



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312346

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 20/05/2024

Αριθμός Απόφασης: 1563

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

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

ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **21-01-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ΕΕ, με ΑΦΜ, που εδρεύει στους, οδός αριθ., τ.κ, κατά: των υπ' αριθ./**18-12-2023**,/**18-12-2023** και/**18-12-2023** Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμων του άρθ. 54 του Ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ φορολογικού έτους **2023** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 18/12/2023 έκθεση ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από **21-01-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία **ΕΕ**, με **ΑΦΜ**, η οποία υποβλήθηκε **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 τις προσβαλλόμενες πράξεις καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα πρόστιμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **54§2** περ. **δ'** του Ν. 4987/2022, ύψους 500€ για κάθε έτος, γιατί δεν επέδειξε στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία των ετών 2012, 2013 και 2014 που ζητήθηκαν με τις υπ' αριθ./24-11-2023 και/07-12-2023 προσκλήσεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων Πράξεων Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, προβάλλοντας ως μοναδικό ισχυρισμό την Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων για τις χρήσεις 2012, 2013 και 2014.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι καθώς το δικαίωμα του Δημοσίου έχει υποπέσει προδήλως σε παραγραφή δεν υφίστατο υποχρέωση διατήρησης των βιβλίων και στοιχείων που αιτήθηκε το ΚΕΜΕΠ με τις με αριθμό/24-11-2023 και/07-12-2023 προσκλήσεις του άρθρου 14 του Ν. 4987/2022, και μη νόμιμα καταλογίστηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις προστίμου για μη προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης, καθώς δεν υφίστατο πλέον τέτοια υποχρέωση δυνάμει του άρθρου του 13 Ν. 4987/2022.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **21§2** του ΚΒΣ – Π.Δ **186/1992** (Α' 84) οριζόταν για την κρινόμενη χρήση **2012** ότι: «Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσης τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου. Τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας». Περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου **9§5** του ΚΦΑΣ – άρθρο πρώτο του ν. **4093/2012** (Α' 222) οριζόταν για την κρινόμενη χρήση **2013** ότι: «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». Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 84§1 του ν. 2238/1994 (Α' 151), όπως ίσχυε κατά τις κρινόμενες χρήσεις 2012 και 2014, οριζόταν ότι: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας», ενώ με τις διατάξεις του άρθρου 9§5 του ν. 2523/1997 (Α' 179), ότι: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής έγγραφης στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 7§1 του ν. 4308/2014 – ΕΛΠ (Α' 251) ορίζεται ότι: «το σύνολο των τηρούμενων λογιστικών αρχείων διαφυλάσσεται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από: α) πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου και β) το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία», και με τις διατάξεις του άρθρου 13§2 του ΚΦΔ ότι: «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 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», ενώ με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ίδιου κώδικα, ότι: «1) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης [...]. 2) Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: α) εάν ο φορολογούμενος υποβάλει αρχική ή τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, για περίοδο ενός έτους από τη λήξη της πενταετίας, β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση, γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά».

Επειδή, δεδομένου ότι κατά την ημερομηνία κοινοποίησης της πρόσκλησης την 20/01/2023, είχε παρέλθει η πενταετής προθεσμία, για την διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων για τις κρινόμενες χρήσεις 2012 και 2013, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν πρέπει να επιβληθεί το εν λόγω πρόστιμο γίνεται δεκτός, με την ακύρωση των υπ' αριθ./2023 και/2023 πράξεων επιβολής προστίμου.

Επίσης, δεδομένου ότι κατά την ημερομηνία κοινοποίησης της πρόσκλησης την 20/01/2023, είχε παρέλθει η πενταετής προθεσμία, για την διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2014, και επιπλέον δεν συντρέχουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου

36 του ΚΦΔ, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν πρέπει να επιβληθεί το εν λόγω πρόστιμο γίνεται **δεκτός**, με την ακύρωση της υπ' αριθ./2023 πράξης επιβολής προστίμου.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθ. πρωτ./21-01-2024 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ΕΕ, με ΑΦΜ, και την **ακύρωση** των υπ' αριθ...../18-12-2023,/18-12-2023 και 164/18-12-2023 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμων του άρθ. 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ φορολογικού έτους **2023**.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

- Ως προς την υπ' αριθ./18-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου ποσό **Μηδέν (0)**
- Ως προς την υπ' αριθ./18-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου ποσό **Μηδέν (0)**
- Ως προς την υπ' αριθ./18-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου ποσό **Μηδέν (0)**

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

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

**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.