



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 19/10/2015

Αριθμός απόφασης: 4232

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 213 16 04 529  
**ΦΑΞ** : 213 16 04 566

**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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης **08/07/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της **εταιρείας** ....., ΑΦΜ ....., με έδρα επί της ..... ΧΑΝΙΑ ΚΡΗΤΗΣ, κατά της υπ' αριθμ. .... /02-06-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Τη με αριθμ. .... /02-06-2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 25/07/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

**6.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ .

**7.** Την από 19 /10/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **08/07/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της **εταιρείας** ....., ΑΦΜ ..... 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. ....../02-06-2015 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 19.800,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§2 περίπτωση α', 5§6 εδάφιο ε', 5§8 περίπτωση θ' και 5§9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2, 9§§2,3 του ν.4093/2012 του Κ.Φ.Α.Σ..

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 25/07/2014 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ Περιφ. Δ/σης Κρήτης ..... και .....

Συγκεκριμένα, οι διαπιστωθείσες παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ για τη διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2013** αφορούν σε:

α) Μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων μετά από προηγούμενη πρόσκληση **την πρώτη φορά**, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2 και 9§§ 2,3 του Ν. 4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ.). Η ανωτέρω παράβαση θεωρείται γενική και επισύρει τις προβλεπόμενες, από τις διατάξεις του άρθρου 5§2 περίπτ. α' και §6 περιπτ. ε' του Ν.2523/97, κυρώσεις με συντελεστή βαρύτητας δύο (2), ποσού €1.800,00 (2Χ900€),

β ) Μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων μετά από προηγούμενη πρόσκληση **για δεύτερη ή τρίτη φορά**, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2 και 9§§ 2,3 του Ν. 4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ.). Η ανωτέρω παράβαση θεωρείται γενική και επισύρει τις προβλεπόμενες, από τις διατάξεις του άρθρου 5§2 περίπτ. α' και §6 περιπτ. ε' του Ν.2523/97, κυρώσεις με συντελεστή βαρύτητας πέντε (5), ποσού 4.500,00€ (5Χ900,00€) και

γ) Μη διαφύλαξη 20 βιβλίων και καταστάσεων που υποκαθιστούν βιβλία, μη διαφύλαξη 1.725 ληφθέντων φορολογικών στοιχείων και άλλων δικαιολογητικών εγγράφων και μη διαφύλαξη 152 τιμολογίων, εκκαθαρίσεων ή άλλων στοιχείων που υπέχουν θέση τιμολογίου κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2 και 9§§ 2,3 του Ν. 4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ.). Οι ανωτέρω παραβάσεις συγχωνεύονται, θεωρούνται αυτοτελείς (με οροφή 15) και επισύρουν τις προβλεπόμενες κυρώσεις από τις διατάξεις του άρθρου 5§2 περίπτ. α', §8 περιπτ. θ' και §9 του Ν.2523/97, με συντελεστή βαρύτητας ένα (1) και οροφή 15, ποσού 13.500,00€ (15Χ900,00€).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθ. ....../02-06-2015 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Με το από 10-1-2014 έγγραφο της, η προσφεύγουσα εταιρεία αναφέρει στο ΣΔΟΕ ότι είχε μηχανογραφικό σύστημα και τα αρχεία των βιβλίων είχαν καταχωρηθεί σε δισκέτες οι οποίες αφαιρέθηκαν (εκλάπησαν) στις 7-4-2012 από το αυτοκίνητο του προέδρου και Δ/ντος συμβούλου της εταιρείας ..... με αρ. κυκλοφορίας ..... Ι.Χ.Ε. μαζί με το ποσό των ευρώ 1.200 σε μετρητά και άλλα έγγραφα της εταιρείας. Επομένως για λόγους ανωτέρας βίας είχαν απολεσθεί οι δισκέτες αυτές και για τον λόγο αυτό δεν κατέστη δυνατόν να επιδείξουν τα βιβλία της εταιρείας. Για την απόδειξη του ισχυρισμού της, προσκομίσαν στο ΣΔΟΕ – Ηρακλείου και την από 7-4-2012 βεβαίωση της υποδιεύθυνσης ασφαλείας Χανίων.

