



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 26-11-2024  
Αριθμός απόφασης: 2469

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024) εφεξής ΚΦΔ.

β. 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)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

δ. 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 27-06-2024 και με αριθμό πρωτ. ....ενδικοφανή προσφυγή του ....., με ΑΦΜ ....., ως εκπροσώπου της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., κατά της υπ' αριθμ. ..../22-05-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2006 έως 31-12-2006, του προϊσταμένου της ΔΟΥ ....., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

**6.** Τις απόψεις της ΔΟΥ .....

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27-06-2024 και με αριθμό πρωτ. ....ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ....., ως εκπροσώπου της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη 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. ..../22-05-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2006 έως 31-12-2006, του προϊστάμενου της ΔΟΥ ....., επιβλήθηκε στην εταιρία «.....», ΑΦΜ ....., πρόστιμο ύψους 2.500,00 ευρώ, λόγω μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθρο 13 του Ν.4987/2022 υποχρεώσεις και συγκεκριμένα λόγω απώλειας των με αρ. μητρώου .....και .....ΦΤΜ, σύμφωνα με την με αρ. πρωτ. ..../16-05-2024 δήλωση παύσης λειτουργίας των ανωτέρω ΦΤΜ λόγω απώλειας και την με αρ. πρωτ. ..../21-05-2024 υπεύθυνη δήλωση που ο ..... Κατόπιν αυτών, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, η οποία κοινοποιήθηκε στην εταιρία με ηλεκτρονική ανάρτηση στις 22-05-2024, αλλά δεν αναγνώστηκε, συνεπώς, η κοινοποίηση συντελείται μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση, ήτοι στις 02-06-2024, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.5104/2024.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, λόγω δεκαπενταετούς παραγραφής. Συγκεκριμένα, υπέβαλε την υπ'αριθμ. ..../28-05-2024 δήλωση διακοπής εργασιών με ημερομηνία διακοπής στις 10-04-2006 και από το 2006 δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν.5104/2024 : " 1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, 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, οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, οι φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους, μέσα στο οποίο υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης, ή

β) έως ότου, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 37, παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης πράξης προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση, ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η υπόθεση την οποία αφορά η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης, σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου, ή έως ότου αποσβεσθεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης. "

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 57 του Ν.5104/2024 : «1. Σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το οποίο, κατά παράβαση του άρθρου 13, δεν τηρεί αξιόπιστο λογιστικό

σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, επιβάλλεται πρόστιμο δύομισι χιλιάδων (2.500) ευρώ. (...)»

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 85 του νέου ΚΦΔ (5104/2024), παραπομπές στον ν. 4987/2022 (Α' 206) νοούνται, μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος, ως παραπομπές στα αντίστοιχα άρθρα που καταγράφονται στον πίνακα κωδικοποιούμενων διατάξεων, ο οποίος αποτελεί το Παράρτημα Β' του παρόντος. Ειδικότερα με το παράρτημα Β του νέου ΚΦΔ, επήλθε αντιστοίχιση των προϊσχύοντων διατάξεων του άρθρου 13 του Ν.4987/2022 με το άρθρο 13 του Ν.5104/2024 και του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του ν. 4987/2022 με το άρθρο 57 παρ.1 του ν. 5104/2024.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 38 παρ.2 του Ν.4308/2014, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 6 του Ν. 4337/2015 : «2. Ο ν. 1809/1988 καταργείται από 1η Ιανουαρίου 2015, καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή Οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει εκείνου του νόμου. Κατ' εξαίρεση, παραμένει σε ισχύ το άρθρο 10 του ν. 1809/1988 για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2015.»

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/20.11.2015 :«.....ζ) Μη συμμόρφωση του φορολογουμένου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του (παρ. 1 περ. η')

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').....

Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη.

