



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 13.2.17

Αριθμός απόφασης: 1383

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604563

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), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **14.10.16** και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., ΑΦΜ: ..., κατοίκου ..., οδός, κατά της με αρ. .../30.8.16 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2015-31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ. .../30.8.16 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2015-31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, της οποίας ζητείται η επανεξέταση, καθώς και την από 30.8.16 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014, του ν. 4337/2015 & του ν.4174/2013, της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **14.10.16** 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. .../30.8.16 Πράξη Επιβολής Προστίμου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2015-31.12.2015, συνολικού ποσού 2.500,00 €, λόγω μη διαφύλαξης (απώλειας) του Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων με αρ. Π.Θ. ..., ενός στελέχους από το μπλοκ Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών με αρ. Π.Θ. ...(σελ ...) & ενός στελέχους από το μπλοκ Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών με αρ. Π.Θ. ... (σελ ...), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13 & 54 του ν.4174/2013, καθώς και του αρθ. 7 του ν.4308/2014.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 30.8.16 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014, του ν. 4337/2015 & του ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, σύμφωνα με τη οποία ο προσφεύγων, που κατά την υπό κρίση χρονική περίοδο ήταν επιτηδευματίας με αντικείμενο εργασιών την παροχή υπηρεσιών ανεξάρτητου δημοσιογράφου, με έδρα την κατοικία του, δε διαφύλαξε το ως άνω βιβλίο και τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία, όπως αυτό πρόέκυψε από την με αρ. πρωτ. .../13.7.16 υπεύθυνη δήλωσή του, περί απώλειάς τους, που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ κατά τη διαδικασία διακοπής εργασιών.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, επικαλούμενος την κλοπή επαγγελματικών και φορολογικών εγγράφων κατά την από 28.2.14 παραβίαση του αυτοκινήτου που χρησιμοποιούσε και την από 10.6.13 παραβίαση της κατοικίας του από άγνωστους δράστες.

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 τρόπος 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 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.

3. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα ορίζονται οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

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: 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` και ζ` και η` της παραγράφου 1»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του ν. 4174/2013 «1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

2. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Γενικό Γραμματέα και:

α) υποβάλλεται εγγράφως, β) περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογουμένου, γ) φέρει την υπογραφή του φορολογουμένου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου, και δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία.

3. Ο Γενικός Γραμματέας αποφαινεται επί του αιτήματος εντός τριάντα (30) ημερών και κοινοποιεί την απόφαση στον φορολογούμενο. Αν δεν ληφθεί απόφαση εντός της ανωτέρω περιόδου, το αίτημα θεωρείται ότι έχει απορριφθεί.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/2015 «13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρ. 61)Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β' 478 και 558), όπως ισχύει, το αίτημα της απαλλαγής απευθύνεται εγγράφως στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου και φέρει την υπογραφή του ή του νόμιμα από αυτόν εξουσιοδοτημένου προσώπου και περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία. Επί της απαλλαγής εκδίδεται εντός τριάντα (30) ημερών απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής με εντολή Γενικού Γραμματέα, η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο κατά το άρθρο 5. Σε περίπτωση παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας τεκμαίρεται ότι το σχετικό αίτημα έχει απορριφθεί. Επισημαίνεται, τέλος, ότι αίτημα απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας μπορεί να υποβληθεί και για τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που έχουν υπολογιστεί επί προστίμου.»

Επειδή σύμφωνα με την από 30.8.16 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, ο προσφεύγων δε διαφύλαξε το Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων με αρ. Π.Θ. ..., ένα στέλεχος από το μπλοκ Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών με αρ. Π.Θ. ...(σελ ...) & ένα στέλεχος από το μπλοκ Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών με αρ. Π.Θ. ... (σελ ...), όπως αυτό πρόέκυψε από την με αρ. πρωτ. .../13.7.16 υπεύθυνη δήλωση του προσφεύγοντος περί απώλειάς τους, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13 & 54 του ν.4174/2013, καθώς και του αρθ. 7 του ν.4308/2014. Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ορθώς επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθρο 13 του ν. 4174/2013 υποχρεώσεις του, ύψους 2.500,00 €.

Επειδή, σύμφωνα με την αρ. ... προσκομισθείσα βεβαίωση του αστυνομικού τμήματος Συντάγματος, ο προσφεύγων κατήγγειλε ότι στις 28.2.14 παραβιάστηκε το αυτοκίνητό που χρησιμοποιούσε από άγνωστους δράστες και εκλάπησαν, μεταξύ άλλων, και επαγγελματικά και φορολογικά έγγραφα. Επιπροσθέτως, σύμφωνα με το αρ. ... προσκομισθέν έγγραφο του τμήματος ασφαλείας Νέας Σμύρνης, ο προσφεύγων κατήγγειλε ότι κατά το χρονικό διάστημα 31.5.13-10.6.13 παραβιάστηκε η κατοικία του από άγνωστους δράστες και εκλάπησαν χρήματα και διάφορα προσωπικά αντικείμενα αξίας, χωρίς να γίνεται αναφορά σε κάποιο φορολογικό στοιχείο ή βιβλίο.

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η απώλεια του ως άνω βιβλίου και των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων οφείλεται σε κλοπή, επικαλούμενος τα ανωτέρω προσκομισθέντα έγγραφα, πλην όμως, σε κανένα από τα εν λόγω έγγραφα δε βεβαιώνεται, ειδικώς και σαφώς, ότι εκλάπησαν συγκεκριμένα τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία και το υπό κρίση φορολογικό βιβλίο (ήτοι το Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων με αρ. Π.Θ. ... και τα δύο στελέχη από τα μπλοκ ΑΠΥ με αρ. Π.Θ. ..., σελ ..., και Π.Θ. ..., σελ ...), των οποίων η απώλεια δηλώθηκε με τη με αρ. πρωτ. .../13.7.16 υπεύθυνη δήλωση του προσφεύγοντος. Σε κάθε περίπτωση, δεν αποδεικνύεται η συνδρομή της προϋπόθεσης της ανωτέρας βίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του ν. 4174/2013 και της ΠΟΛ.1252/2015, για την απαλλαγή από την καταβολή του προστίμου που επιβλήθηκε με την προσβαλλόμενη πράξη. Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 30.8.16 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **14.10.16** και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική Περίοδος 01.01.2015-31.12.2015

Πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013 λόγω μη συμμόρφωσης

με τις κατά το άρθρο 13 του ως άνω νόμου υποχρεώσεις

2.500,00 €

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.