2. Η εταιρεία από 1-1-2010 και εντεύθεν έπαυσε να λειτουργεί, και για τον λόγο αυτό, η λογίστρια (εξωτερική συνεργάτης) είχε παραδώσει τις δισκέτες των βιβλίων και διάφορα άλλα έγγραφα, στον πρόεδρο και διευθύνοντα σύμβουλο της εταιρείας κ. ...., προκειμένου να τα φυλάξει, στον χώρο, όπου εφυλλάσσοντο και τα υπόλοιπα στοιχεία της εταιρείας. Κατά την μεταφορά τους με το αυτοκίνητο του, έγινε η διάρρηξη και απωλέσθηκαν.
3. Τα 20 βιβλία και οι λοιπές καταστάσεις περιέχονταν στις ως άνω δισκέτες (ηλεκτρονικά) οι οποίες αφαιρέθηκαν από το αυτοκίνητο του προέδρου και Δ/ντος συμβούλου .....
4. Τα 1.725 ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, τα οποία ισχυρίσθηκε το ΣΔΟΕ ότι δεν διαφυλάξανε, σίγουρα υπάρχουν στην αποθήκη της εταιρείας όπου έχουν διαφυλαχθεί το στοιχεία της εταιρείας. Οι υπάλληλοι όμως του ΣΔΟΕ δεν ζήτησαν από τον εκπρόσωπο της εταιρείας και την λογίστρια να τους βρουν κάποια συγκεκριμένα στοιχεία ή κάποια συγκεκριμένα παραστατικά αλλά έψαχναν οι ίδιοι και ισχυρίζονται ότι δεν βρήκαν ότι ζητούσαν. Είναι βέβαιο όμως, ότι αν ζητούσαν από τον διαχειριστή της εταιρείας και την λογίστρια κάποια συγκεκριμένα παραστατικά, σίγουρα η λογίστρια θα τα έβρισκε στις χαρτόκουτες όπου ήταν φυλαγμένα και θα τα παρέδιδε.
5. Πέραν των ανωτέρω η προσβαλλομένη πράξη επιβολής προστίμου ευρώ 13.500 για την μη διαφύλαξη 1.725 ληφθέντων φορολογικών στοιχείων και άλλων εγγράφων, είναι άκυρη και ως αόριστη διότι δεν αναφέρεται αναλυτικά στην πράξη αυτή ποια συγκεκριμένα είναι αυτά τα 1.725 φορολογικά στοιχεία και ποια συγκεκριμένα είναι τα άλλα έγγραφα τα οποία δεν διαφύλαξε η εταιρεία.

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 1§1 του ν. 4093/2012** (ισχύς από 01/01/2013) ορίζεται ότι: «1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.».

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 2 το ν.4093/2012** ορίζεται ότι:

«1. Από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και από τα στοιχεία πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων και να υποστηρίζονται αυτές, ώστε να είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από τον φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.

2. Τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται στην ελληνική γλώσσα και στο ευρώ, εκτός αν έχει νομίμως επιτραπεί η τήρηση αυτών κατ' άλλον τρόπο. Τα στοιχεία που εκδίδονται για συναλλαγές με το εξωτερικό επιτρέπεται να διατυπώνονται σε ξένη γλώσσα και να αναγράφεται σε αυτά το ξένο νόμισμα στο οποίο γίνεται η συναλλαγή.

Ειδικά, τα τιμολόγια και τα στοιχεία που επέχουν θέση τιμολογίου συνενωμένα ή μη με στοιχεία διακίνησης μπορεί να εκφράζονται σε ξένη γλώσσα για συναλλαγές και στο εσωτερικό της χώρας. Η φορολογική αρχή

δικαιούται, για ορισμένους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών ή σε ορισμένες περιπτώσεις, να ζητά για λόγους ελέγχου, μετάφραση των στοιχείων που εκφράζονται σε ξένη γλώσσα, τα οποία προσκομίζονται μεταφρασμένα εντός ευλόγου προθεσμίας, η οποία τίθεται από την φορολογική αρχή. Τα ποσά που αναφέρονται στα ανωτέρω στοιχεία είναι δυνατόν να εκφράζονται σε οποιοδήποτε νόμισμα, υπό την προϋπόθεση ότι το ποσό του οφειλόμενου φόρου εκφράζεται στο εθνικό νόμισμα του κράτους - μέλους στο οποίο πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών με τη χρήση του μηχανισμού μετατροπής που προβλέπεται στο άρθρο 91 της Οδηγίας 2006/112/ΕΕ.

3. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.

4. Μηχανογραφικές καταστάσεις ή βεβαιώσεις, σε έγγραφη ή μαγνητική μορφή, οι οποίες εκδίδονται ή παράγονται από τράπεζες ή άλλους πιστωτικούς οργανισμούς και πιστοποιούν την πραγματοποίηση από αυτές εισπράξεων ή πληρωμών για λογαριασμό του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ασφαλιστικών οργανισμών, επέχουν θέση παραστατικών εγγράφων των δοσοληψιών που αναφέρονται σε αυτές.

5. Για τους σκοπούς του παρόντος νόμου, ως «ηλεκτρονικό τιμολόγιο» νοείται το τιμολόγιο που περιέχει τις απαιτούμενες σύμφωνα με τον παρόντα νόμο πληροφορίες και το οποίο εκδίδεται και λαμβάνεται σε οποιαδήποτε ηλεκτρονική μορφή. Η χρήση ηλεκτρονικού τιμολογίου υπόκειται στην αποδοχή του αποκτώντος τα αγαθά ή του λήπτη των υπηρεσιών.

