



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAΧ : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 06.11.2017

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 5707

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. 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.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 06-06-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επί της οδού «.....», κατά της υπ' αριθ. «.....»/04-05-2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. Π.Δ. 186/1992, διαχειριστικής περιόδου 2012, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής χρήσης 2012, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», 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. «.....»/04-05-2017 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. Π.Δ. 186/1992 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 6.600,00 €, για το φορολογικό έτος 2012 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων, 2§1, 21§2 28§§1 & 5 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις προβλεπόμενες, από τις διατάξεις των άρθρων 5§1,2, & 8θ' του ν. 2523/1997, σε συνδυασμό με τα διατάξεις των άρθρων 7§3ζ' του ν. 4337/2015 (σχετ. ΠΟΛ 1252/2015) κυρώσεις.

Η παράβαση αφορά:

Α. τη μη διαφύλαξη με τη δέουσα επιμέλεια των φορολογικών στοιχείων αγορών και δαπανών της φορολογικής περιόδου 01.01.2012-13.02.2012 καθώς και των αξιογράφων (γραμμάτια εισπρακτέα και επιταγές εισπρακτέες) της περιόδου 01.01-05.12.2012 και συνολικά 973 τεμάχια, και δεν επέδειξε αυτά αν και εκκλήθηκε εγγράφως για το σκοπό αυτό με την υπ' αριθμ. «.....»/01.03.2016 έγγραφη ειδοποίηση-πρόσκληση, επικαλούμενη την πλήρη καταστροφή αυτών λόγω πυρκαγιάς,

Β. τη διενέργεια μη ορθής αποτίμησης στην απογραφή της 31.12.2012 όσον αφορά τις συμμετοχές της στο μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο άλλων εταιριών (συνολικά πέντε [5] περιπτώσεις).... Στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής,

Γ. τη μη ορθή αποτίμηση στην απογραφή της 31.12.2012 όσον αφορά τα αποθέματα του υποκαταστήματος Ξάνθης [υποτιμήθηκαν χωρίς να αποδεικνύεται η τρέχουσα αξία τους με στοιχεία], {συνολικά δύο (2) περιπτώσεις}, ήτοι:

1. 1 παράβαση	15*900,00 =	13.500,00 €
2. 2 παράβαση	5*900,00 =	4.500,00 €
3. 1 παράβαση	2*900,00 =	1.800,00 €

Περιορίζεται βάσει του ν. 4337/2015 σε 6.600,00 €

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. λόγοι μη διαφύλαξης και (μη) επίδειξης βιβλίων & στοιχείων από την επιχείρησή μας – εσφαλμένα συμπεράσματα της έκθεσης ελέγχου, που δεν εκτιμήθηκαν ορθά από τον έλεγχο
2. σχετικά με τη φερόμενη ως μη ορθή αποτίμηση της αξίας των συμμετοχών και των αποθεμάτων της εταιρείας.

Επειδή, οι διατάξεις του Π.Δ. 186/1992 ορίζουν:

Άρθρο 2. Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων

§1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.

Επειδή, με μια σειρά αποφάσεων του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 4206/2011, ΣτΕ 4782/1996, ΣτΕ 3693/1992) είχε κριθεί, ότι σε περίπτωση απώλειας βιβλίων ή στοιχείων μέσα στο χρόνο που ορίζεται για τη διαφύλαξή τους, επιβάλλεται κατ' αρχήν πρόστιμο, εκτός εάν ο φορολογούμενος προβάλει και αποδείξει ότι η απώλεια των βιβλίων ή στοιχείων οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας, ήτοι εάν επικαλεστεί και αποδείξει ότι η απώλεια έλαβε χώρα παρά την καταβολή εκ μέρους του της άκρας επιμέλειας που επιβάλλεται από τις περιστάσεις για τη διαφύλαξή τους.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι η μη διαφύλαξη και μη επίδειξη των αιτηθέντων κατά τον έλεγχο βιβλίων & στοιχείων, δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα της, αλλά σε γεγονός ανωτέρας βίας και

συγκεκριμένα σε πυρκαγιά, που ξέσπασε στην έδρα της επιχείρησης στην «.....» επί της οδού «.....».

Επειδή, η προσφεύγουσα, δεν απέδειξε, ότι είχε καταβάλει την επιβαλλομένη εκ των περιστάσεων άκρα επιμέλεια για τη διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων, και δεν απέδειξε, ότι η μη διαφύλαξη αυτών, δεν οφείλεται σε γεγονός απρόβλεπτο, το οποίο στη συγκεκριμένη περίπτωση δεν μπορούσε να αποτραπεί ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας.

Όπως δε, αποδεικνύεται από τα στοιχεία του φακέλου και από το προσκομιζόμενο σχετικό "ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΒΙΒΛΙΟΥ ΣΥΜΒΑΝΤΩΝ ΤΗΣ 13.02.2012", της ΠΥΡΟΣΒΕΣΤΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ, μεταξύ των άλλων, προκύπτουν και τα εξής:

"7. ΣΗΜΕΙΟ ΕΝΑΡΞΗΣ: Στο εσωτερικό της επιχείρησης

8. ΑΙΤΙΑ ΠΥΡΚΑΓΙΑΣ: Ερευνάται (Διορισμός πραγματογνώμονα)

9. ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ ΑΙΤΙΑΣ: ΑΓΝΩΣΤΗ ΜΕΧΡΙ ΣΤΙΓΜΗΣ

10. ΥΠΑΙΤΙΟΣ: Άγνωστος ακόμη

20. ΣΧΗΜΑΤΙΖΕΤΑΙ ΔΙΚΟΓΡΑΦΙΑ; ΝΑΙ"

Επειδή, δεν έχει προσκομισθεί εκ μέρους της προσφεύγουσας, κανένα καινούργιο στοιχείο, σχετικά με την εκδηλωθείσα πυρκαγιά στις εγκαταστάσεις της, και από το πόρισμα της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας, δεν προκύπτει η αιτία της πυρκαγιάς, καθότι "ερευνάται (διορισμός πραγματογνώμονα)", δηλαδή, δεν αποδεικνύεται αν η πυρκαγιά οφείλεται σε τυχαίο γεγονός ή σε εμπρησμό, σε συνδυασμό και με τη αναφερθείσα δικαστική εξέλιξη της υπόθεσης.

