



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 26/10/2017
Αριθμός απόφασης: 5603

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **02/06/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Ιστιαίας, νομού Ευβοίας, κατά της υπ' αριθμ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, φορολογικού έτους 01/01- 31/12/2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

2. Την υπ' αριθμ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, φορολογικού έτους 01/01- 31/12/2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 02/05/2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

3. Τις απόψεις Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

4. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **02/06/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής 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:

Με την υπ' αριθμ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, φορολογικού έτους 01/01- 31/12/2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§§ 1περ. η' και 2 περ. ε', λόγω παράβασης των συνδυαστικών διατάξεων του άρθρου 13§1 του ν. 4174/2013 και των άρθρων 7 και 3 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.)

Συγκεκριμένα, η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ κατόπιν του πορίσματος της από 02/05/2017 έκθεσης ελέγχου προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. της ως άνω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων υπέπεσε στη παράβαση της μη διαφύλαξης ενός θεωρημένου φύλλου στοιχείου και συγκεκριμένα του Τιμολογίου Πώλησης – Δελτίου Αποστολής με αριθ. 2 και με πράξη θεώρησης Δ.Ο.Υ. ΙΣΤΙΑΙΑΣ/23-09-2008.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παρόλες τις προσπάθειες που έχει κάνει μέχρι σήμερα δεν έχει κατορθώσει να βρει το υπό κρίση θεωρημένο φύλλο το οποίο είναι κενό και τούτο τεκμαίρεται εκ του γεγονότος ότι η επιχείρηση που διατηρούσε δεν εξέδιδε φορολογικά στοιχεία του είδους αυτού, εξέδιδε παροχής υπηρεσιών.
- Μέχρι σήμερα σε αντιπαράβολή με τα ΜΥΦ δεν έχει διαπιστωθεί καμία παράβαση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **13 του ν. 4174/2013**:

«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

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, με τις διατάξεις του άρθρου **7 του ν. 4308/2014** (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι:

«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, με τις διατάξεις του άρθρου **54§1 περιπτ. η' του ν. 4174/2013** 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:

α) ...,β) ...,γ) ...,δ) ...,ε) ..., στ)...., ζ)....,

η). Δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **54§2 περιπτ. ε' του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) ..., β) ..., γ) ..., δ) ...,

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων στις 06/10/2016 προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και υπέβαλε υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν.1599/1986 η οποία έλαβε αριθ. πρωτ./06-10-2016 και στην οποία δήλωνε ότι: **«έχει απολεσθεί Τ.Π.-ΔΑ με πράξη θεώρησης/08 Νο 2-2 και αποδέχομαι το προβλεπόμενο πρόστιμο»**.

Επειδή, συνεπεία της ως άνω υπεύθυνης δήλωσης, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ εξέδωσε την με αριθ./19-01-2017 εντολή ελέγχου, βάσει της οποίας διενεργήθηκε ο παρών έλεγχος, το πόρισμα του οποίου καταγράφεται στην από 02/05/2017 έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου 54 Κ.ΦΔ.

Επειδή, σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα, ο προσφεύγων υπέπεσε στην παράβαση της μη διαφύλαξης ενός θεωρημένου φύλλου στοιχείου και συγκεκριμένα του Τιμολογίου Πώλησης – Δελτίου Αποστολής με αριθ. 2 και με πράξη θεώρησης Δ.Ο.Υ. ΙΣΤΙΑΙΑΣ/23-09-2008, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 του ν. 4174/2013 και των άρθρων 3 και 7 του 4308/2014.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή ο προσφεύγων δεν αρνείται την απώλεια του εν λόγω θεωρημένου φύλλου παρά μόνο επικαλείται ότι το φύλλο αυτό δεν έχει χρησιμοποιηθεί από την επιχείρησή του και παραμένει κενό.

Επειδή, λόγω της απώλειας του εν λόγω θεωρημένου στοιχείου, ο ισχυρισμός αυτός δεν δύναται να αποδειχθεί, οπότε κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 02/05/2017 έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016, επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ορθώς, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ επέβαλε σε βάρος του προσφεύγοντος το προσβαλλόμενο πρόστιμο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **02/06/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**

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

Φορολογική Περίοδος 01/01 – 31/12/2016:

Πρόστιμο του άρθρου 54§1,2 περιπτ. ε' του ν. 4174/2013: **2.500,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**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.