



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α1**

**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213-1604534

**ΦΑΞ** : 213-1604567

Καλλιθέα, 24 – 01 -2017

Αριθμός απόφασης: 721

### **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. Της παρ.1 του άρθρου 17 του ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ.111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της με αριθμό 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.

στ. 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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης 29/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «....., διακριτικός τίτλος «.....», ΑΦΜ .....που εδρεύει στο Βόλο επί της οδού ..... κατά της υπ' αριθμ. ....../25-07-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την ως αναγραφόμενη στην παράγραφο 4 οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, της οποίας ζητείται η ακύρωση, την με αρ. ....../11-07-2016 έκθεση ελέγχου, εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 για μη διαφύλαξη Βιβλίων, του ελεγκτή .....της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

**6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/09/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας με την επωνυμία «....., διακριτικός τίτλος «.....»,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' αριθμ. ....../25-07-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015,επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 Διαδικαστικές παραβάσεις του Ν. 4174/2013, συνολικού ποσού 2.500,00 €, για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του Κώδικα.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στην με αριθ. ....../11-07-2016 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 για μη διαφύλαξη Βιβλίων, του ελεγκτή .....της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

Συγκεκριμένα, πρόκειται για ομόρρυθμη εταιρεία με έδρα τον Βόλο, οδός ....., με αντικείμενο εργασιών παραγωγή προγραμμάτων Η/Υ-Καφετέρια, που τηρεί απλογραφικό (Β' Κατηγορίας) λογιστικό σύστημα, με ημερομηνία έναρξης εργασιών την 11-06-2003 και λήξη διάρκειας την 02-06-2033.

Με την αρ. ....../05-01-2015 δήλωση μεταβολής στην Δ.Ο.Υ. Βόλου, δηλώθηκε η αποχώρηση ομορρύθμου εταίρου Ν.4072/2012, με ημερομηνία διακοπής μέλους 26-11-2014,ως το με α/α ....../17-11-2014 κατατεθέν ιδιωτικό συμφωνητικό στην Δ.Ο.Υ. Βόλου.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με αρ. Γ.Ε.ΜΗ ....., όπως προκύπτει από το έγγραφο-Στοιχεία Δημοσιότητας, (σχετ.12 Α της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής) είναι σε κατάσταση Λύση – Εκκαθάριση.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την με αρ.πρωτ. ....../19-06-2015 Δ.Ο.Υ. Βόλου υπεύθυνη δήλωση (άρθρου 8 Ν.1599/1986), του ....., ως διαχειριστή της εταιρείας, δήλωσε την απώλεια των εξής στοιχείων:

- 1) Δ. Α. με πράξη θεώρησης ...../2003, ένα(1) στέλεχος, με αρίθμηση 1-50
- 2) Τ.Π.Υ. με πράξη θεώρησης ...../2003, ένα(1) στέλεχος, με αρίθμηση 1- 49
- 3) Α.Π.Υ. με πράξη θεώρησης ...../2003, ένα(1) στέλεχος, με αρίθμηση 1- 100
- 4) Α.Λ.Π. με πράξη θεώρησης ...../2003, ένα(1) στέλεχος, με αρίθμηση 1- 100

**και ότι δεν επιθυμεί Υ.Σ.Ε. και κλήση προς ακρόαση.**

Έκτοτε ,η Δ.Ο.Υ. Βόλου, βάσει της παραπάνω υπεύθυνης δήλωσης (άρθρου 8 Ν.1599/1986)- απώλειας φορολογικών στοιχείων συνέταξε την υπ.αρ. ....../ 11-07-2016 έκθεση ελέγχου και εξέδωσε την υπ.αρ. ....../25-07-2016 πράξη επιβολής προστίμου συνολικού ποσού 2.500,00 €, η οποία πράξη επιβολής πρόστιμου με την έκθεση ελέγχου , κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με το αρ.πρωτ. ....../ 16-08-2016 έγγραφο ( αρ. σύστασης RE ..... GR).

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί:

Η υπ' αριθμ. ....../25-07-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015– 31/12/2015, συνολικού ποσού 2.500,00 €,

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

α) Η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα λόγω της σχετικής ελλείψεως διάταξης κατά τη στιγμή που επιβλήθηκε και βεβαιώθηκε το επίδικο πρόστιμο.

β) Παραβίαση αρχών:

- 1) Αρχή της νομιμότητας της δημόσιας διοίκησης,
- 2) Αρχή της καλής πίστης και η αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου (άρθρο 5& 1 Σ),
- 3) Αρχή της χρηστής διοίκησης,
- 4) Αρχή της αιτιολογίας των διοικητικών πράξεων,
- 5) Μη προηγούμενη ακρόαση,
- 6) Αντίθεση με την αρχή της αναλογικότητας,

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ ισχύς 01-01-2014), ορίζεται ότι:

#### Άρθρο 13 Βιβλία και στοιχεία

1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.

2. Τα βιβλία και στοιχεία 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.

Το ως άνω άρθρο τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν.4337/17-10-2015, όπως ισχύει, ως εξής:

#### Άρθρο 13 Βιβλία και στοιχεία

«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 υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης » ή.....

