



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 3.7. 2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Αριθμός απόφασης:3607

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

ΦΑΞ : 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), όπως ισχύει.

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 3.3.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ «.....», με έδρα τις «.....» νομίμως εκπροσωπούμενης από τον «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», κατά της με αριθμό «.....» Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. «.....» Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 23/11/2016 οικεία Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 3.3.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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 την υπ' αριθμ. «.....» Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 4.400,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 8 περ. θ' του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 2,παρ.1 και 21 παρ. 2 ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά τη μη διαφύλαξη των κάτωθι φορολογικών βιβλίων και στοιχείων:

- 1.ΕΝΙΑΙΟΥ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΠΟΛΛΑΠΛΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (φύλλα 1-500, Α.Π.Θ. «.....»)
- 2.ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (φύλλα 51-150, Α.Π.Θ. «.....»)
- 3.ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (φύλλα 1-100, Α.Π.Θ. «.....»)
4. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ-ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (φύλλα 1501-1550 και 1951-1550, Α.Π.Θ. «.....»)
5. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (φύλλα 101-250, Α.Π.Θ. «.....»)
- 6.ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ(φύλλα 101-150, Α.Π.Θ. «.....»)

Όπως προκύπτει από την από 23/11/2016 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ η προσφεύγουσα εταιρεία δια του εκπροσώπου της «.....» δήλωσε την απώλεια των ως άνω βιβλίων και στοιχείων με την με αριθμ. πρωτ. «.....» Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 § 4 του Ν.1599/86, την οποία κατέθεσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ λόγω εκπρόθεσμης διακοπής εργασιών με ημερομηνία διακοπής 30.6.2009 .

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Η εταιρεία ήταν ανενεργή και χωρίς αντικείμενο εργασιών επί πενταετίας, πριν ψηφισθεί ο 4174/2013 και εσφαλμένα της επιβλήθηκε το ανωτέρω πρόστιμο με βάση τις διατάξεις του νόμου αυτού .
2. Τα απωλεσθέντα θεωρημένα βιβλία και στοιχεία, για τα οποία επιβλήθηκε το πρόστιμο πλέον έχουν καταργηθεί ως αναχρονιστικά εδώ και αρκετά χρόνια στη σύγχρονη εφαρμοζόμενη φορολογική νομοθεσία και πρακτική.
3. Το πρόστιμο είναι εξοντωτικό λαμβάνοντας υπόψη την σημερινή δύσκολη οικονομική συγκυρία και το γεγονός ότι δεν υπήρχε πρόθεση φοροδιαφυγής αλλά αμέλεια λόγω του ότι η εταιρεία ήταν για αρκετά έτη ανενεργός.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ), «Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, **διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία**, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ιδίου ως άνω Κώδικα, ορίζονται τα εξής:

«1.....

2. Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου...»

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/97 προβλέπονται τα εξής :

«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α΄) τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο. Για το σκοπό αυτό καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς.....

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ'ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

α.α. Για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων ή τηρούντες βιβλία Α`κατηγορίας 100.000 δραχμές.

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β`κατηγορίας 200.000 δραχμές.

α.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ`κατηγορίας 300.000 δραχμές.

Για τους ιδρυτές επιχειρήσεων επιβάλλονται τα πρόστιμα που προβλέπονται για τους υπόχρεους σε τήρηση Β` κατηγορίας βιβλίων, εκτός από τους ιδρυτές Ε.Π.Ε. και Α.Ε. για τους οποίους επιβάλλονται τα πρόστιμα που προβλέπονται για τους υπόχρεους σε τήρηση Γ` κατηγορίας βιβλίων.

Με την παρ.4 άρθρου 21 Ν.2948/2001, ΦΕΚ Α 242/19.10.2001 ορίζεται ότι:

4. Τα δραχμικά όρια που αναφέρονται στις διατάξεις των προστίμων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, μετατρέπονται σε ευρώ και αναπροσαρμόζονται, κατά περίπτωση, ως εξής:

α) Των υποπεριπτώσεων α.α., α.β., α.γ. της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 των 100.000 δραχμών, των 200.000 δραχμών και 300.000 δραχμών σε 293, 586 και 880 ευρώ, αντίστοιχα.

β) Βάση Υπολογισμού Νο 2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής ισούται με την αξία της συναλλαγής ή του στοιχείου ή μέρους αυτών, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. κατά περίπτωση.

γ) Συντελεστής βαρύτητας είναι ο αριθμός που κλιμακώνεται ανάλογα με τη σοβαρότητα της παράβασης και εφαρμόζεται στην αντίστοιχη βάση υπολογισμού.

δ) Ανώτατο όριο (οροφή) είναι το ποσό, το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το επιβαλλόμενο πρόστιμο και εφαρμόζεται στις αυτοτελείς παραβάσεις, με εξαίρεση αυτές για τις οποίες ισχύει η βάση υπολογισμού Νο2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2).

ε) Γενικές παραβάσεις είναι αυτές, για τις οποίες επιβάλλεται ένα ενιαίο πρόστιμο, ανά διαχειριστική περίοδο, ανεξάρτητα από το πλήθος αυτών.