Η αυθεντικότητα της προέλευσης, η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αναγνωσιμότητα των τιμολογίων, σε χαρτί ή σε ηλεκτρονική μορφή, διασφαλίζεται από τη χρονική στιγμή της έκδοσής τους έως τη λήξη της περιόδου φύλαξής τους. Κάθε υπόχρεος ορίζει τον τρόπο διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητάς του με κάθε πρόσφορο τρόπο ο οποίος διασφαλίζει την αξιοπιστία της διαδρομής μεταξύ τιμολογίου και παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών. Με τον όρο «αυθεντικότητα της προέλευσης» νοείται η διασφάλιση της ταυτότητας του προμηθευτή ή του εκδότη του τιμολογίου. Με τον όρο «ακεραιότητα του περιεχομένου» νοείται ότι το περιεχόμενο που απαιτείται σύμφωνα με την παρούσα οδηγία δεν έχει αλλοιωθεί.

Για την υλοποίηση των προαναφερομένων η αυθεντικότητα της προέλευσης και η ακεραιότητα του περιεχομένου ενός ηλεκτρονικού τιμολογίου, θεωρείται ότι διασφαλίζεται με τους πιο κάτω ενδεικτικά αναφερόμενους τρόπους:

- α) Προηγμένη ηλεκτρονική υπογραφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του π.δ. 150/2001 (Α' 125).
- β) Ηλεκτρονική ανταλλαγή δεδομένων (EDI), όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 2 της σύστασης 1994/820/Ε.Κ. της Επιτροπής, της 19ης Οκτωβρίου 1994 (Επίσημη Εφημερίδα Ε.Κ. EL 388/28.12.1994), εφόσον η συμφωνία σχετικά με αυτή την ανταλλαγή προβλέπει τη χρησιμοποίηση διαδικασιών που να εξασφαλίζουν τη γνησιότητα της προέλευσης και την ακεραιότητα των δεδομένων.
- γ) Σήμανση με τη χρήση ειδικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης του ν. 1809/1988.

Στην περίπτωση που πλήθος τιμολογίων αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του ίδιου αποκτώντος αγαθά ή λήπτη υπηρεσιών, οι κοινές ενδείξεις στα διάφορα τιμολόγια είναι δυνατόν να παρατίθενται μία μόνο φορά, όταν είναι δυνατή η πρόσβαση στο σύνολο των πληροφοριών κάθε τιμολογίου.

Ειδικά, για συναλλαγές με ιδιώτες το αντίτυπο των φορολογικών στοιχείων ή παραστατικών που προορίζεται για τον πελάτη, μπορεί να μην αποστέλλεται σε χαρτί, εφόσον ο πελάτης αποδέχεται τη λήψη ηλεκτρονικών αρχείων, τα οποία περιέχουν όλα τα δεδομένα και τις ενδείξεις που αποτυπώνονται στο στέλεχος ή το ηλεκτρονικό αρχείο του εκδότη των στοιχείων.

6. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών μπορεί να συγχωνεύει ή συνενώνει οποιοδήποτε βιβλίο ή βιβλία, στοιχείο ή στοιχεία, βιβλίο και στοιχείο ή βιβλία και στοιχεία σε άλλο, με την προϋπόθεση ότι από το βιβλίο ή το στοιχείο που προκύπτει από τη συγχώνευση ή τη συνένωση παρέχονται τουλάχιστον τα δεδομένα των συγχωνευομένων ή συνενωμένων βιβλίων ή στοιχείων. Επί συνένωσης βιβλίου με στοιχείο το βιβλίο μπορεί να τηρείται σε περισσότερα του ενός αντίτυπα.

7. Σε περίπτωση βλάβης μηχανήματος ή γενικά μη λειτουργίας του λογισμικού παρατείνεται η προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων με εξαίρεση της αναλυτικής πληροφόρησης της παραγράφου 23 του άρθρου 4. Η παράταση αυτή δεν μπορεί να υπερβεί την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

8. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικό υπολογιστή (Η/Υ) για την τήρηση των βιβλίων ή την έκδοση των στοιχείων υποχρεούται να θέτει στη διάθεση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., το κατάλληλο προσωπικό για τη χρήση του λογισμικού της επιχείρησης, για όσο χρόνο απαιτηθεί, κατά τη διάρκεια του ελέγχου και να επιτρέπει, σε συνεργείο ελέγχου που συμμετέχει και υπάλληλος με ειδικότητα πληροφορικής, την απευθείας λήψη οποιουδήποτε στοιχείου ή πληροφορίας από τα αρχεία του ηλεκτρονικού υπολογιστή. Επίσης, υποχρεούται να παρέχει κάθε πληροφορία στον φορολογικό έλεγχο σχετικά με τις εφαρμογές λογισμικού που αναφέρονται τουλάχιστον στην εφαρμογή των διατάξεων της Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών. Τις υποχρεώσεις του προηγούμενου εδαφίου έχει και όποιος αναλαμβάνει τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων των υπόχρεων.».