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. .... 2. Σχετικά με τους φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς (ΦΗΜ) επισημαίνεται ότι για παραβάσεις που διαπράττονται έως την 31.12.2015 επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 (άρθρο 38 παρ. 2 ν. 4308/2014, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 6 του ν. 4337/2015)..**»**

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 1809/1988, όπως ίσχυε : «1. Ο χρήστης ή κάτοχος φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος οφείλει να τηρεί και να διαφυλάσσει το βιβλιάριο συντήρησης, το οποίο του παραδίδεται από τον κάτοχο της άδειας καταλληλότητας ή εξουσιοδοτημένο από αυτόν τεχνικό αντιπρόσωπο, κατά την απόκτηση, καθώς και το φορολογικό μηχανισμό ή το μέρος του συστήματος με τα ενταμιευμένα σ' αυτά δεδομένα για χρονικό διάστημα ίσο με το χρόνο που κάθε φορά ορίζεται από τις αντίστοιχες διατάξεις του Κ.Β.Σ., για τη διαφύλαξη των φορολογικών στοιχείων....» και το άρθρο 21 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (ΠΔ 186/1992), όπως ίσχυε : «2.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.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν. 5104/2024 Έναρξη και μεταβολές άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας: «15. Ο φορολογούμενος που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για την οριστική παύση των εργασιών του με την υποβολή στο φορολογικό μητρώο δήλωσης διακοπής εργασιών. 16. Η δήλωση της παρ. 15 υποβάλλεται για τα φυσικά πρόσωπα μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την οριστική παύση των εργασιών τους ή από την ανακοίνωση διαγραφής τους από το Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), κατά περίπτωση, και για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από τη λύση τους ή από τη λήξη των εργασιών της εκκαθάρισης ή από την ανακοίνωση διαγραφής τους από το Γ.Ε.ΜΗ., κατά περίπτωση..... **Εάν κατόπιν ελέγχου αποδεικνύεται πραγματικός χρόνος παύσης των εργασιών των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προγενέστερος της διαγραφής τους από το Γ.Ε.ΜΗ., λαμβάνεται υπόψη ο χρόνος αυτός για τη διακοπή των εργασιών τους.**»

**Επειδή**, στην υπό κρίση περίπτωση, υποβλήθηκαν στη ΔΟΥ ..... η με αρ. πρωτ. .... /16-05-2024 δήλωση παύσης λειτουργίας των ΦΗΜ της εταιρίας «.....», ΑΦΜ ....., με αρ. μητρώου ..... και ..... λόγω απώλειας, καθώς και η με αρ. πρωτ. .... /21-05-2024 σχετική υπεύθυνη δήλωση για την απώλεια αυτών από τον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρίας. Οι εν λόγω δηλώσεις υποβλήθηκαν κατά τη διαδικασία διακοπής εργασιών της επιχείρησης, για την οποία έγινε αποδεκτή από τον έλεγχο της ΔΟΥ ..... η υπ' αριθμ. .... /28-05-2024 εκπρόθεσμη δήλωση διακοπής εργασιών με χρόνο παύσης εργασιών στις 10-04-2006. Εν συνεχεία, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου λόγω μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθρο 13 του ΚΦΔ υποχρεώσεις και συγκεκριμένα λόγω μη διαφύλαξης των ανωτέρω ΦΗΜ, στην διαχειριστική περίοδο από 01-01-2006 έως 31-12-2006.

**Επειδή** κατά τον χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης στις 22-05-2024 έχει παρέλθει ο χρόνος υποχρεωτικής διαφύλαξης βιβλίων, στοιχείων και φορολογικών μηχανισμών και έχει επέλθει παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει πρόστιμα για την διαχειριστική περίοδο του 2006. Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι πρέπει να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη λόγω παραγραφής, κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

#### Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από 27-06-2024 και με αριθμό πρωτ. ....ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ....., ως εκπροσώπου της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., και την **ακύρωση** της υπ' αριθμ. .... /22-05-2024 πράξης επιβολής προστίμου του προϋσταμένου της ΔΟΥ .....

#### Οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει της παρούσας απόφασης:

|                                                      |               |                |
|------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| Υπ' αριθμ. .... /22-05-2024 πράξη επιβολής προστίμου | Βάσει Ελέγχου | Βάσει Απόφασης |
| Οφειλόμενο ποσό :                                    | 2.500,00 €    | 0,00 €         |

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

**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.