



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 5.9.17

Αριθμός απόφασης: 4706

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 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 1036960 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 1064/12.4.2017 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 2016/12.12.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **7.4.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ:, κατοίκου, οδός, κατά της με αρ. /16 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για τη φορολογική περίοδο 1.1.2016-31.12.2016, και της με αρ. /16 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 για τη φορολογική περίοδο 1.1.2010-31.12.2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ. /16 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για τη φορολογική περίοδο 1.1.2016-31.12.2016, και τη με αρ. /16 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 για τη φορολογική περίοδο 1.1.2010-31.12.2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, των οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 12.12.16 Έκθεση Ελέγχου Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **7.4.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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' αριθ./16 Πράξη Επιβολής Προστίμου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, για τη φορολογική περίοδο 1.1.2016-31.12.2016, συνολικού ποσού 2.500,00 €, λόγω μη διαφύλαξης του με αρ. θεώρησης/2003 Βιβλίο Εσόδων Εξόδων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13 & 54 του ν.4174/2013.

Με την υπ' αριθ./16 Πράξη Επιβολής Προστίμου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 για τη φορολογική περίοδο 1.1.2010-31.12.2010, συνολικού ποσού 200,00 €, λόγω ελλιπούς/ανακριβούς υποβολής στοιχείων του άρθρου 20 του ΠΔ 186/92, κατά παράβαση των ανωτέρω διατάξεων.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 12.12.16 Έκθεσης Ελέγχου ΚΒΣ και του αρ. 54 του ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, σύμφωνα με τη οποία ο προσφεύγων, παρά τις επανειλημμένες προσκλήσεις, δεν προσκόμισε το με αρ. θεώρησης/2003 Βιβλίο Εσόδων Εξόδων. Επιπροσθέτως, διαπιστώθηκε ότι, στη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών προμηθευτών χρήσης 2010, ο προσφεύγων καταχώρισε εσφαλμένα συναλλαγή αξίας 1.162,65 € με τον πελάτη (ΑΦΜ), ενώ αφορούσε λιανική συναλλαγή, καθώς επίσης καταχώρισε συναλλαγή αξίας 15.000 € με πελάτη την εταιρεία (ΑΦΜ), ενώ ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η συναλλαγή αυτής της αξίας και το σχετικό εκδοθέν φορολογικό στοιχείο αφορούσαν άλλο πελάτη, και συγκεκριμένα την εταιρεία (ΑΦΜ).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας του παρακάτω ισχυρισμούς:

- Την ίδια ημέρα θεώρησης του αρ. θεώρησης/2003 Βιβλίο Εσόδων Εξόδων θεωρήθηκαν και οι με αρ. θεώρησης/2003 μηχανογραφικές καταστάσεις βιβλίου εσόδων-εξόδων τις οποίες χρησιμοποιούσε, ενώ το υπό κρίση με αρ. θεώρησης/2003 Βιβλίο Εσόδων Εξόδων δεν είχε χρησιμοποιηθεί ποτέ, και το οποίο προφανώς εκ παραδρομής θεωρήθηκε.
- Η ανωτέρω δήλωση στη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών προμηθευτών της συναλλαγής αξίας 15.000 € με πελάτη διαφορετικό από την εταιρεία συνέβη εκ παραδρομής χωρίς κανένα σκοπό απόκρυψης φορολογητέου εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν.4308/2014 «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, με το άρθρο 7 'Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων' της ΠΟΛ.1003/2014 'Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014' διευκρινίζεται ότι το άρθρο 7 του ν. 4308/2014 αναφέρεται στις προθεσμίες φύλαξης των λογιστικών αρχείων, ενώ από τις διατάξεις του εν λόγω νόμου «....δεν ορίζεται ο τόπος τήρησης και διαφύλαξης των βιβλίων και των στοιχείων. Συνεπώς αυτά μπορούν να τηρούνται και να φυλάσσονται οπουδήποτε, ακόμη και κατά την διάρκεια της περιόδου που αφορούν, με την προϋπόθεση να επιδεικνύονται και να δίνονται στον έλεγχο όταν αυτά ζητηθούν, εντός ευλόγου χρόνου. Σημειώνεται ωστόσο ότι άλλα νομοθετήματα δύναται να ρυθμίζουν με διαφορετικό τρόπο το θέμα της διαφύλαξης των βιβλίων και των στοιχείων...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 20 του ΠΔ 186/92: «1. Μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής:

α. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.

.....

3. Οι καταστάσεις της παραγράφου 1 περιέχουν το ονοματεπώνυμο και το πατρώνυμο ή την επωνυμία του υπόχρεου, το επάγγελμα και την ταχυδρομική διεύθυνση, καθώς και τον Α.Φ.Μ. αυτού εντύπως ή με σφραγίδα, την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το έτος που αφορούν.