**Επειδή,** σύμφωνα με το **άρθρο 9 το ν.4093/2012** ορίζεται ότι:

«1. Η αυθεντικότητα των στοιχείων διακίνησης διασφαλίζεται με τη χρήση θεωρημένων από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντύπων, επί χειρόγραφης έκδοσής τους, ή με τη χρήση ειδικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης του νόμου 1809/1988 (Α' 222), επί μηχανογραφικής έκδοσής αυτών, και των στοιχείων αξίας λιανικών συναλλαγών για παροχή υπηρεσίας με θεώρηση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζονται για τα εισιτήρια επιχειρήσεων μεταφοράς προσώπων με λεωφορεία, σιδηρόδρομους και αεροπλάνα, όταν εκτελούν συγκοινωνίες, καθώς και για τα εισιτήρια πλοίων, εφόσον φορολογούνται κατ' ειδικό τρόπο και απαλλάσσονται του Φ.Π.Α.. Η παρούσα παράγραφος παύει να ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2014.

2. Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα βιβλία τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, φυλάσσονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν και επιδεικνύονται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο.

Με γνωστοποίηση στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών μπορεί τα βιβλία να τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, να φυλάσσονται σε άλλο τόπο, με την προϋπόθεση ότι επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή.

Επίσης, με τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, μπορεί τα βιβλία να ενημερώνονται σε άλλο τόπο με τα πρωτογενή φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, τα οποία, μετά την ενημέρωσή τους, επιστρέφονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν.

Οι πληροφορίες της παραγράφου 23 του άρθρου 4 και των αποφάσεων που έχουν εκδοθεί, κατ' εξουσιοδότηση του παρόντος νόμου, τηρούνται στην επαγγελματική εγκατάσταση που ασκείται η σχετική δραστηριότητα.

3. Μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης αυτών κάθε διαχειριστικής περιόδου, μπορεί να φυλάσσονται σε οποιονδήποτε τόπο εντός ή εκτός της Ελληνικής Επικράτειας και επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή. Όταν ο τόπος αποθήκευσης ευρίσκεται εκτός Ελλάδας, υποχρεούται να γνωστοποιεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν την αποθήκευση, τον τόπο αυτόν, καθώς και κάθε μεταβολή του τόπου αυτού.

4. Ειδικά, για τη διαφύλαξη των τιμολογίων εφαρμόζονται τα εξής:

α) Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει να μεριμνά για την αποθήκευση των αντιγράφων των τιμολογίων που εκδίδονται από τον ίδιο ή εξ ονόματός του και για λογαριασμό του, από τον πελάτη του ή από τρίτους, καθώς και όλων των τιμολογίων που λαμβάνει. Αντίτυπα των τιμολογίων που εκδίδονται εξ ονόματος και για λογαριασμό του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών, παραδίδονται σε αυτόν μέσα στην προθεσμία που ορίζουν οι διατάξεις περί Απεικόνισης Συναλλαγών για την ενημέρωση των τηρούμενων βιβλίων.

β) Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών μπορεί να καθορίζει τον τόπο αποθήκευσης, υπό τον όρο να θέτει στη διάθεση των αρμόδιων αρχών, έπειτα από οποιαδήποτε αίτησή τους, τα τιμολόγια ή τις πληροφορίες που έχουν αποθηκευτεί, μέσα στις προθεσμίες που τίθενται με την αίτηση των αρχών αυτών, χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση. Όταν ο τόπος αποθήκευσης ευρίσκεται εκτός Ελλάδας, υποχρεούται να γνωστοποιεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν την αποθήκευση, τον τόπο αυτόν, καθώς και κάθε μεταβολή του τόπου αυτού.

γ) Όταν η αποθήκευση δεν πραγματοποιείται με ηλεκτρονικά μέσα που να εξασφαλίζουν την πλήρη και επιγραμμική (on-line) πρόσβαση στα σχετικά δεδομένα, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών υποχρεούται να αποθηκεύει στο εσωτερικό της χώρας τα τιμολόγια που εκδίδει ή λαμβάνει.

δ) Όταν η αποθήκευση γίνεται σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ν. 1402/1983, του ν. 1914/1990 και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7ης Οκτωβρίου 2003 και σχετικά με το δικαίωμα πρόσβασης με ηλεκτρονικά μέσα, τηλεκφόρτωσης και χρήσης που προβλέπεται στην περίπτωση στ', ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών υποχρεούται να αποθηκεύει στο εσωτερικό της χώρας, τα τιμολόγια που εκδίδει ή λαμβάνει.