#### Άρθρο 54 Διαδικαστικές παραβάσεις

(όπως τροποποιήθηκε με την υποπαρ.Δ2 περ.9 άρθρου πρώτου Ν.4254/07-04-2014 ΦΕΚ.85 Α, έναρξη ισχύος 01-01-2014)

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 κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο άρθρο 13 του Κώδικα.**

**θ) δεν εκδίδει η εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης η επαγγελματικά στοιχεία.**

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.

Το ως άνω άρθρο τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν.4337/17-10-2015, όπως ισχύει, ως εξής:

Άρθρο 54 Διαδικαστικές παραβάσεις

.....  
**«η. δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.»**

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων του Ν.4308/2014 ( ΦΕΚ 251/24-11-2014 ισχύς 01.01.2015) ορίζεται ότι:

Άρθρο 7 « Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων »

1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:

α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου.

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου

3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου.

**Επειδή,** σύμφωνα με την ΠΟΛ.1003 / 31.12.2014 - Άρθρο 3 « Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία»

Παράγραφος 1 (περί λογιστικού συστήματος και λογιστικών αρχείων)

3.1.1 Το λογιστικό σύστημα μιας οντότητας περιλαμβάνει τα διάφορα λογιστικά αρχεία αλλά και τις διαδικασίες και μεθόδους για την καταχώρηση των σχετικών συναλλαγών και γεγονότων, καθώς και για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Τα λογιστικά αρχεία περιλαμβάνουν τόσο τα τηρούμενα «λογιστικά αρχεία (βιβλία)» όσο και τα «λογιστικά στοιχεία» (παραστατικά). Σημειώνεται ότι όπου σε άλλους νόμους γίνεται χρήση του όρου «Βιβλία και στοιχεία» ο όρος αυτός αναφέρεται στα λογιστικά αρχεία (λογιστικά βιβλία και λογιστικά στοιχεία) του παρόντος νόμου.

**Επειδή**, από τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι, «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»,

**Επειδή**, από τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι, «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»,

**Επειδή**, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS-ΜΗΤΡΩΟ, η εν λόγω ομόρρυθμη επιχείρηση, είναι ενεργή επιχείρηση κατά την ημερομηνία έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης,

**Επειδή**, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα επιχείρηση, δια του διαχειριστή της δήλωσε, με την με αρ.πρωτ. ....../19-06-2015 Δ.Ο.Υ. Βόλου υπεύθυνη δήλωση, την απώλεια θεωρημένων φορολογικών στοιχείων όπως ειδικότερα αναφέρονται σε αυτή, χωρίς να επικαλείται τον χρόνο απώλειας αυτών, και ότι δεν επιθυμεί Υ.Σ.Ε. και κλήση προς ακρόαση,

**Επειδή**, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα επιχείρηση στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν κατέθεσε κανένα στοιχείο ( Γνωστοποίηση στην Δ.Ο.Υ., και κάθε άλλο πρόσφορο μέσο), από το οποίο να αποδεικνύεται ο χρόνος της απώλειας των θεωρημένων αχρησιμοποίητων φορολογικών στοιχείων, θεωρείται ότι η απώλεια έλαβε χώρα στον χρόνο κατά τον οποίο δηλώθηκε αυτή στην αρμόδια ελεγκτική αρχή, ήτοι στις 19-6-2015

**Επειδή**, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα επιχείρηση, δήλωσε την απώλεια των φορολογικών στοιχείων μετά την ημερομηνία έναρξης ( 01-01-2014 ) των διατάξεων του άρθρου 54 Διαδικαστικές παραβάσεις του Ν.4174/2013,

**Επειδή**, εν προκειμένω, ο έλεγχος επέβαλε το πρόστιμο με την υπ.αρ. ....../25-7-2016 απόφαση επιβολής προστίμου έχοντας υπ. όψη τις διατάξεις του άρθρου 54 Ν.4174/2013, και την ....../11-07-2016 έκθεση ελέγχου διατάξεων του Ν.4308/2014 για μη διαφύλαξη στοιχείων,

**Επειδή**, κατά το χρόνο διαπίστωσης της παράβασης (19-6-2015) , η διάταξη του άρθρου 54 παρ 1<sup>η</sup> (ισχύς από 1-1-2014 έως 16-10-2015) αναφερόταν μόνο στην <<μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις σχετικά με την τήρηση βιβλίων>

**Επειδή** , η μη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις σχετικά με την τήρηση βιβλίων ορίζονται στο άρθρο 13 παρ 1 Ν 4174 , ενώ οι υποχρεώσεις σχετικά με την διαφύλαξη των βιβλίων (λογιστικά αρχεία) ορίζονται στην παρ 2 του ιδίου άρθρου , καθίσταται σαφές ότι η μη διαφύλαξη στοιχείων (λογιστικών αρχείων) δεν καταλαμβάνεται από την περίπτωση του άρθρου 54 παρ 1<sup>η</sup> Διαδικαστικές παραβάσεις του Ν.4174/2013, και συνεπώς δεν επιβάλλεται το πρόστιμο των 2.500 ευρώ σύμφωνα με την παρ 2 ε του άρθρου 54 Ν 4174/2013 στην υπό κρίση υπόθεση.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 29-09-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής ,της εταιρείας με την επωνυμία «....., διακριτικός τίτλος «.....», ΑΦΜ .....,

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2015-31/12/2015

Πρόστιμο κατ' άρθρο 54 Ν 4174/2013 συνολικό ποσό 0,00 €

Αρ. απόφασης ...../2016

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.