Στις καταστάσεις αυτές καταχωρούνται ανά περίπτωση της παραγράφου 1 τα εξής:

α. Στις καταστάσεις των υπόχρεων της περίπτωσης α', το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ. των συναλλασσομένων με τον υπόχρεο (προμηθευτών, πελατών κ.λπ.), κατά αλφαβητική σειρά επωνύμου ή επωνυμίας, ο συνολικός αριθμός των τιμολογίων ή άλλων φορολογικών στοιχείων και η καθαρή αξία του εσόδου ή της δαπάνης. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν.4174/2013 «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 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 παρ.3 Ν.4337/2015:

«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: δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,... 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:

..... γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

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

Επειδή σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της από 12.12.16 Έκθεση Ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, στη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών προμηθευτών χρήσης 2010, ο προσφεύγων καταχώρισε εσφαλμένα συναλλαγή αξίας 1.162,65 € με τον πελάτη (ΑΦΜ), ενώ αφορούσε λιανική συναλλαγή, καθώς επίσης καταχώρισε συναλλαγή αξίας 15.000 € με πελάτη την εταιρεία (ΑΦΜ), ενώ ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η συναλλαγή αυτής της αξίας και το σχετικό εκδοθέν φορολογικό στοιχείο αφορούσαν άλλο πελάτη, και συγκεκριμένα την εταιρεία (ΑΦΜ).

Επειδή, με το σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο προσφεύγων υπέβαλε την συγκεντρωτική κατάσταση πελατών προμηθευτών χρήσης 2010 με ελλιπή/ανακριβή στοιχεία κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του ΠΔ 186/92, και ως εκ τούτου ορθώς επιβλήθηκε το σχετικό πρόστιμο με την υπ' αριθ. /16 Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Επειδή σύμφωνα με την από 12.12.16 Έκθεση Ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, ο προσφεύγων ενώ τηρούσε μηχανογραφική κατάσταση βιβλίου εσόδων-εξόδων, σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο του TAXIS είχε θεωρήσει και το με αρ. θεώρησης /2003 (σελ. 51-80) χειρόγραφο Βιβλίο Εσόδων Εξόδων, το οποίο παρά τις επανειλημμένες προσκλήσεις, δεν το προσκόμισε. Συγκεκριμένα, μεταξύ άλλων, αναφέρεται με έντονη γραφή (bold) ότι «σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/20-11-2015 ... ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ...», και κατωτέρω, στο συμπέρασμα, ότι «Το χειρόγραφο βιβλίο εσόδων-εξόδων που θεωρήθηκε την ίδια ημέρα με τη μηχανογραφική κατάσταση βιβλίου εσόδων-εξόδων (η οποία προσκομίστηκε και στην οποία υπάρχουν λογιστικές εγγραφές του ελεγχόμενου έτους 2010) τελικά δεν προσκομίστηκε και επομένως ο έλεγχος επιβάλλει τη διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παρ 1 η' ν. 4174/2013 περί μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του ελεγχόμενου, δηλαδή πρόστιμο 2.500 € κατά την περίπτωση ε' της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου (αρ. 54 ν. 4174/2013)».

Επειδή στην ανωτέρω έκθεση αναφέρεται ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε το υπό κρίση βιβλίο, χωρίς να γίνεται αναφορά σε μη διαφύλαξη του υπό κρίση βιβλίου ούτε να γίνεται επίκληση κάποιου στοιχείου προς αυτό (πχ δήλωση απώλειας, κλοπής κλπ). Συνεπώς, δεν

στοιχειοθετείται η αποδιδόμενη στον προσφεύγοντα παράβαση της μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις.

Επειδή σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου η διαπιστωθείσα παράβαση αφορά τη μη προσκόμιση του υπό κρίση με αρ. θεώρησης/2003 (σελ. 51-80) Βιβλίου Εσόδων Εξόδων, ήτοι την περίπτωση δ' της παρ.1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 περί μη ανταπόκρισης του φορολογουμένου σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, στην οποία περίπτωση επιβάλλεται το πρόστιμο της περ. γ' της παρ. 2 του ιδίου άρθρου (ο προσφεύγων τηρεί βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα), και συνεπώς, η προσβαλλόμενη υπ' αριθ./16 Πράξη Επιβολής Προστίμου θα πρέπει να τροποποιηθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **7.4.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

- A. Την **αποδοχή** αυτής ως προς τη με αρ./16 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 και την τροποποίηση αυτής σύμφωνα με τα ανωτέρω.
- B. Την **απόρριψη** αυτής ως προς τη με αρ./16 Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

A. Υπ' αριθ./16 Πράξη Επιβολής Προστίμου

Φορολογική περίοδος 1.1.2016-31.12.2016

Πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013 **250,00 €**

B. Υπ' αριθ./16 Πράξη Επιβολής Προστίμου

Φορολογική περίοδος 1.1.2010-31.12.2010

Πρόστιμο του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 **200,00 €**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.