



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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α1036960 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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (φεκ β'1440/27-04-2017) 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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 25/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου/26-05-2017 ενδικοφανή προσφυγή, του, με Α.Φ.Μ, κατοίκου Φιλοθέης, οδόςτκ 15237 , κατά α) της από 30.12.2016 και με αριθ.οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (άρθρ. 2 παρ. 1 άρθρ. 7 παρ.1, 2 ΠΔ 186/92) διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 - 31.12.2008. και β) της από 30.12.2016 και με αριθ.οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (άρθρ. 2 παρ. 1 άρθρ. 7 παρ.1, 2 ΠΔ 186/92) διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 - 31.12.2009, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 26/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου/26-05-2017 ενδικοφανούς προσφυγής,, με Α.Φ.Μ, 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:

1) Με την υπ' αριθμόν/30-12-2016 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 - 31.12.2008, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 586,67 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρ. 5§6 και 9 Ν. 2523/1997 και διατάξεων του ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ (Ν.4174/2013 ΦΕΚ 170 Α'26.07.2013), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1και 7§1,2 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.)

2) Με την υπ' αριθμόν/30-12-2016 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 - 31.12.2009, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 586,67 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρ. 5§6 και 9 Ν. 2523/1997 και διατάξεων του ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ (Ν.4174/2013 ΦΕΚ 170 Α'26.07.2013), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1και 7§1,2 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.)

Τα ανωτέρω πρόστιμα καταλογίστηκαν από την Προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, βάσει της από 30/12/2016 έκθεσης μερικού ελέγχου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992) διαχειριστικών περιόδων 01.01.2008 – 31.12.2008 και 01.01.2009 – 31.12.2009 του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, μετά την υπ' αρ./09.03.2015 εντολή μερικού ελέγχου για την εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων) και τη διαπίστωση ότι δεν τηρήθηκε «Μητρώο Παγίων» για την καταγραφή των πάγιων περιουσιακών στοιχείων στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1και 7§1,2 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) για τις χρήσεις 2008 και 2009

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Οι προσβαλλόμενες, υπ' αριθ./30.12.2016 και/30.12.2016 οριστικές πράξεις προσδιορισμού προστίμου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. τυγχάνουν ακυρωτέες ως νομικώς πλημμελείς, λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίησή τους.

2. Επίσης, τυγχάνουν ακυρωτέες, καθόσον κατ' εσφαλμένη του νόμου ερμηνεία και πλημμελή αυτού εφαρμογή, κατά λανθασμένη των πραγμάτων εκτίμηση και, πάντως, με ανεπαρκή αιτιολογία το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. θεώρησε ότι η επιχείρηση δεν τηρούσε μητρώο παγίων.

Η ατομική επιχείρησή του τηρούσε και βιβλίο απογραφών και μητρώο παγίων κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις 2008-2009.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 84 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι: « 4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:
α)

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι: « Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου,

β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.....»

Επειδή σύμφωνα και με την υπ' αρ. 327/2004 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.: «.....Ως συμπληρωματικά στοιχεία, επί τη βάσει των οποίων μπορεί να εκδοθεί συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου, θεωρούνται εκείνα τα οποία και αποδεδειγμένα δεν είχε, ούτε ηδύνατο δικαιολογημένα να έχει υπ' όψη του ο έφορος κατά την αρχική φορολογική εγγραφή ή τη διοικητική επίλυση της διαφοράς (ΣΤΕ 588/80, 3083/80, 3760/82) και να αποκαλύπτουν πηγή εσόδων που δεν εκτιμήθηκε κατ' αυτήν (ΣΤΕ 2985-88/81).

Συμπληρωματικό στοιχείο επίσης αποτελεί και η έκθεση ελέγχου άλλης οικονομικής εφορίας (και για την ταυτότητα του νομικού λόγου ειδικού συνεργείου άρθρου 39 ν.1914/90), εκτός αν αυτή είχε εκδοθεί κατόπιν αιτήσεως του αρμοδίου για την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., οπότε θα αποτελούσε μη επιτρεπόμενη έκθεση επανελέγχου της φορολογικής δηλώσεως (ΣΤΕ 2397/90.».

