



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 01-09-2016

Αριθμός απόφασης: 2838

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, που είχε έδρα στον, κατά της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2013 έως 28-08-2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Την προαναφερθείσα προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, ΑΦΜ....., 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. Πράξη Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2013 έως 28-08-2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ποσού 2.500,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 54 παρ. 2 περ. ε' του ν.4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1, 2 και 4 του ν. 4093/2012 και των άρθρων 13 και 24 του ν. 4174/2013.

Πιο συγκεκριμένα όπως προκύπτει από στοιχεία του φακέλου, η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. την με αρ. πρωτ. Υπεύθυνη Δήλωση του ν.1599/1986 στην οποία δήλωσε τα κάτωθι:

« ... Απώλεσαμε τα κάτωθι: Η/Υ που περιελάμβανε το ηλεκτρονικό φορολογικό αρχείο της εταιρείας, καθώς και τον εκτυπωτή και την οθόνη, ντοσιέ με φύλλα ισοζυγίου λογαριασμών, ντοσιέ με φύλλα απογραφών και ισολογισμού, μπλοκ αποδείξεων και πληρωμών της εταιρείας, σφραγίδα της εταιρείας, ντοσιέ με παραστατικά αγορών, εξόδων, εσόδων και δαπανών, μπλοκ έκδοσης παραστατικών ΤΠ, ΤΔΑ, ΤΠΧ, ΠΤ και τις εντολές διαφημιστικών καταχωρήσεων.»

Την υπέβαλε το με αρ. πρωτ. έγγραφο, στην ως άνω Δ.Ο.Υ. στο οποίο αναφέρει: « ... με την παρούσα σας ενημερώνουμε για την κλοπή που πραγματοποιήθηκε στα γραφεία της εταιρείας μας, που είχε ως αποτέλεσμα την απώλεια του φορολογικού αρχείου. Αναλυτικά:

1. Ηλεκτρονικό Υπολογιστή PC που περιελάμβανε το ηλεκτρονικό φορολογικό αρχείο της εταιρείας
2. Ντοσιέ με φύλλα Ισοζυγίου λογαριασμών
3. Ντοσιέ με φύλλα απογραφών και ισολογισμού
4. Μπλοκ αποδείξεων και πληρωμών της εταιρείας
5. Σφραγίδα της εταιρείας
6. Ντοσιέ με παραστατικά αγορών, εξόδων, εσόδων και δαπανών,
7. Μπλοκ έκδοσης παραστατικών
Τιμολόγιο πώλησης
Δελτίο Αποστολής – τιμολόγιο
Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών
Πιστωτικό τιμολόγιο
8. Τις εντολές διαφημιστικών καταχωρήσεων».

Κατόπιν του ανωτέρω εκδόθηκε η με αρ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., που αφορά στην μη διαφύλαξη του Βιβλίου Απογραφής και

Ισολογισμών με Αρ. Θεώρησης και του Ισοζυγίου Λογαριασμών Γενικού και Αναλυτικού Καθολικού με Αρ. Θεώρησης

Από την Δ.Ο.Υ., εστάλη στην Δ.Ο.Υ., το από Σημείωμα Διαπιστώσεων επί διακοπής εργασιών της προσφεύγουσας, για την διαπίστωση εφαρμογής των διατάξεων Κ.Β.Σ. και Κ.Φ.Α.Σ., για την περίοδο από 18-10-2012 έως 28-08-2014, στο οποίο γινόταν αναφορά στην υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου.

Δυνάμει του ανωτέρω Σημειώματος Διαπιστώσεων, εκδόθηκε η υπ' αριθ. εντολή ελέγχου από την Δ.Ο.Υ. και διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος για την περίοδο από 18-10-2012 έως 28-08-2014. Κατόπιν του ελέγχου συντάχτηκε η με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Μερικού Ελέγχου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και η με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου, με επιβληθέν πρόστιμο ύψους 2.500,00 €. Το πρόστιμο επιβλήθηκε λόγω απώλειας των αθεωρήτων βιβλίων (διπλογραφικά) για την περίοδο από 01-01-2013 έως 28-08-2014 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 , 2 και 4 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και των άρθρων 13 και 24 του Ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ισχυριζόμενη ότι εκ παραδρομής επιβλήθηκε το πρόστιμο από την Δ.Ο.Υ. καθώς με την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Δ.Ο.Υ., έχει ήδη επιβληθεί πρόστιμο για την ίδια παράβαση, το οποίο μάλιστα αν και λανθασμένο (διπλάσιο του οφειλόμενου) έχει ήδη εξοφληθεί.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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 υπαρκτή 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 του ν.4174/2013 «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) ..., η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13

υποχρεώσεις του. θ).... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) ... ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1. ...».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/20.11.2015, *Η ερμηνευτική εγκύκλιος των προστίμων του Κ.Φ.Δ.*, «...1. Για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε') ... Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (άρθρο 13 παρ. 2, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.).

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, για την απώλεια αρχείων (βιβλίων ή στοιχείων) επιβάλλεται πρόστιμο, το οποίο εν προκειμένω επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία με την με αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία εκδόθηκε κατόπιν υπεύθυνης δήλωσης (άρθρου 8 ν.1599/1986) του νόμιμου εκπρόσωπου της εταιρείας με την οποία δήλωσε στην Δ.Ο.Υ. ότι απώλεσε το σύνολο των λογιστικών αρχείων.

Επειδή με την με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο, για την παράβαση της απώλειας των αθεωρήτων βιβλίων (διπλογραφικά). Για την προαναφερθείσα όμως παράβαση είχε ήδη επιβληθεί πρόστιμο με την με αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., λαμβανομένου υπόψη ότι ως ορίζεται διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4174/2013 το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους και για την μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ.

Επειδή, η συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της χρηστής διοίκησης επιβάλλει στα διοικητικά όργανα, να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και άδικες λύσεις και οι απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της υπ' αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, και την ακύρωση της Πράξεως Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από το αρμόδιο όργανο, με την νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).