ε) Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών υποχρεούται στη διαφύλαξη των τιμολογίων με την αρχική τους μορφή με την οποία διαβιβάσθηκαν ή τέθηκαν στη διάθεσή του, σε χαρτί ή με ηλεκτρονικά μέσα. Επίσης, όταν τα τιμολόγια διαφυλάσσονται με ηλεκτρονικά μέσα, διαφυλάσσονται με ηλεκτρονικά μέσα και τα δεδομένα που εξασφαλίζουν τη γνησιότητα της προέλευσης και την ακεραιότητα του περιεχομένου κάθε τιμολογίου.

στ) Όταν ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών αποθηκεύει, με ηλεκτρονικά μέσα τα οποία εξασφαλίζουν πρόσβαση με απευθείας σύνδεση (on-line) πρόσβαση στα σχετικά δεδομένα, τιμολόγια τα οποία εκδίδει ή λαμβάνει, οι αρμόδιες αρχές του κράτους - μέλους στο οποίο είναι εγκατεστημένος και, όταν ο Φ.Π.Α. οφείλεται σε ένα άλλο κράτος - μέλος, οι αρμόδιες αρχές εκείνου του κράτους - μέλους έχουν δικαίωμα πρόσβασης, λήψης και χρήσης αυτών των τιμολογίων.

ζ) Με τον όρο «διαφύλαξη τιμολογίου με ηλεκτρονικά μέσα» νοείται η διαφύλαξη δεδομένων που πραγματοποιείται με ηλεκτρονικό εξοπλισμό επεξεργασίας (περιλαμβανομένης της ψηφιακής συμπίεσης) και διαφύλαξης, καθώς και με ενσύρματα, ασύρματα, οπτικά ή άλλα ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

5. Τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου και οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.

6. Επιτρέπεται στους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά από άλλες διατάξεις, να διαφυλάττουν τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία σε μικροφίλμ ή σε ηλεκτρονική μορφή (οπτικοί δίσκοι CD-ROM τεχνολογίας WORM) με φωτογράφιση ή ψηφιοποίηση από τα αντίστοιχα στελέχη, μετά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων του φόρου προστιθέμενης αξίας ή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, κατά περίπτωση, για όσο χρόνο ορίζεται στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου του άρθρου αυτού, εφόσον υπάρχει και σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης (αναπαραγωγής) των φορολογικών στοιχείων, με την προϋπόθεση ότι τίθενται στη διάθεση της αρμόδιας φορολογικής αρχής στην προθεσμία που ορίζεται από αυτή. Ειδικά για τα χρησιμοποιούμενα ηλεκτρονικά μέσα του ανωτέρω εδαφίου απαιτείται, προ της χρησιμοποίησής τους, σήμανση από αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών. Η αδυναμία αναπαραγωγής αντιγράφων λογίζεται ως μη διαφύλαξη των σχετικών φορολογικών στοιχείων. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση μη σήμανσης των ηλεκτρονικών μέσων αρχειοθέτησης.

7. Τα αθεώρητα βιβλία που ενημερώνονται μηχανογραφικά, μπορεί να μην εκτυπώνονται, εφόσον τα δεδομένα τους φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης, με την προϋπόθεση ότι, τα δεδομένα αυτά εκτυπώνονται άμεσα όταν ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο. Η μη διαφύλαξη των ηλεκτρομαγνητικών μέσων ή η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου αυτών εξομοιώνεται με μη τήρηση των βιβλίων ή των καταστάσεων που εμπεριέχονται σε αυτά.

Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για τα αποθηκευμένα δεδομένα, που επέχουν θέση στελέχους των εκδιδόμενων φορολογικών στοιχείων.».

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5§§1,2 περιπτ. α.γ' του ν.2523/1997 ορίζεται ότι:**

**«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α') τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.**

Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς.

**2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:**

**α)** Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

**α.α.** Για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων ή τηρούντες βιβλία Α' κατηγορίας τριακόσια (300) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε τετρακόσια (400) ευρώ.

**α.β.** Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ.

**α.γ.** Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας εννιακόσια (900) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε χίλια διακόσια (1.200) ευρώ.

**β)** Βάση Υπολογισμού Νο 2 (ΒΑΣ.ΥΠ. 2) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής ισούται με την αξία της συναλλαγής ή του στοιχείου ή μέρους αυτών, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α., κατά περίπτωση.

**γ)** Συντελεστής βαρύτητας είναι ο αριθμός που κλιμακώνεται ανάλογα με τη σοβαρότητα της παράβασης και εφαρμόζεται στην αντίστοιχη βάση υπολογισμού.