...Επίσης συμπληρωματικά στοιχεία βάσει των οποίων μπορεί να εκδοθεί συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου θεωρούνται εκείνα τα οποία δεν είχε υπόψη του ο Προϊστάμενος της φορολογικής αρχής κατά την έκδοση του αρχικού φύλλου ελέγχου ή κατά την διοικητική επίλυση της διαφοράς, καθώς και οι εκθέσεις ελέγχου άλλης Δ.Ο.Υ. ή του Σ.Δ.Ο.Ε. και οι οποίες δεν εκδόθηκαν κατόπιν αιτήσεως του αρμοδίου για την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.

Επειδή,

- Η εις βάρος του Δημοσίου διάπραξη φοροδιαφυγής, σαφέστατα δεν συμβάλλει στη συνεισφορά χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, αλλά «προσβάλλει τα δικαιώματα των άλλων και παραβιάζει τα χρηστά ήθη» (παρ. 1 άρθρου 5 του Συντάγματος).

- Η φορολογική διοίκηση δεν ήταν και δεν είναι δυνατόν να ελέγχει σε κάθε χρήση, τις τραπεζικές καταθέσεις όλων των φυσικών προσώπων και των επιτηδευματιών που υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις.

- Όλοι οι φορολογούμενοι έχουν υποχρέωση υποβολής ειλικρινούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

- Οι τραπεζικές καταθέσεις ήταν στοιχεία άγνωστα στην φορολογική αρχή και δεν συμπεριλαμβάνονταν μεταξύ των στοιχείων εκείνων που όφειλε υποχρεωτικά να ερευνήσει και να αξιολογήσει κατά τον αρχικό έλεγχο.

- Τα έτη πριν το 2012 (οικ. έτος 2013), δεν υπήρχε υποχρέωση αναγραφής στη δήλωση των καθαρών εισοδημάτων που προέρχονταν από τόκους καταθέσεων και κατά συνέπεια δεν ήταν δυνατόν να εγερθεί υπόνοια για την ύπαρξη καταθέσεων που δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματα των φυσικών προσώπων και επιτηδευματιών ούτε να προβλεφθεί το ύψος αυτών.

Η ανωτέρω υποχρέωση ισχύει για τα στοιχεία της χρήσης 2012 και εφεξής (ΠΟΛ 1142/2013: Υποχρεώσεις υπηρεσιών, νομικών προσώπων και οργανώσεων σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 17 του Ν. 3842/2010, της παρ. 9 του άρθ. 21 του Ν. 3943/2011 και της παρ. 3 του άρθ. 32 του Ν. 3986/2011).

- Οι τραπεζικές καταθέσεις δεν ήταν άμεσα στην διάθεση της φορολογικής αρχής και ευρύτατη εξαίρεση από το ειδικό τραπεζικό απόρρητο εισήχθη με τον ν. 3986/2011 (άρθρο 32) προς αποτροπή της φοροδιαφυγής, η δε επιλογή προς έλεγχο δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος γίνεται με την χρησιμοποίηση μεθόδων ανάλυσης κινδύνου αρ. 80ν. 3842/2010.

- Μόνο σε επιτηδευματίες που τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία και στοιχεία υπήρχαν στην διάθεση της Φορολογικής Αρχής τα δεδομένα των τραπεζικών τους λογαριασμών.

Η περίπτωση υποχρεωτικού ελέγχου τραπεζικών λογαριασμών από την φορολογική αρχή προβλέπεται μόνο στις περιπτώσεις επαγγελματικών τραπεζικών λογαριασμών επιτηδευματία που τηρεί διπλογραφικά βιβλία (βλ. επαληθεύσεις ΠΟΛ 1037/2005).

- Ακόμα και σήμερα, μετά από την άρση του τραπεζικού απορρήτου, στους οπτικούς δίσκους CD με τα τραπεζικά δεδομένα των φορολογουμένων που αποστέλλονται στις ελεγκτικές αρχές (κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας), παρατηρείται συχνά το φαινόμενο να μην εμπεριέχεται το σύνολο των τηρούμενων σε αυτές λογαριασμών.

