



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ: Α6 Επανεξέταση**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 – Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 213 1604553  
**e-mail** : ded.ath@aaade.gr

Καλλιθέα, 22/05/2023

Αριθμός απόφασης: 1254

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1. Τις διατάξεις:**

- α.** του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), 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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ.** της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ.** Την με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της 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 υπ' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης 20-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της «.....» (νυν .....) με ΑΦΜ ....., η οποία εδρεύει στο ..... κατά της υπ' αριθμ. .... /2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της «..... με 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 με αριθ. ....../23-12-2022 πράξη επιβολής προστίμου της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2022 – 31/12/2022, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 2.500,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 54 παρ.1. του ΚΦΔ, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 13 παρ. 2 του ΚΦΔ.

#### Ιστορικό

Το εν λόγω πρόστιμο επιβλήθηκε συνεπεία της με αριθμ. πρωτ. ....../23-12-2022 υπεύθυνης δήλωσης της προσφεύγουσας που αφορούσε την απώλεια του Δελτίου προμηθείας εγχώριων υλικών και αντικειμένων χωρίς Φ.Π.Α. με Α.Π.Θ. ....../11-01-2008 του πλοίου ..... κατόπιν αιτήσεως που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ για έκδοση βεβαίωσης σύμφωνα με το άρθρορ 19 παράγραφος 1 του Ν 27/75 για την μεταβίβαση του ανωτέρω πλοίου.

Το ανωτέρω στοιχείο ζητήθηκε να επιδειχθεί και να ελεγχθεί από τα γραφεία ΚΒΣ και ΦΠΑ αντίστοιχα στα πλαίσια του ελέγχου της σχετικής αίτησης για την μεταβίβαση του ανωτέρω πλοίου. Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε το εν λόγω στοιχείο ενώ συγχρόνως υπέβαλε υπεύθυνη δήλωση για την απώλεια του.Εν συνεχεία από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Η υποχρέωση διατηρήσεως του φορολογικού στοιχείου: δελτίο προμηθειών εγχώριων προϊόντων – προβλεπόμενη στο ν. 1809/1988 άρθρο 5, εξέλιπε και δεν υφίσταται μετά την κατάργηση του από το άρθρο 38 παρ.2 του ν.4308/2014. Εσφαλμένως και μη νομίμως η Δ.Ο.Υ., αν και γνώριζε την νομοθετική μεταβολή, αιτήθηκε στοιχείο για το οποίο δεν είχε υποχρέωση να διατηρήσει.

2) Η αιτηθείσα εκ μέρους της φορολογική ενημερότητα συνδεόταν με σειρά νομικών ενεργειών απολύτως αναγκαίων για την εμπρόθεσμη διατήρηση δικαιωμάτων της όπως η αλιευτική άδεια και λοιπά. Υπό το κράτος ασφυκτικής πίεσης φέρεται πως υπογράφηκε υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/2986 στην οποία, απευθυνόμενη στην Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, αναφέρεται σε απώλεια του ως άνω δελτίου προμηθειών εγχωρίων υλικών του Πλοίου .....

3) Προδήλως, μη νομίμως ζητήθηκε η σύνταξη, υπογραφή και προσκόμιση αυτής της δήλωσης καθόσον δεν υφίσταται υποχρέωση προσκόμισης φορολογικού στοιχείου για το οποίο δεν υπήρχε υποχρέωση διατήρησης.

4) Σε κάθε περίπτωση εξέλιπε ο λόγος συντάξεως αυτής της δήλωσης καθόσον το εν λόγω φορολογικό στοιχείο βρέθηκε. Επιπλέον, η κατοχή και προσκόμιση αυτού του στοιχείου καθιστούν την πράξη επιβολής προστίμου ανακλητέα.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 7 «Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων» του ν.4308/2014 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.»

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 13 «Λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«2. Τα λογιστικά αρχεία, οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, οι 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, μέσα στο οποίο υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 36, 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 υπόθεση την οποία αφορά η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης, σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου, ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.»

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ 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 παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

....

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περ. ε', ζ', η' και ιδ' της παρ. 1,

....»

**Επειδή**, εν προκειμένω με την υπ' αριθμ. ....../2022 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 2.500,00 ευρώ, για το φορολογικό έτος 2022, λόγω απώλειας του Δελτίου Προμήθειας εγχώριων υλικών και αντικειμένων χωρίς Φ.Π.Α. με Α.Π.Θ. 52/11-01-2008 του πλοίου ..... Το ως άνω πρόστιμο εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. πρωτ. ....../2022 υποβληθείσης από την προσφεύγουσα στη Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ υπεύθυνης δήλωσης του άρθρου 8 του ν. 1599/86.

**Επειδή** με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα μεταξύ άλλων προβάλλει και τον ισχυρισμό ότι σε κάθε περίπτωση εξέλιπε ο λόγος συντάξεως αυτής της δήλωσης καθόσον το εν λόγω φορολογικό στοιχείο βρέθηκε και επιπλέον η κατοχή και προσκόμιση αυτού του στοιχείου καθιστούν την πράξη επιβολής προστίμου ανακλητέα.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 65 «Βάρος απόδειξης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

*«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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**, για το ίδιο θέμα έχει εκδοθεί από την υπηρεσία μας, ενδεικτικά η αριθ. 2872/2019 απόφαση.

**Επειδή** με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζεται το θεωρημένο δελτίο προμήθειας εγχώριων υλικών και αντικειμένων χωρίς Φ.Π.Α. με πράξη θεώρησης ...../2008, για το οποίο είχε δηλώσει απώλεια με την με αριθμ. πρωτ. ....../2022 υπεύθυνη δήλωση, συνάγεται ότι δεν υφίσταται πλέον η παράβαση απώλειας του ως άνω θεωρημένου Δελτίου Προμήθειας εγχώριων υλικών και αντικειμένων χωρίς Φ.Π.Α, ωστόσο δύναται να διενεργηθεί από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής έλεγχος σχετικά με την τήρηση του, εφόσον δεν έχει διενεργηθεί, λαμβάνοντας υπόψη της διατάξεις περί παραγραφής.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της από 20/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με ΑΦΜ ..... και την ακύρωση της υπ' αριθμ. ....../2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2022 - 31/12/2022 της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ.

**Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - αναλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**  
Πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ: 0,00 €

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**  
**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**  
**ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**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.