



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

Καλλιθέα, 30/01/2017

Αριθμός απόφασης: 944

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

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

δ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπ. Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθ. 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 και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από .../.../... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ:, με έδρα στην, περιοχή, κατά της με αριθ./...-...-... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 – 31/05/2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό με αριθ./...-...-... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 – 31/05/2015, της οποίας ζητά την ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης .../.../... Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .../.../... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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 αριθμό/...-...-.... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **2.500,00€** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 7 του Ν. 4308/2014.

Με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας παράβαση για την απώλεια: α) Δύο (2) στελεχών αποδείξεων λιανικής πώλησης με ΑΠΘκαι αρίθμηση 1 – 200 (Σειρά Α΄) β) Δύο (2) στελεχών αποδείξεων λιανικής πώλησης Σειρά Β΄ με ΑΠΘ και αρίθμηση 1 – 200 και γ) Δύο (2) στελεχών αποδείξεων λιανικής πώλησης με ΑΠΘ και αρίθμηση 1 – 200, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 7 του Ν. 4308/2014.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων που αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησης .../.../.... Έκθεσης Ελέγχου Διατάξεων του Ν. 4308/2014 για μη διαφύλαξη βιβλίων (...../.....) της Δ.Ο.Υ., και προέκυψε κατόπιν της υπ' αριθμ. πρωτ./...-...-.... Υπεύθυνης Δήλωσης της προσφεύγουσας εταιρείας περί απώλειας των ως άνω στελεχών.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή της και να ακυρωθεί μερικά ή ολικά διότι από τα έξι (6) απολεσθέντα στοιχεία προσκομίστηκαν με την κατάθεση της παρούσας προσφυγής τα πέντε (5), δηλαδή δεν προσκομίστηκε ένα στέλεχος αποδείξεων λιανικής πώλησης Σειράς Α΄ με ΑΠΘκαι αρίθμηση 1 – 100.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι :

«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 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, με το άρθρο 7 του Ν. 4308/2014 ορίζεται:

«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, σύμφωνα με το άρθρο 54 του Ν. 4174/2013 ως ισχύει κατά την διαπίστωση της απώλειας (Όπως το εν λόγω άρθρο τροποποιήθηκε με την περίπτωση 9 της υποπαραγράφου Δ.2 της παρ. Δ του άρθρου πρώτου του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α΄ 85/07-04-2014) και σύμφωνα με την περίπτωση 24 της ίδια υποπαραγράφου του ίδιου νόμου ισχύει από 1/1/2014 και μετά) ορίζεται::

«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:

α), β), γ), δ), ε), στ), ζ),

η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την **τήρηση βιβλίων**, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα..

θ).....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α), β), γ), δ),

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

.....»

Επειδή η διάταξη του άρθρου 54 παρ.1 περ. η΄ του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) «δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα.» αντικαταστάθηκε σε «δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του» με την περίπτωση α΄ της παρ.3 του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17/10/2015) και σύμφωνα με το άρθρο 23 του ίδιου νόμου **ισχύει από 17/10/2015 και μετά.**

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης .../.../.... Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., η προσφεύγουσα εταιρεία μετατράπηκε από σε την .../.../...., σύμφωνα με την υπ΄ αριθμ. πρωτ./...-...-.... Δήλωση Μεταβολών που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Σύμφωνα με την από .../.../.... Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ.: «Την ίδια ημερομηνία (.../.../....) η έδρα της εταιρείας μεταφέρθηκε από το στη (το οποίο ήταν Υποκατάστημα). Εντός των πλαισίων της νόμιμης διαδικασίας διακοπής εργασιών του Υποκαταστήματος ζητήθηκε η προσκόμιση των παραπάνω φορολογικών στοιχείων, προκειμένου να ακυρωθούν.».

Η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε την υπ΄ αριθμ. πρωτ./...-...-.... Υπεύθυνη Δήλωση περί απώλειας α) Δύο (2) στελεχών αποδείξεων λιανικής πώλησης με ΑΠΘκαι αρίθμηση 1 – 200 (Σειρά Α΄) β) Δύο (2) στελεχών αποδείξεων λιανικής πώλησης Σειρά Β΄ με ΑΠΘ και

αρίθμηση 1 – 200 και γ) Δύο (2) στελεχών αποδείξεων λιανικής πώλησης με ΑΠΘ και αρίθμηση 1 – 200. Ως εκ τούτου, η διαπίστωση της απώλειας προκύπτει εντός του έτους 2015 και πριν από την 17/10/2015.

Επειδή, με την κατάθεση της παρούσας προσφυγής η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε τα εξής:
α) ένα στέλεχος Σειράς Α΄ αποδείξεων λιανικής πώλησης με ΑΠΘκαι αρίθμηση 101 – 200,
β) δύο (2) στελέχη αποδείξεων λιανικής πώλησης Σειράς Β΄ με ΑΠΘ και αρίθμηση 1 – 200
και γ) δύο (2) στελέχη αποδείξεων λιανικής πώλησης με ΑΠΘ και αρίθμηση 1 – 200. Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε με τα ως άνω ένα στέλεχος αποδείξεων λιανικής πώλησης Σειράς Α΄ με ΑΠΘκαι αρίθμηση 1 – 100.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 του Ν. 4174/2013, ως εταιρεία υπόχρεη εφαρμογής των εν λόγω διατάξεων οφείλει να διαφυλάττει τα βιβλία και στοιχεία ως ορίζουν οι διατάξεις αυτές, ωστόσο κατά τον χρόνο διαπίστωσης της απώλειας του προαναφερομένου στελέχους αποδείξεων λιανικής πώλησης Σειράς Α΄ με ΑΠΘκαι αρίθμηση 1 – 100, η εν λόγω παράβαση δεν συμπεριλαμβάνεται στις παραβάσεις που κατονομάζονται στο άρθρο 54 του Ν. 4174/2013 για τις οποίες επιβάλλεται πρόστιμο. Η καταλογισθείσα από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1^η του Ν. 4174/2013 «μη συμμόρφωση με τις κατά άρθρο 13 του Ν. 4174/2013 υποχρεώσεις» δεν υφίσταται κατά τον χρόνο διαπίστωσης της απώλειας (...-...-....) δεδομένου ότι στις ισχύουσες κατά τον χρόνο δήλωσης απώλειας, διατάξεις η εν λόγω παράβαση αναφέρεται συγκεκριμένα ως εξής «δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την **τήρηση βιβλίων**, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα.».

Ως εκ τούτου πρόστιμο επιβάλλεται για παραβάσεις που αφορούν περιπτώσεις ως προς την τήρηση των βιβλίων και όχι ως προς τις περιπτώσεις που αφορούν στοιχεία και εν προκειμένω την απώλεια στοιχείων .

Επειδή στο άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 ορίζεται:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή εν προκειμένω βάσει των ανωτέρω, τα γεγονότα και οι περιστάσεις δεν θεμελιώνουν παράβαση που να επισύρει καταλογισθέν πρόστιμο ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «.....», ΑΦΜ:, και την **ακύρωση** της υπ' αριθμ./...-...-.... Απόφασης Επιβολής Προστίμου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2015 – 31/12/2015:

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 και παρ. 2 του Ν. 4174/2013: ΜΗΔΕΝ (0,00€)

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

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.