



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604534

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 23 – 01 -2017

Αριθμός απόφασης: 633

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

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

ε. Του άρθρου 6 της με αριθμό 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.

στ. 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».

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 30/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου,κατοίκου οδός, ΑΦΜ κατά της από 25-07-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., (υπ' αριθμ.Απόφαση Επιβολής Προστίμου) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως αναγραφόμενη στην παράγραφο 4 οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση, την με αρ..... έκθεση ελέγχου, εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 για μη διαφύλαξη Βιβλίων, του ελεγκτήτης Δ.Ο.Υ.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30/09/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, τουτουη 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 από 25/07/2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (υπ' αριθμ.Απόφαση Επιβολής Προστίμου), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 54 του Ν. 4174/2013, συνολικού ποσού 2.500,00 €, για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στην με αριθ..... Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 για μη διαφύλαξη Βιβλίων, του ελεγκτήτης Δ.Ο.Υ.

Συγκεκριμένα, πρόκειται για επιχείρηση με έδρα τον, οδός, αρ.... ,αντικείμενο εργασιών Λιανικό εμπόριο, που τηρούσε απλογραφικό (Β' Κατηγορίας) λογιστικό σύστημα.

Ο προσφεύγων, με την με αρ.πρωτ.....Δ.Ο.Υ. , υπεύθυνη δήλωση (άρθρου 8 Ν.15...../1986) δήλωσε την απώλεια ενός στελέχους Δελτίου Αποστολής (σελ.1-50) με πράξη θεώρησης, και δεν επιθυμεί Υ.Σ.Ε. και κλήση προς ακρόαση.

Στην συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε την με α/α Δ.Ο.Υ., εκπρόθεσμη δήλωση διακοπής εργασιών, ημερομηνία διακοπής

Έκτοτε ,η Δ.Ο.Υ., βάσει της παραπάνω υπεύθυνης δήλωσης (άρθρου 8 Ν.15...../1986)- απώλεια ενός στελέχους Δελτίου Αποστολής- συνέταξε την υπ.αρ..... έκθεση ελέγχου και εξέδωσε την υπ.αρ.....πράξη επιβολής προστίμου συνολικού ποσού 2.500,00 €, η οποία πράξη επιβολής πρόστιμου με την έκθεση ελέγχου , κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με το αρ.πρωτ..... έγγραφο (αρ. σύστασης RE GR).

Ο Προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί:

α) Η από 25/07/2016 Οριστική Πράξη Επιβολή Προστίμου Κ.Β.Σ. (υπ' αριθμ.Απόφαση Επιβολής Προστίμου), διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015, συνολικού ποσού 2.500,00 €,

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

α) Η απώλεια του φορολογικού στοιχείου(Δελτίου Αποστολής) έλαβε χώρα σε χρόνο προγενέστερο από την 01.01.2014 (ημερομηνία έναρξης του Κ.Φ.Δ.) και συνεπώς θα πρέπει να ισχύσουν οι διατάξεις των προηγούμενων νόμων 2523/1997 και 2238/1994, με τις οποίες προβλέπονταν μικρότερο πρόστιμο στην περίπτωση απωλεσθέντων φορολογικών στοιχείων.

β) Ουσιώδης πλάνη περί τα πράγματα των οργάνων της διοίκησης που έχει ως συνέπεια τη νομική πλημμέλεια των προσβαλλόμενης πράξης,

Επειδή, με το αρ.πρωτ.1089639/586/0015/4.10.2007 έγγραφο του υπουργείου τέθηκαν υπ όψη τα ακόλουθα:

1. κατά πάγια διοικητική θέση (εγκύκλιοι Σ 1956/ΠΟΛ.194/18.6.1987, 1100480/863/Β0015 ΠΟΛ. 1264/6.11.2000, έγγραφό μας 1011014/60/0015/5.2.1.....9), προσκομίζονται για ακύρωση, όταν συντρέχει περίπτωση (π.χ. διακοπή εργασιών) μόνο τα θεωρημένα αχρησιμοποίητα φορολογικά στοιχεία,

2. όπως διευκρινίστηκε, σύμφωνα με το αρ. πρωτ. 1066321/446/0015/9.8.2007, έγγραφο του υπουργείου η υποχρέωση προσκόμισης των θεωρημένων αχρησιμοποίητων φορολογικών στοιχείων υφίσταται σε κάθε περίπτωση ανεξάρτητα από το χρόνο διαφύλαξης των χρησιμοποιούμενων στοιχείων, δεδομένου ότι τα στοιχεία αυτά δεν αφορούν συγκεκριμένες χρήσεις αφού δεν έχουν χρησιμοποιηθεί.

Συμπερασματικά, ο χρόνος διαφύλαξης των φορολογικών στοιχείων και κατ' επέκταση η παραγραφή του χρόνου διαφύλαξης αυτών, που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ. συναρτάται με τις χρήσεις που αυτά αφορούν - εμπεριέχουν και όχι με το χρόνο θεώρησης αυτών, αφορά δηλαδή τα εξ ολοκλήρου χρησιμοποιημένα στοιχεία.

Κατά συνέπεια, η μη προσκόμιση από τον υπόχρεο, κατά την διακοπή των εργασιών του, των θεωρημένων αχρησιμοποίητων φορολογικών στοιχείων, επισύρει σε κάθε περίπτωση το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 (παρ. 8 περ. θ') του ν. 2523/1997.

3. σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6 της Α.Υ.Ο.Ο 1070576/2627/ΔΜ/14.7.2005 Φ.Ε.Κ. Β'1062 «Ανακαθορισμός διαδικασιών και δικαιολογητικών κατά την υποβολή δηλώσεων έναρξης, μεταβολής και διακοπής εργασιών», τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα και οι ενώσεις προσώπων υποχρεούνται να υποβάλλουν εντός τακτής προθεσμίας από την οριστική παύση των εργασιών τους σχετική δήλωση.

Πριν δε από τη σχετική καταχώριση της δήλωσης διακοπής εργασιών στο υποσύστημα Μητρώου ακυρώνονται υποχρεωτικά τα θεωρημένα στοιχεία του Κ.Β.Σ.

Επειδή, η ημερομηνία διακοπής εργασιών του προσφεύγοντα είναι η, η ημερομηνία διάπραξης της παράβασης δεν μπορεί να είναι μεταγενέστερη της

Επειδή, εν προκειμένω, εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 (ευνοϊκότερη διάταξη) και επιβάλλονται τα πρόστιμα της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού, δηλαδή ποσό ίσο με το 1/3 του επιβαλλόμενου προστίμου από τις διατάξεις του άρθρου 5 (παρ. 8 περ. θ') του ν. 2523/1997, για κάθε παράβαση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 30-09-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής ,κατά της υπ. αρ.οριστικής πράξης επιβολής προστίμου. τουτου με ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.