



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Καλλιθέα, 14.10.2016

Αριθμός απόφασης: 3441

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 20131604565

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).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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 Δ.Ε.Δ. Β1 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 16.5.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Πειραιά Αττικής,, κατά της υπ' αριθμ./10.3.2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) - άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'ΠΕΙΡΑΙΑ.

5. Την υπ' αριθμ./10.3.2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) - άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'ΠΕΙΡΑΙΑ φορολογικού έτους 01/01/2015- 31/12/2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10.3.2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16.5.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** 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. /10.3.2016 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 €, για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2015, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτ. η΄ της παραγρ. 1 και της περίπτ. ε΄ της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 13 του ίδιου νόμου.

Η παράβαση αφορά σε μη διαφύλαξη, από τον προσφεύγοντα ενός (1) θεωρημένου στελέχους Α.Π.Υ. με πράξη θεώρησης /2011 και αρίθμηση από 1 έως 50, όπως αυτό προκύπτει από την Υπεύθυνη Δήλωση ν. 1599/1986 την οποία κατέθεσε ο ίδιος στην Δ.Ο.Υ. Γ΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, η οποία έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου /9.12.2015. Στην ως άνω Δήλωση αναφέρονται τα εξής: «έχω χάσει το μπλοκ απόδειξης παροχής υπηρεσιών με αριθμό θεώρησης /2011 από 1-50».

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ κατόπιν της από 10.3.2016 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4174/2013(Κ.Φ.Δ.) και 4337/2015 της ελέγκτριας της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Άπασες οι διατάξεις του Κ.Β.Σ τις οποίες επικαλείται η προσβαλλόμενη απόφαση έχουν καταργηθεί και δεν είναι εφαρμοστές στην υπό κρίση περίπτωση.
2. Καταργημένες είναι επίσης και οι διατάξεις των άρθρων 5, 9 και 24 παρ. 4 του ν. 2523/1997 τις οποίες επικαλείται η προσβαλλόμενη προς θεμελίωση της δήθεν παράβασής του.
3. Μη εφαρμογή του Ν. 1809/1988.
4. Η απώλεια των θεωρημένων ΑΠΥ δεν συνιστά παραβίαση του άρθρου 13 του Ν. 4174/2013 . Ο ίδιος παρά την απώλεια των θεωρημένων ΑΠΥ με ΠΘ /2011 από το Νο 1'εως 50'συμμορφωνόταν κατά τη διάρκεια εργασιών της ατομικής του επιχείρησης πλήρως με τις απαιτήσεις του εν λόγω άρθρου καθώς:
(α) η απώλεια των θεωρημένων (συμπληρωμένων ή μη) ΑΠΥ δεν συνιστά πλέον αυτοτελή φορολογική παράβαση,
(β) καθ' όλη την διάρκεια των εργασιών της ατομικής του επιχείρησης τηρούσε με απόλυτη συνέπεια, πληρότητα και αξιοπιστία τα λογιστικά αρχεία που απαιτούσε κατά τον κάθε σχετικό χρόνο ο νόμος,
(γ) στην θέση του βιβλίου των θεωρημένων ΑΠΥ διατηρούσε (και διατηρεί) άλλα λογιστικά αρχεία τα οποία οι ισχύουσες διατάξεις θεωρούν κατάλληλα.
5. Ο ΚΦΑΣ (οι σχετικές διατάξεις του οποίου ίσχυαν μεταξύ 1.1.2014 και 31.12.2014) το μόνο που απαιτούσε είναι η μέριμνα «για την αποθήκευση των αντιγράφων των τιμολογίων που εκδίδονται από τον ίδιο ή εξ ονόματος του και για λογαριασμό του, από τον πελάτη του ή από τρίτους, καθώς και όλων των τιμολογίων που λαμβάνει» (βλ. άρθρο 9 παρ. 4 ΚΦΑΣ) και δεν απαιτεί σε κάθε περίπτωση την διαφύλαξη του βιβλίου από το οποίο εκδόθηκαν τα πρωτότυπα τιμολόγια.

6. Ήδη τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα προβλέπουν ότι «τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.» (άρθρο 7 παρ. 2 ν. 4308/2014) με την επιπλέον διευκρίνιση ως προς τα τιμολόγια ότι πρέπει να διασφαλίζεται η αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους (άρθρο 7 παρ. 3 ν. 4308/2014). Η διασφάλιση δε αυτή επιτυγχάνεται σύμφωνα με το άρθρο 15 του ίδιου νόμου με οποιεσδήποτε κατάλληλες κατά τις περιστάσεις δικλίδες της οντότητας δημιουργούν αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία (αλυσίδα) τεκμηρίων που συνδέουν κάθε τιμολόγιο με τη σχετική προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και αντίστροφα.

Όμως πραγματικά, για την περίπτωση διασφάλισης της ακεραιότητας και αυθεντικότητας τι παραπάνω μπορεί να ζητηθεί από μία ατομική επιχείρηση από την διατήρηση αντιγράφων των τιμολογίων (τα οποία έχει), την εγγραφή του στο βιβλίου εσόδων και την συμπερίληψη του λήπτη των υπηρεσιών του στις ετήσιες συγκεντρωτικές καταστάσεις

7. Η αυτοτελής υποχρέωση διαφύλαξης στοιχείων πλέον έχει καταργηθεί στην θέση όμως του οποίου ο ίδιος διατηρεί πλήρες έντυπο και ηλεκτρονικό αρχείο των εκδοθεισών ΑΠΥ σύμφωνα με τις απαιτήσεις των ισχύοντων κανόνων.

8. Δεν θα έπρεπε να επιβληθεί σε βάρος του το πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε' ύψους €2,500 αλλά οι κυρώσεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, ήτοι το πρόστιμο που προβλέπεται από τον συνδυασμό των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015 και των άρθρων 5 παρ. 2 περ. α' και παρ. 8 περ. θ' του ν. 2523/1997 και για την περίπτωση του ανέρχεται στο ποσό των €200.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του των παραγράφων 1,2 και 5 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013

Άρθρο 5

Κοινοποίηση πράξεων

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

3.....

4.....

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπο του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπο του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./10.3.2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου και η οικεία έκθεση ελέγχου κοινοποιήθηκαν νόμιμα στον προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, με την με αριθμ. πρωτ./17.3.2016 συστημένη επιστολή (αριθμός συστημένου GR/17.3.2016) και συνεπώς σύμφωνα με τις ίδιες ως άνω διατάξεις η κοινοποίηση συντελέσθηκε **την 1.4.2015**.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 16.5.2016, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** ως απαραδέκτου της με αριθμό πρωτοκόλλου/16.5.2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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 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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