β) Βάση Υπολογισμού Νο 2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της

στ) Αυτοτελείς παραβάσεις είναι αυτές, που ορίζονται στην παράγραφο 8 του άρθρου αυτού για τις οποίες επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για κάθε παράβαση.

8.Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ. Υπ. 1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα(1).

α)...β)...γ)...δ)...ε) στ)...ζ)...η)...θ) Η μη διαφύλαξη κάθε βιβλίου ή κατάστασης που υποκαθιστά βιβλίο ή ανά πενήντα (50) φύλλα φορολογικών στοιχείων ή άλλων δικαιολογητικών εγγραφών για όσο χρόνο ορίζεται από τις διατάξεις του ΚΒΣ εκτός αν η μη διαφύλαξη οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανωτέρα βία...»

9.Κάθε φορά που διενεργείται φορολογικός έλεγχος και διαπιστώνονται επαναλαμβανόμενες εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου αυτοτελείς, κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, παραβάσεις, για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων με βάση την κατηγορία βιβλίων, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση α, της παραγράφου 2, το ανώτατο όριο του προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων της προηγούμενης παραγράφου και κατά τη δεύτερη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το τριακονταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε ως άνω κατηγορία παράβασης. Σε περίπτωση διαπίστωσης για τρίτη φορά της διάπραξης των παραβάσεων αυτών δεν ισχύει περιορισμός ως προς το ανώτατο όριο αυτών των προστίμων.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015, «Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του Ν. 4174/2013 και κατά

την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α).....β).....γ).....δ).....ε).....στ').....

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 4.400,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 8 περ. θ' του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 του ν. 4337/2015 λόγω μη διαφύλαξης βιβλίων και στοιχείων, όπως αυτά αναφέρονται στη σελ. 2 της παρούσας απόφασης, την απώλεια των οποίων δήλωσε η προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ. «.....» υπεύθυνη δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, προκειμένου να προβεί σε εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών υποβάλλοντας την με αριθμ. «.....» Δήλωση Διακοπής Εργασιών με την οποία διέκοψε τις δραστηριότητές της με ημερομηνία διακοπής την **30-06-2009**.

Συνεπώς ορθώς καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας για την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2009 η παράβαση της μη διαφύλαξης των εν λόγω βιβλίων και στοιχείων και επιβλήθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης πρόστιμο ποσού ίσου με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 8 περ. θ' του ν.2523/1997 επιβαλλόμενου προστίμου, ήτοι ισόποσο με το 1/3 του 15πλάσιου της κατηγορίας των βιβλίων (15X 880X1X100% €) X 1/3=4.400,00€.

Επειδή εσφαλμένα προβάλλεται με την ενδικοφανή προσφυγή ότι το ανωτέρω πρόστιμο Κ.Β.Σ. επιβλήθηκε με βάση τις διατάξεις του Ν. 4174/2013 παρόλο που η παράβαση αφορά διαχειριστική περίοδο πριν την έναρξη ισχύος αυτού. Ο ισχυρισμός αυτός θα πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος καθόσον η επιβολή του προστίμου Κ.Β.Σ. έγινε με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, όπως αυτές ίσχυαν κατά τον χρόνο διάπραξης της παράβασης (διαχειριστική περίοδος 2009) σε συνδυασμό με τα οριζόμενα στο άρθρο 7 παρ. 3 και 5 του Ν. 4337/2015. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται τόσο στην προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, όσο και στην οικεία έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. Η αναφορά στις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν. 4174/2013 που γίνεται στην πράξη επιβολής προστίμου, αφορά τον τρόπο επιβολής, κοινοποίησης και πληρωμής του προστίμου και όχι στον τρόπο υπολογισμού αυτού.

Επειδή θα πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τα εν λόγω απωλεσθέντα θεωρημένα βιβλία και στοιχεία πλέον έχουν καταργηθεί ως αναχρονιστικά εδώ και αρκετά χρόνια. Και τούτο διότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 της ΠΟΛ 1006/31-12-2013 Εγκυκλίου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, πριν την καταχώρηση της δήλωσης διακοπής επιχειρηματικής δραστηριότητας στο μηχανογραφικό σύστημα, **ακυρώνονται υποχρεωτικά** τα θεωρημένα φορολογικά στοιχεία, η θεώρηση των οποίων διενεργήθηκε από το χρόνο παραγωγικής λειτουργίας του σχετικού υποσυστήματος TAXIS, σε κάθε Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.). Άλλωστε τα περισσότερα από τα εν λόγω βιβλία και στοιχεία

προβλέπονται και σήμερα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 3 του Ν. 4308/14 (ΕΛΠ).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 3.3.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ «.....».

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2009

Πρόστιμο του άρθρου 5 παρ. 8 περ. θ' του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 του ν. 4337/2015: $1/3 \times (880 \times 15 \times 1 \times 100\%) = 4.400,00 \text{ €}$.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του 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 .