Συνεπώς, οι τραπεζικές καταθέσεις, που ήρθαν σε γνώση της φορολογικής αρχής κατόπιν ανοίγματος λογαριασμών, αποτελούν συμπληρωματικό στοιχείο της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν. 2238/94 και το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας.

Εν προκειμένω με την ΑΒΜ:ΕΟΕ/2014, Εισαγγελική παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος προς τον Προϊστάμενο της Περιφερειακής Διεύθυνσης (Π.Δ.) Αττικής του Σ.Δ.Ο.Ε. με την οποία ζητούσε τη διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς διακρίβωση τέλεσης αξιοποιώνων πράξεων (ν.2523/1997, ν. 3691/2008) βάσει πλήθους στοιχείων που αποτυπώνονται σε φορητή μονάδα αποθηκεύσεως (USB) και σε πρωτότυπο ψηφιακό δίσκο (CD), που παρελήφθη αρμοδίως από τις αρχές της Γαλλίας και παραδόθηκε από τον Ειδικό Γραμματέα του Σ.Δ.Ο.Ε. την 21/12/2012, τα οποία αφορούν σε δύο χιλιάδες εξήντα δύο (2.062) φυσικά και νομικά πρόσωπα, κατόχους τραπεζικών λογαριασμών η/ και λοιπών προϊόντων, σε Πιστωτικό Ίδρυμα της Ελβετικής Ομοσπονδίας (τράπεζα HSBC στη Γενεύη) το χρονικό διάστημα από το Νοέμβριο του έτους 2005 μέχρι και το Φεβρουάριο του έτους 2007.

Στη συνέχεια με τα αριθ. πρωτ. ΕΜΠ/16.05.2014 &/11.03.2014 έγγραφά του, το Σ.Δ.Ο.Ε. υπέβαλλε στον κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος ηλεκτρονικά αρχεία και έντυπα δεδομένα που αφορούν στα φυσικά πρόσωπα**με ΑΦΜ** :και, **με ΑΦΜ**, τα οποία φέρονται κάτοχοι τραπεζικών λογαριασμών η/ και λοιπών προϊόντων στην τράπεζα HSBC στη Γενεύη.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο κ. Εισαγγελέας Οικονομικού Εγκλήματος με τις Α.Β.Μ.:/2014 και/2014 παραγγελίες του, ζήτησε από τον Προϊστάμενο του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. να ορίσει υπαλλήλους της Υπηρεσίας του, αναθέτοντας σ' αυτούς ταυτόχρονα τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου.

Σύμφωνα με τα ως άνω οι τραπεζικές καταθέσεις των προσφευγόντων που ήρθαν σε γνώση της φορολογικής αρχής κατόπιν του **ψηφιακού δίσκου (CD), που παρελήφθη αρμοδίως από τις αρχές της Γαλλίας**, αποτελούν συμπληρωματικό στοιχείο της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν. 2238/94 με αποτέλεσμα το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής να παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας.

Επιπρόσθετα επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **36 § 3 του ν. 4174/2013** (Α' 170), ορίζεται ότι «

Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

Επίσης με τις διατάξεις του άρθρου **72 § 11** του **ν. 4174/2013** (Α' 170), ορίζεται ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν 2523/1997 ορίζεται ότι : «5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. **ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος**».

Επομένως οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων περί παραγραφής για τις χρήσεις 2008 και 2009 είναι απορριπτικοί .

