



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 17 -12-2018

Αριθμός απόφασης: **5060**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604536
ΦΑΞ : 213 1604567

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/30-07-2018 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αριθμ., κατά της υπ' αριθμ. πρωτ./2018 προσωρινής πράξης

προστίμου (άρθρου 7 ν. 4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2018 προσωρινή πράξης προστίμου (άρθρου 7 ν. 4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2013,.

7. την με αριθμό/2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 7 ν. 4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

8. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

9. Το με αριθμ. πρωτ...../2018 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ (ΔΕΔ/2018).

8.Το με αριθμ. πρωτ./2018 Συμπληρωματικό Υπόμνημα του προσφεύγοντος

10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/30-07-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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:

Ο προσφεύγων σε συνέχεια τις υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ το με αριθμ. πρωτ./2018 Συμπληρωματικό Υπόμνημα, το οποίο απεστάλη από την ως άνω Δ.Ο.Υ. στην υπηρεσία μας με αριθμ. πρωτ...../2018 (ΔΕΔ/2018) έγγραφο.

Στο ως άνω Συμπληρωματικό Υπόμνημα ο προσφεύγων αναφέρει ότι, εκ παραδρομής στράφηκε κατά της υπ' αριθμ. πρωτ./2018 προσωρινής πράξης προστίμου (άρθρου 7 ν. 4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 καθώςον από το περιεχόμενο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι στρέφεται κατά της με αριθμό/2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. και της ίδιας διαχειριστικής περιόδου.

Επίσης, στο ως άνω Συμπληρωματικό Υπόμνημα ο προσφεύγων αναφέρει ότι, κατά λάθος του επιβλήθηκε το επίμαχο πρόστιμο των 2.500,00 € διότι προσκόμισε τα φορολογικά έγγραφα που του ζητήθηκαν μέσα στο χρονικό διάστημα που είχε οριστεί από τη φορολογική αρχή, όμως αυτά παράπεσαν με αποτέλεσμα, το γεγονός αυτό να μην ληφθεί υπ' όψη από την φορολογική αρχή κατά την επιβολή του επίμαχου προστίμου σε βάρος του.

Με την με αριθμό/2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7 ν. 4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 9§5 του ΚΦΑΣ.

Η παράβαση αφορά στη μη διαφύλαξη των χρησιμοποιηθέντων στοιχείων (θεωρημένες σελίδες από το ισοζύγιο Λογαριασμών Γενικού – Αναλυτικού Καθολικού από σελ. 901 έως σελ. 950 και από το Ενιαίο Μηχανογραφικό Έντυπο Πολλαπλής Χρήσης από σελ. 501 έως σελ. 600), των οποίων την απώλεια δήλωσε με την με αριθμ. πρωτ./2017 Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/86, την οποία κατέθεσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Π. ΦΑΛΗΡΟΥ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

« Θα ήθελα να σας αναφέρω ότι σύμφωνα με τους ελέγχους που διενήργησαν οι ελέγχοντες υπάλληλοι, επόπτης και η ελεγκτής και συνέταξαν ένα προσωρινό προσδιορισμό προστίμου μέχρι να προσκομισθούν τα απαραίτητα φορολογικά έγγραφα, τα οποία κατατέθηκαν μέσα στο χρονικό διάστημα που είχε οριστεί, παρόλα αυτά δεν ελήφθησαν υπόψη και εστάλη τελική ατομική ειδοποίηση χρεών των 2.500. Ως εκ τούτου θεωρώ ότι το ποσό κακώς μου επιβλήθη. »

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 5 του ΚΦΑΣ, όπως κυρώθηκε με το ν. 4093/2012, ορίζεται ότι:

«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.»

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, από το περιεχόμενο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι, ο προσφεύγων στρέφεται κατά της υπ' αριθ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2013, και για λόγους χρηστής διοίκησης θεωρείται ότι η παραπάνω Πράξη Επιβολής Προστίμου αναφέρεται ως προσβαλλόμενη στη θέση της υπ' αριθμ./2018 προσωρινής πράξης προστίμου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. .

Επειδή, με την υπ' αριθ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2013, για μη διαφύλαξη των χρησιμοποιηθέντων στοιχείων (θεωρημένες σελίδες από το ισοζύγιο Λογαριασμών Γενικού – Καθολικού από σελ. 901 έως σελ. 950 και από το Ενιαίο Μηχανογραφικό Έντυπο Πολλαπλής Χρήσης από σελ. 501 έως σελ. 600). Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε συνεπεία της υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα στη Δ.Ο.Υ. Π. ΦΑΛΗΡΟΥ Υπεύθυνης Δήλωσης άρθρου 8 Ν. 1599/86, η οποία έλαβε αριθμ. πρωτ. 3142/17-02-2017.

Επειδή, στο με αριθμ. πρωτ...../2018 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ (ΔΕΔ/2018) προς την υπηρεσία μας αναφέρεται ότι, ο προσφεύγων προσκόμισε στην ως άνω υπηρεσία, στις 24-05-2018, τα ως άνω αναφερθέντα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, ήτοι : α) τις θεωρημένες σελίδες από το ισοζύγιο Λογαριασμών Γενικού – Αναλυτικού Καθολικού από τη σελίδα 901 έως την σελίδα 950 και β) το Ενιαίο Μηχανογραφικό Έντυπο Πολλαπλής Χρήσης από την σελίδα 501 έως 600, και ο έλεγχος, κατά την σύνταξη της έκθεσης ελέγχου και την έκδοση της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης προστίμου αγνόησε εκ παραδρομής το γεγονός της

προσκόμισής τους από την προσφεύγοντα. Επίσης, στο ίδιο έγγραφο αναφέρεται ότι, μετά το πέρας του ελέγχου και την κοινοποίηση των οριστικών αποτελεσμάτων αυτού στον προσφεύγοντα, αυτός παρουσιάστηκε στην ως άνω υπηρεσία και ανέφερε ότι είχε προσκομίσει ήδη τα ζητηθέντα στοιχεία.

Τα ως άνω προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα επίμαχα φορολογικά στοιχεία απεστάλησαν από την ως άνω Δ.Ο.Υ. στην υπηρεσία μας, με το ως άνω έγγραφο της.

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι δεν υφίσταται η παράβαση της μη διαφύλαξης των χρησιμοποιηθέντων στοιχείων (θεωρημένες σελίδες από το ισοζύγιο Λογαριασμών Γενικού – Αναλυτικού Καθολικού από σελ. 901 έως σελ. 950 (ΠΘ 9619/2016) και από το Ενιαίο Μηχανογραφικό Έντυπο Πολλαπλής Χρήσης από σελ. 501 έως σελ. 600).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/30-07-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και την ακύρωση της υπ' αριθμ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7 ν. 4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

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

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2013 – 31/12/2013:

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε' του Ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 9§5 του ΚΦΑΣ: **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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/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.

