλου/...-2014 Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986, με την οποία δήλωσε ότι είχε απωλέσει τα δύο (2) 50φυλλα στελέχη – μπλοκ των χειρογράφως εκδιδόμενων ΑΠΥ από Νο1 έως Νο100 με αριθμό πράξης θεώρησης/2008, βάσει της οποίας εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. η προσβαλλόμενη πράξη.

... προσφεύγ..... Κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθ. πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να ακυρωθεί, άλλως τροποποιηθεί, η ανωτέρω προσβαλλόμενη οριστική πράξη του **Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

Το πρώτο απωλεσθέν στέλεχος – μπλοκ Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών με αρίθμηση από Νο1 έως Νο50, ανευρέθηκε τυχαία και σε μεταγενέστερο χρόνο από τ...ν προσφεύγο.... στην εξοχική τ... κατοικία και προσκομίστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., όπως αποδεικνύεται από την με αριθ. πρωτ./...-2017 Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986. Συνεπώς, δεν συντρέχει λόγος μη συμμόρφωσης τ... προσφεύγο..... με τις κατά το άρθρο 13 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) υποχρεώσεις τ... και, εξ αυτού, δεν υφίσταται ουσιαστική και νομική βάση προς επιβολή του επίμαχου προστίμου.

2.

Με την με αριθ. πρωτ./...-2017 Υπεύθυνη Δήλωση προς τη Δ.Ο.Υ., ... προσφεύγ..... δήλωσε, επιπλέον, ότι το δεύτερο απωλεσθέν στέλεχος – μπλοκ Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών με αρίθμηση από Νο51 έως Νο100 δεν ανευρέθηκε μεν, αλλά, εντούτοις, είχε παραμείνει εντελώς αχρησιμοποίητο. Αυτό αποδεικνύεται από τα έντυπα Ε3 των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος τ... προσφεύγο..... για τα οικονομικά έτη από το 2009 έως το 2014 (διαχειριστικές περιόδους 2008 – 2013, αντίστοιχα), καθώς και από τα εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματός τ... από τα οποία προκύπτουν μηδενικά εισοδήματα από το οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009) και εντεύθεν.

3.

Αναφορικά με το απωλεσθέν στέλεχος – μπλοκ ΑΠΥ από Νο51 έως Νο100, από το οποίο δεν χρησιμοποιήθηκε κανένα φύλλο, ... προσφεύγ..... είχε περαιώσει τα οικονομικά έτη 2009 και 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009, αντίστοιχα) με βάση τις διατάξεις του Ν.3888/2010, αποδεχόμεν.... το σχετικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης. Επιπλέον, με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο, τα βιβλία και στοιχεία των διαχειριστικών περιόδων έως το 2007, οι οποίες παραγράφονταν την 31/12/2013, καθώς και της διαχειριστικής περιόδου 2008, η οποία παραγράφονταν την 31/12/2014, είτε πρόκειται για ανέλεγκτες υποθέσεις είτε για υποθέσεις που έχουν ελεγχθεί ή περαιωθεί με οποιαδήποτε ρύθμιση και έχει εξοφληθεί ή θα εξοφληθεί το σύνολο της οφειλής, δύνανται να καταστραφούν, εφόσον δεν συντρέχει οποιοσδήποτε λόγος παράτασης ή μεγαλύτερης παραγραφής.

Οι προβαλλόμενοι λόγοι και ισχυρισμοί τ... προσφεύγο..... απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

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 ισχύουν για το επίμαχο φορολογικό έτος 2014, 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 την 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 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 ισχύουν για το επίμαχο φορολογικό έτος 2014, 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 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:

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

Επειδή, με τις διατάξεις της ενότητας II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62 παράγραφος 2 περίπτωση ζ) υποπερίπτωση 1 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)», ορίζεται ότι

«2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

ζ) Μη συμμόρφωση του φορολογουμένου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του [παράγραφος 1 περίπτωση η)].

1. Για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ [άρθρο 54 παράγραφος 2 περίπτωση ε)].

.....
Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη. Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (άρθρο 13 παράγραφος 2, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περίπτωση β) της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Ν.4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.

..... ».

Επειδή, ... προσφεύγο..... υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την με αριθμό πρωτοκόλλου/...-...-2014 Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986, με την οποία δήλωσε ότι είχε απωλέσει τα δύο (2) 50φυλλα στελέχη – μπλοκ των χειρογράφως εκδιδόμενων Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών, άνευ σειράς, από Νο1 έως Νο100, με αριθμό και ημερομηνία πράξης θεώρησης/...-...-2008 της Δ.Ο.Υ., βάσει της οποίας εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. η προσαλλόμενη πράξη.

Επειδή, ... προσφεύγ..... υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την με αριθμό πρωτοκόλλου/.../-2017 Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986, με την οποία δήλωσε ότι προσκομίζει το στέλεχος – μπλοκ Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών με αρίθμηση από Νο1 έως Νο50, για το οποίο εκ παραδρομής είχε δηλωθεί απώλεια με την με αριθμό πρωτοκόλλου/.../-2014 Υπεύθυνη Δήλωση. Επιπλέον, με την με αριθ. πρωτ./.../-2017 Υπεύθυνη Δήλωση, ... προσφεύγ..... δήλωσε ότι το δεύτερο απωλεσθέν στέλεχος – μπλοκ Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών με αρίθμηση από Νο51 έως Νο100 δεν ανευρέθηκε.

Επειδή, η απώλεια του 50φυλλου στελέχους – μπλοκ των χειρογράφως εκδιδόμενων Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών, άνευ σειράς, από Νο51 έως Νο100, με αριθμό και ημερομηνία πράξης θεώρησης/.../-2008 της Δ.Ο.Υ., συνιστά παράβαση μη διαφύλαξης φορολογικών στοιχείων, ανεξαρτήτως εάν αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή όχι, όπως ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 13 παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν κατά το επίμαχο φορολογικό έτος 2014, 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 ισχύουν κατά το επίμαχο φορολογικό έτος 2014, κατ' ερμηνεία των προαναφερθεισών διατάξεων της ενότητας II παράγραφος 2 περίπτωση ζ) υποπερίπτωση 1 της εγκυκλίου ΠΟΛ.1252/20-11-2015 του Υπουργείου Οικονομικών.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... Κ. του με **Α.Φ.Μ.:**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο Κ.Φ.Α.Σ. με βάση την παρούσα Απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2014 (01/01/2014 – 31/12/2014)

Η με αριθμό/.../-2017 **Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012 παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση η) και παράγραφος 2 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή

2.500,00 €.

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.