**δ)** Ανώτατο όριο (οροφή) είναι το ποσό, το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το επιβαλλόμενο πρόστιμο και εφαρμόζεται στις αυτοτελείς παραβάσεις, με εξαίρεση αυτές για τις οποίες ισχύει η βάση υπολογισμού Νο 2 (ΒΑΣ.ΥΠ. 2).

**ε)** Γενικές παραβάσεις είναι αυτές, για τις οποίες επιβάλλεται ένα ενιαίο πρόστιμο, ανά διαχειριστική περίοδο, ανεξάρτητα από το πλήθος αυτών.

**στ)** Αυτοτελείς παραβάσεις είναι αυτές, που ορίζονται στην παράγραφο 8 του άρθρου αυτού για τις οποίες επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για κάθε παράβαση.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του **άρθρου 5§4 του ν.2523/1997** ορίζεται ότι:

**«4.** Πράξεις ή παραλείψεις, που συνιστούν παράβαση των διατάξεων αυτών και ανάγονται σε περισσότερες της μιας διαχειριστικές περιόδους κρίνονται αυτοτελώς, και εκδίδεται χωριστή, κατά διαχειριστική περίοδο, απόφαση επιβολής προστίμου.

Οι παραβάσεις μη διαφύλαξης των βιβλίων, των στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών εγγραφών ή μη επίδειξης αυτών ανάγονται στο χρόνο που διαπιστώνονται ή πιστοποιούνται και εάν ο χρόνος αυτός είναι μετά τη διαχειριστική περίοδο που έπαυσε να υφίσταται το πρόσωπο, χρόνος αναγωγής των παραβάσεων λογίζεται η τελευταία διαχειριστική περίοδος αυτού.».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του **άρθρου 5§6 περιπτ. ε' του ν.2523/1997** ορίζεται ότι:

**«6.** Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1). Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:

**ε)** Σε μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων την πρώτη φορά μετά από προηγούμενη πρόσκληση σε δύο (2) και για καθεμία από τις επόμενες δύο φορές σε πέντε (5).».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του **άρθρου 5§8 περίπτωση θ' του ν.2523/1997** ορίζεται ότι:

**«8.** Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

**θ)** Η μη διαφύλαξη κάθε βιβλίου και στελέχους στοιχείων των πενήντα (50) φύλλων ή ανά πενήντα (50) κινητά φύλλα, που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και για όσο χρόνο ορίζεται, εκτός αν η μη διαφύλαξη οφείλεται αποδειγμένα σε ανωτέρα βία.».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του **άρθρου 5§9 του ν.2523/1997** ορίζεται ότι:

**« 9.** Κάθε φορά που διενεργείται φορολογικός έλεγχος και διαπιστώνονται επαναλαμβανόμενες εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου αυτοτελείς, κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, παραβάσεις, για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων με βάση την κατηγορία βιβλίων, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση α' της παραγράφου 2, το ανώτατο όριο του προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων της προηγούμενης παραγράφου και κατά τη δεύτερη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το τριακονταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε ως άνω κατηγορία παράβασης. Σε περίπτωση διαπίστωσης για τρίτη φορά της διάπραξης των παραβάσεων αυτών δεν ισχύει περιορισμός ως προς το ανώτατο όριο αυτών των προστίμων.».

**Επειδή, εν προκειμένω**, με την υπ' αριθ. ....../02-06-2015 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 19.800,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§2 περίπτωση α', 5§6 εδάφιο ε', 5§8 περίπτωση θ' και 5§9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2, 9§§2, 3 του ν.4093/2012 του Κ.Φ.Α.Σ..

**Επειδή**, η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 25/07/2014 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ Περιφ. Δ/σης Κρήτης ..... και .....

**Επειδή**, στην ως άνω Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) αναλυτικά αναφέρεται στο κεφάλαιο **ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ** ότι **για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2013 έως 31/12/2013**, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας καταλογίζονται παραβάσεις που αφορούν σε:

α) Μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων μετά από προηγούμενη πρόσκληση **την πρώτη φορά**, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2 και 9§§ 2,3 του Ν. 4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ.).

β ) Μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων μετά από προηγούμενη πρόσκληση **για δεύτερη ή τρίτη φορά**, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2 και 9§§ 2,3 του Ν. 4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ.) και

γ) Μη διαφύλαξη 20 βιβλίων και καταστάσεων που υποκαθιστούν βιβλία, μη διαφύλαξη 1.725 ληφθέντων φορολογικών στοιχείων και άλλων δικαιολογητικών εγγράφων και μη διαφύλαξη 152 τιμολογίων, εκκαθαρίσεων ή άλλων στοιχείων που υπέχουν θέση τιμολογίου κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2 και 9§§ 2,3 του Ν. 4093/12 (Κ.Φ.Α.Σ.).

