



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο :
ΦΑΞ :

Καλλιθέα, 16/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4353

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».
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 με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ./-/-/-... Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ./-/-/-/-... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης .../.../.... σχετική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ.
6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και με 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' αριθμ./...-...-.... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους **2.500,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και παρ. 2 περ. ε' του Ν. 4174/2013, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 του ιδίου νόμου και του άρθρου 7 του Ν. 4308/2014.

Η παράβαση αφορά τη μη διαφύλαξη ενός (1) φορολογικού στοιχείου – μπλοκ, ήτοι ένα μπλοκ Α.Λ.Π. σελίδες ...-... με Πράξη Θεώρησης .../..., του οποίου δήλωσε την απώλεια με την με αριθμ. πρωτ. .../...-...-.... Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/86, την οποία κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. λόγω διακοπής εργασιών με αντικείμενο

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και της συμπροσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου.

Προβάλλοντας του παρακάτω λόγους:

- Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται χωρίς τυπικό νόμο. Η επιβολή του φορολογικού βάρους με υπουργική απόφαση είναι αντισυνταγματική.
- Τα μέτρα που πρέπει να λαμβάνονται από τη διοίκηση πρέπει να συμβιβάζονται με την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού και τα επερχόμενα μειονεκτήματα να μην υποσκελίζουν τα πλεονεκτήματα.
- Επιβάλλεται σε περίπτωση ασάφειας ή ανακρίβειας ή αμφιβολίας του Φορολογικού Νόμου, να εφαρμόζεται η επιεικέστερη για τον φορολογούμενο λύση.
- Η παρούσα προσφυγή πρέπει να εξεταστεί ως πραγματικό περιστατικό, καθόσον η απώλεια του εν λόγω μπλοκ δεν υφίσταται πλέον, το οποίο και επισυνάπτεται με την προσφυγή.
- Ο προσφεύγων δεν μπόρεσε να προσκομίσει με τη διακοπή των εργασιών του το ως άνω μπλοκ, διότι φυλασσόταν στις εγκαταστάσεις του υποκαταστήματός του στο ξενοδοχείο «.....», στο οποίο δεν είχε πρόσβαση λόγω του ότι την περίοδο εκείνη ήταν κλειστό.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της προσβαλλόμενης πράξης η Υπηρεσία μας απέστειλε στην ως άνω Δ.Ο.Υ. την με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ .../...-...-.... ειδοποίηση για αποστολή στοιχείων, με την οποία ζητήσαμε να μας αποστείλουν το με πράξη θεώρησης .../... μπλοκ Απόδειξη Λιανικής Πώλησης, σελίδες ... – ..., που είχε θεωρηθεί στη Δ.Ο.Υ. Η Δ.Ο.Υ. με το υπ' αριθμ. πρωτ./...-...-.... (ΔΕΔ ΕΙ ΕΜΠ/...-...-....) έγγραφο απέστειλε στην Υπηρεσία μας το εν λόγω φορολογικό στοιχείο – μπλοκ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 3 του ν.4337/2015, ορίζεται ότι :

«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 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε', όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 3 του ν.4337/2015, ορίζεται ότι:

«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, εν προκειμένω με την υπ' αριθ./...-...-.... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.500,00€, για το φορολογικό έτος 2016, για μη διαφύλαξη ενός (1) με πράξη θεώρησης .../... μπλοκ Απόδειξη Λιανικής Πώλησης, σελίδες ... –

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα στη Δ.Ο.Υ. Υπεύθυνης Δήλωσης άρθρου 8 Ν. 1599/86 με αριθμ. πρωτ. .../...-...-.....

Επειδή, στο έγγραφο των απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προς την Υπηρεσία μας επί της κρινόμενης προσφυγής αναφέρεται: «....Στις ...-...-.... προσκομίστηκε στην υπηρεσία μας το εν λόγω στοιχείο που είχε δηλωθεί σαν απολεσθέν και βρέθηκε να παραμένει στην υπηρεσία μας μέχρι και σήμερα..... Επειδή από την υπηρεσία μας δεν μπορεί να διαγραφεί το επιβληθέν πρόστιμο και πλέον δεν ισχύει η απώλεια παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες.....»

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. με το υπ' αριθμ. πρωτ./...-...-.... (ΔΕΔ ΕΙ ΕΜΠ/...-...-....) έγγραφο απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με πράξη θεώρησης .../... μπλοκ Απόδειξη Λιανικής Πώλησης, σελίδες ... – ..., που είχε θεωρηθεί στη Δ.Ο.Υ.

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι δεν υφίσταται η παράβαση της απώλειας του επίμαχου θεωρημένου στοιχείου.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της από .../.../.... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την ακύρωση της υπ' αριθμ.-...-.... Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2016 – 31/12/2016:

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε' του Ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 13 του ιδίου νόμου: **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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).