Επειδή όπως προκύπτει από την 30.12.2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος διαχειριστικών περιόδων 01.01.2008 – 31.12.2008 και 01.01.2009 – 31.12.2009 του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ο έλεγχος διαπίστωσε μη τήρηση του βιβλίου «Μητρώο Παγίων» στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος κατ' άρθρο 2, παρ. 1, και 7, παρ. 1 και 2, του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων για τις χρήσεις 2008 και 2009.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 7 του Π.Δ 186/92 ορίζεται ότι: " Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Π.Δ.1123/1980, ΦΕΚ Α' 283), μόνο ως προς την δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και των υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται. Η ανάπτυξη των δευτεροβαθμίων λογαριασμών, σε μη θεσμοθετημένους από τις διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου τριτοβαθμίου λογαριασμούς, καθώς και η ανάπτυξη των τριτοβαθμίων λογαριασμών σε επίπεδο τεταρτοβαθμίων, γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες του επιτηδευματία.

Επίσης τηρεί και μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην παράγραφο 2.2.103 του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.,

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 27 του Π.Δ 186/92 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 6 του Ν. 3052/2002 ορίζεται ότι:

"4. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγράφονται στο βιβλίο απογραφών, κατά ομοειδείς κατηγορίες τουλάχιστον με τα εξής στοιχεία: α) αξία κτήσης ή κόστος ιδιοκατασκευής, προσαυξημένο με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων, β) αποσβέσεις και γ) αναπόσβεστη αξία.

Σε περίπτωση ολοσχερούς απόσβεσης παγίου περιουσιακού στοιχείου διατηρείται στο μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων αναπόσβεστη αξία ενός λεπτού του ευρώ, όταν το περιουσιακό αυτό στοιχείο εξακολουθεί να παραμένει στην κυριότητα του επιτηδευματία."

Επειδή με το άρθρο 2 παρ. 4 και 6 της ΠΟΛ. 1271/12.12.2002 ορίζεται ότι: "Παράγραφος 4. Απογραφή παγίων περιουσιακών στοιχείων (ισχύς 1.1.2003).

Με την παράγραφο αυτή αντικαθίστανται οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 27. Έτσι, από 1.1.2003 τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγράφονται στο βιβλίο απογραφών, κατά ομοειδείς κατηγορίες τουλάχιστον

με τα εξής στοιχεία: α)αξία κτήσης ή κόστος ιδιοκατασκευής, προσαυξημένο με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων β)αποσβέσεις και γ)αναπόσβεστη αξία, **από το σύνολο των επιτηδευματιών της τρίτης κατηγορίας ύστερα και από την καθολική υποχρέωση τήρησης αθεώρητου μητρώου παγίων από τους επιτηδευματίες αυτούς, όπως αναλύεται στην παρ. 2 του άρθρου 6 της παρούσας εγκυκλίου.**

Τα προαναφερόμενα ισχύουν και για την απογραφή 31.12.2002 ανεξάρτητα εάν το τηρούμενο μητρώο παγίων τηρείται θεωρημένο ή αθεώρητο.

Παράγραφος 6. Τήρηση μητρώου παγίων (ισχύς από 1.1.2003).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής συμπληρώνεται η παράγραφος 2 του άρθρου 7 του Κ.Β.Σ. και θεσπίζεται υποχρέωση τήρησης μητρώου παγίων από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας (προαιρετικά ή υποχρεωτικά). Η υποχρέωση αυτή αρχίζει από 1.1.2003 και καταλαμβάνει τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν μετά την ημερομηνία αυτή.

Τρόπος τήρησης.

Το μητρώο παγίων τηρείται σύμφωνα με την παράγραφο 2.2.103 του Ε.Γ.Λ.Σ. και πρέπει να προκύπτουν από αυτό τα στοιχεία που ορίζονται σ' αυτή.

Για την αντιμετώπιση δυσχερειών που ενδεχόμενα προκύψουν κατά την υποχρεωτική τήρηση του μητρώου παγίων, σύμφωνα με τα παραπάνω, παρέχεται η ευχέρεια ενόψει και της περίπτωσης 3 της παραγράφου 2.2.103 του Ε.Γ.Λ.Σ., τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία μέχρι την έναρξη ισχύος της υποχρέωσης τήρησής του έχουν αποσβεστεί πλήρως, **να καταχωρούνται στο μητρώο παγίων κατά ομοειδείς κατηγορίες με αναγραφή της συνολικής αξίας κτήσης αυτών και των λογισμένων αποσβέσεων."**