**Επειδή**, μετά την υπ' αριθμ. ....../12 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Περιφ. Δ/νσης Κρήτης, οι υπάλληλοι του ΣΔΟΕ ΠΔ Κρήτης α) ....., β) ..... και γ) ..... μεταβήκανε την 09/05/2012 στην έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας, η οποία ήταν ένα ισόγειο οίκημα με σκεπή από λαμαρίνες ομοιάζε με αποθήκη και έδειχνε εγκαταλελειμμένη.

**Επειδή**, ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε παρουσία του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας ..... του ..... , ΑΦΜ:..... και της λογίστριας της εταιρείας ..... , οι οποίοι δεν επέδειξαν στον έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία και δήλωσαν προφορικά ότι η εταιρεία δεν είχε καμία εμπορική δραστηριότητα τα τελευταία δύο χρόνια.

**Επειδή**, με την ...../12 **Πρόσκληση για προσκόμιση Βιβλίων-Στοιχείων**, ο έλεγχος του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Δ/νσης Κρήτης κάλεσε για πρώτη φορά, την προσφεύγουσα επιχείρηση να προσκομίσει στην Υπηρεσία τους, εντός πέντε εργάσιμων ημερών: τα βιβλία και στοιχεία της, τις δηλώσεις ΦΠΑ και Εισοδήματος, τις καταστάσεις του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ., καθώς και τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως ..... και των παραστατικών εξόφλησής τους

**Επειδή**, παρήλθε η ταχθείσα προθεσμία των πέντε ημερών και οι υπεύθυνοι της εταιρείας δεν προσκόμισαν τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας, ο έλεγχος εξέδωσε το υπ' αριθμ. ....../13 Υ.Σ.Ε., το οποίο επιδόθηκε την 23/01/2013 στον Πρόεδρο και Δ/ντα Σύμβολο της εταιρείας ..... μαζί με την προβλεπόμενη από το άρθρο 6 του ν. 2690/99 «κλήση προς ακρόαση» προκειμένου να κατατεθούν γραπτώς ή προφορικώς, οι απόψεις της εταιρείας εντός δεκαήμερης προθεσμίας. Επίσης, του επιδόθηκε η με αριθμ. ....../23-01-2013 **δεύτερη Πρόσκληση για προσκόμιση Βιβλίων-Στοιχείων**, με την οποία ο έλεγχος του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Δ/νσης Κρήτης κάλεσε για δεύτερη φορά, την προσφεύγουσα επιχείρηση να προσκομίσει στην Υπηρεσία τους, εντός πέντε εργάσιμων ημερών, τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της.

**Επειδή**, παρήλθε η νέα προθεσμία των πέντε ημερών και οι υπεύθυνοι της εταιρείας δεν προσκόμισαν τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας, συντάχθηκε το υπ' αριθμ. ....../13 Υ.Σ.Ε. το οποίο νομίμως επιδόθηκε, την 17/10/2013, στη λογίστρια της εταιρείας ..... , παρουσία του Προέδρου και Δ/ντα Συμβούλου της εταιρείας ..... μαζί με την προβλεπόμενη από το άρθρο 6 του ν. 2690/99 «κλήση προς ακρόαση» προκειμένου να κατατεθούν γραπτώς ή προφορικώς, οι απόψεις της εταιρείας εντός δεκαήμερης προθεσμίας. Επίσης, της επιδόθηκε η με αριθμ. ....../2013 **τρίτη Πρόσκληση για προσκόμιση Βιβλίων-Στοιχείων**, με την οποία ο έλεγχος του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Δ/νσης Κρήτης κάλεσε για τρίτη φορά, την προσφεύγουσα επιχείρηση να προσκομίσει στην Υπηρεσία τους, εντός πέντε εργάσιμων ημερών τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της.

**Επειδή**, παρήλθε εκ νέου η προθεσμία των πέντε ημερών και οι υπεύθυνοι της εταιρείας δεν προσκόμισαν τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας, ο έλεγχος διαπίστωσε παράβαση για **μη διαφύλαξη** είκοσι (20) φορολογικών βιβλίων και καταστάσεων που υποκαθιστούν τα βιβλία και εκατόν πενήντα δύο (152)

φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με την καρτέλα θεώρησης της ελεγχόμενης εταιρείας από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

**Επειδή**, για την ως άνω παράβαση εκδόθηκε το υπ' αριθμ. ....../13 Υ.Σ.Ε., το οποίο επιδόθηκε νόμιμα στον Πρόεδρο και Δ/ντα Σύμβολο της εταιρείας ..... Επίσης, του επιδόθηκε η προβλεπόμενη από το άρθρο 6 του ν. 2690/99 «κλήση προς ακρόαση» προκειμένου να κατατεθούν γραπτώς ή προφορικώς, οι απόψεις της εταιρείας εντός δεκαήμερης προθεσμίας

**Επειδή** σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. 1086245/562/0015/25.9.2007 έγγραφο της Διεύθυνσης Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών:

«1...2...