Επειδή, από τα ως άνω εκτεθέντα προκύπτει ότι η υφιστάμενη δικαστική εξέλιξη της όλης υπόθεσης, γεγονός που άλλωστε δεν αρνείται η προσφεύγουσα, αναγνωρίζοντας τη διερεύνησή της από τις ανακριτικές αρχές, κατ' ουσία αποκλείει κάθε άλλη περί του αντιθέτου, ελεγκτική κρίση. Ο δε ισχυρισμός της, ότι έπρεπε να ανασταλεί μέχρι τη τελική έκβαση των δικαστικών αποφάσεων στερείται νομικής και ουσιαστικής βάσεως.

Επειδή, η υπ' αριθμ. 4206/2011 απόφαση του ΣτΕ, την οποία επικαλείται η προσφεύγουσα, δε δύναται να ληφθεί υπόψη, καθόσον οι παραδοχές της ερείδονται επί πραγματικών και νομικών ζητημάτων τα οποία διαφέρουν από αυτά της υπό εξέταση περίπτωσης.

Επειδή, οι διατάξεις του Π.Δ. 186/1992 ορίζουν:

Άρθρο 28. Αποτίμηση στοιχείων απογραφής.

§1. Τα αποθέματα, εκτός από τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα και τα ελαττωματικά προϊόντα, αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής τους και της τιμής στην οποία η επιχείρηση μπορεί να τα αγοράσει ή να τα παράγει κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Εάν η τελευταία αυτή τιμή είναι χαμηλότερη από την τιμή κτήσης ή το ιστορικό κόστος παραγωγής, αλλά μεγαλύτερη από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, τότε η αποτίμηση γίνεται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία. Τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα και τα ελαττωματικά προϊόντα αποτιμώνται σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις περιπτώσεις 3, 4 και 14 της παραγράφου 2.2.205 του άρθρου 1 του π.δ. 1123/1980, αντίστοιχα.....

§5. Για την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων ισχύουν τα ακόλουθα:

α) οι μετοχές, οι ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα που είναι εισηγμένα στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό, καθώς και τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους. Ειδικότερα οι τράπεζες και γενικά τα πιστωτικά ιδρύματα του ν. 2076/1992 αποτιμούν τις συμμετοχές και χρεόγραφα τους στη συνολικά χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους.

β) Για τα χρεόγραφα της πιο πάνω περιπτώσεως α' ως τρέχουσα τιμή θεωρείται ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης. Ειδικά, για τα αμοιβαία κεφάλαια ως

τρέχουσα τιμή θεωρείται ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης.
γ) Οι μετοχές ανωνύμων εταιρειών που δεν έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο και οι συμμετοχές σε επιχειρήσεις που δεν έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας αποτιμώνται **στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως τους και της τρέχουσας τιμής τους**. Ως τρέχουσα τιμή θεωρείται η εσωτερική λογιστική αξία των μετοχών ή των συμμετοχών ή των τίτλων των επιχειρήσεων αυτών, όπως προκύπτει από το νόμιμα συνταγμένο τελευταίο ισολογισμό τους. Ειδικά για τις διαχειριστικές περιόδους που λήγουν μέχρι την 30.6.2005 οι ανωτέρω μετοχές ή συμμετοχές μπορεί να αποτιμηθούν στην τιμή κτήσεως τους.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει, ότι στη προσφεύγουσα διενεργήθηκε έλεγχος βάσει του άρθρου 82 § 5 του ν. 2238/1994 για τη φορολογική περίοδο 2012 από την εταιρεία «.....», και το συμπέρασμα της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης, ήταν αρνητικό, και συγκεκριμένα:

“Α. από τον έλεγχο στο φορολογικό αντικείμενο ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ του παραρτήματος III της ΠΟΛ 1159/22.07.2011 (Διαδικασία Ε.3.ε) προέκυψε ότι η εταιρεία δεν προέβη σε αποτίμηση των συμμετοχών της σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 5 του άρθρου 28

Β. από τον έλεγχο στο φορολογικό αντικείμενο ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ του παραρτήματος III της ΠΟΛ 1159/22.07.2011 (Διαδικασία Ε.3.δ) προέκυψε ότι η εταιρεία δεν προέβη σε αποτίμηση των αποθεμάτων της σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 28.....”

Επειδή, τα ανωτέρω διαπιστώθηκαν και από τον φορολογικό έλεγχο, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ως προς την αποτίμηση των συμμετοχών της και ως προς την αποτίμηση των αποθεμάτων της στο υποκατάστημα Ξάνθης, δεν ευσταθούν και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι, δεδομένου ότι εκτός των ανωτέρω, δεν αποδεικνύονται καθότι δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο προς απόδειξη των ισχυρισμών της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. «.....»/06.06.2017 ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ «.....», και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

της υπ' αριθμ. «.....»/04.05.2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., διαχειριστικής χρήσης 2012.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :
6.600,00

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.