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε τόσο στον έλεγχο όπως αναφέρεται στο με αρ. πρωτ./29-12-2016 υπόμνημά του προς το ΚΕΦΟΜΕΠ το οποίο είναι ενσωματωμένο στην οικεία έκθεση ελέγχου , όσο και στην υπηρεσία μας τα κάτωθι στοιχεία :

1. Απόσπασμα (σελ. 130-135) του βιβλίου απογραφών και ισολογισμών, το οποίο αφορά τη χρήση 2008 (**Σχετικό 1**)

2. Απόσπασμα (σελ. 136-141) του βιβλίου απογραφών και ισολογισμών, το οποίο αφορά τη χρήση 2009 (**Σχετικό 2**)

3. Αναλυτική καρτέλα στοιχείων μητρώου παγίων χρήσης 2008 (**Σχετικό 3**)

4. Αναλυτική καρτέλα στοιχείων μητρώου παγίων χρήσης 2009 (**Σχετικό 4**)

Επειδή οι προσκομιζόμενες αναλυτικές καρτέλες στοιχείων μητρώου παγίων χρήσεων 2008 και 2009 περιέχουν στήλες, αναλυτικά για κάθε ένα πάγιο - ΙΧΕ αυτοκίνητο και ειδικότερα στην πρώτη στήλη περιλαμβάνεται εξατομικευμένη περιγραφή του παγίου – ΙΧΕ αυτοκινήτου, στη δεύτερη στήλη η αξία κτήσεως, στην τρίτη στήλη οι αποσβέσεις χρήσεως, στην τέταρτη στήλη η αναπόσβεστη αξία, στην πέμπτη στήλη οι ημέρες χρήσεως του παγίου εντός της χρήσεως, στην έκτη στήλη οι συσσωρευμένες αποσβέσεις προηγούμενων χρήσεων, στην έβδομη στήλη οι συνολικές συσσωρευμένες αποσβέσεις και στην όγδοη στήλη η αναπόσβεστη αξία.

Επειδή από το βιβλίο απογραφών και ισολογισμών, το οποίο αφορά τις χρήσεις 2008 και 2009 προκύπτει ότι για την κατηγορία παγίων «μεταφορικά μέσα» αναγράφεται η συνολική αξία κτήσεως, οι συνολικές συσσωρευμένες αποσβέσεις και η συνολική αναπόσβεστη αξία οι οποίες αξίες συμφωνούν με τις αναλυτικές καρτέλες στοιχείων μητρώου παγίων χρήσεων 2008 και 2009.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω η επιχείρησή του προσφεύγοντος τηρούσε βιβλίο απογραφών και μητρώο παγίων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις 2008-2009 και ως εκ τούτου ήταν εφικτές οι ελεγκτικές επαληθεύσεις από τον έλεγχο προς εξακρίβωση της ακρίβειας και νομιμότητας των διενεργηθεισών για τα επιβατικά Ι.Χ. αυτοκίνητα αποσβέσεων.

Επομένως γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός του ότι για την επιχείρησή του τηρούσε βιβλίο απογραφών και μητρώο παγίων

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 25/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου/26-05-2017 ενδικοφανούς προσφυγής, του, με Α.Φ.Μ, κατοίκου Φιλοθέης, οδόςτκ 15237 , κατά α) της από 30.12.2016 και με αριθ.οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (άρθρ. 2 παρ. 1 άρθρ. 7 παρ.1, 2 ΠΔ 186/92) διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 - 31.12.2008. και β) της από 30.12.2016 και με αριθ.οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (άρθρ. 2 παρ. 1 άρθρ. 7 παρ.1, 2 ΠΔ 186/92) διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 - 31.12.2009, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)

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

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2008

Πρόστιμο των διατάξεων του άρθρου 7 του ν. 4337/2015: **0,00€**

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 – 31/12/2009

Πρόστιμο των διατάξεων του άρθρου 7 του ν. 4337/2015: **0,00€**

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

**ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.