3. Επειδή στη φορολογική μνήμη της ταμειακής μηχανής καθώς και στις χάρτινες ταινίες που περιέχονται στο σώμα αυτής από τις οποίες προέρχονται και τα ημερήσια δελτία αναφοράς, καταγράφονται-ενταμιεύονται οι ημερήσιες συναλλαγές των λιανικών πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών από το χρήστη επιτηδευματία, τα ανωτέρω εξομοιούνται με φορολογικά στοιχεία και πρέπει να φυλάσσονται ως τέτοια, για όσο χρόνο ορίζεται κάθε φορά από τις ισχύουσες διατάξεις του Κ.Β.Σ.

4. Περαιτέρω, από τη δικαστηριακή και διοικητική νομολογία έχει γίνει δεκτό ότι για να μην επιβληθεί πρόστιμο για απώλεια φορολογικών στοιχείων (συμπεριλαμβανομένης της φ.τ.μ.) που επήλθε συνεπεία ανωτέρας βίας, δηλαδή γεγονότος απρόβλεπτου που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης (π.χ. κλοπή, πυρκαγιά, πλημμύρα κ.λ.π.), ο υπόχρεος πρέπει να έχει επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξη αυτών. Πρέπει να προκύπτει δηλαδή ότι παρά τα μέτρα που έλαβε ο υπόχρεος, το γεγονός δεν μπόρεσε να αποτραπεί (έγγραφά μας 1038851/457/0015/21.4.2003, 1042878/274/15.5.2007 και ΣτΕ 1664/1971, 935/1977).

5. Τέλος, το πότε υπάρχει ανωτέρα βία είναι θέμα πραγματικό και κρίνεται από πραγματικά περιστατικά και τα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομίσει ο φορολογούμενος (π.χ. εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης, εκθέσεις αστυνομικής αρχής κ.α.) στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., στον οποίο ανήκει και η αρμοδιότητα εξέτασης και εκτίμησης των πραγματικών αυτών περιστατικών.»

**Επειδή**, η από 07/04/2012 βεβαίωση της Υποδιεύθυνσης Ασφάλειας Χανίων, την οποία επικαλείται η προσφεύγουσα εταιρεία τόσο στα υπομνήματά της στο Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Δ/σης Κρήτης όσο και στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, έχει ως εξής: *«Βεβαιώνεται ότι την 07/04/2012 προσήλθε στην Υπηρεσία μας ο ..... του ..... και της ....., γεν. .... στα Χανιά, κατ. Ομοίως οδός ....., και κατήγγειλε ότι την 07/04/2012 και περί ώρα 15:10', στην οδό ..... Χανίων, άγνωστος –οι δράστης-ες εκμεταλλευόμενοι ολιγόλεπτη απουσία του, αφαίρεσαν μέσα από το υπ' αριθμ..... ΙΧΕ αυτ/ο ιδιοκτησίας εταιρείας «.....», μια τσάντα η οποία περιείχε χρηματικό ποσό 1.200,00€ και διάφορα έγγραφα και δισκέτες της εταιρείας «.....». Επομένως, στο ως άνω έγγραφο της αστυνομίας αναφέρεται ότι ο ίδιος ο Διευθύνων Σύμβουλος της προσφεύγουσας εταιρείας ..... κατήγγειλε – δήλωσε.*

**Επειδή**, από το υποσύστημα του μητρώου του πληροφοριακού συστήματος TAXIS δεν προκύπτει δήλωση παύσης εργασιών της λειτουργίας της προσφεύγουσας εταιρείας, μέχρι τη σύνταξη της παρούσας.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25/07/2014 έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφ. Δ/ση ΚΡΗΤΗΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής

προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι η προσβαλλόμενη απόφαση τυγχάνει ακυρωτέα ως αόριστη είναι αβάσιμος και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **08/07/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «.....», ΑΦΜ: .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου εταιρείας- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :**

#### **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2013 – 31/12/2013**

|                 |                                 |      |                   |
|-----------------|---------------------------------|------|-------------------|
| Πρόστιμο άρθρου | 5§6 περιπτ. ε' του ν. 2523/1997 | ποσό | € 1.800,00        |
| Πρόστιμο άρθρου | 5§6 περιπτ. ε' του ν. 2523/1997 | ποσό | € 4.500,00        |
| Πρόστιμο άρθρου | 5§8 περιπτ. θ' του ν. 2523/1997 | ποσό | €13.500,00        |
| <b>Σύνολο</b>   |                                 |      | <b>€19.800,00</b> |

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
α/α**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**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).