



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604562

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

05-09-2016

Αριθμός απόφασης:

2935

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

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. 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.

ε. 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 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά: **1)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 7 ν. 4337/2015), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **2)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 7 ν. 4337/2015), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **3)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 7 ν. 4337/2015),

διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7 ν. 4337/2015), διαχειριστικών περιόδων 2006, 2007, & 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 7 ν. 4337/2015), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο συνολικού ποσού 880,00 €.

2) Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 7 ν. 4337/2015), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο συνολικού ποσού 880,00 €.

3) Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 7 ν. 4337/2015), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο συνολικού ποσού 880,00 €.

Βάση του με αριθμό πρωτ. δελτίου πληροφοριών του (αριθ. πρωτ. Δ.Ο.Υ.), οι ως άνω παραβάσεις αφορούν, την ανακριβή υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών-προμηθευτών, για τις αντίστοιχες διαχειριστικές περιόδους 2006, 2007 & 2008, και συγκεκριμένα, επειδή δεν συμπεριέλαβε τις συναλλαγές της με την εταιρεία "....." με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 § 1 του Π.Δ. 186/1992, σε συνδυασμός με το άρθρο 2 § 1 του ίδιου Π.Δ/τος, και επιβάλλεται πρόστιμο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. ζ' παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. νόμιμα υποβάλαμε με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις των ετών 2006, 2007, 2008 τις συναλλαγές με την εταιρεία ".....", προσκομίζοντας σχετικά αποδεικτικά στοιχεία.
2. ο αρμόδιος υπάλληλος δεν είχε ολοκληρώσει πλήρως, λεπτομερώς και προσηκόντως τον έλεγχό του, όσο αφορά στα επισυναπτόμενα αρχεία που προσκομίσθηκαν σε συνδυασμό με τα αντίστοιχα αρχεία του TAXIS.

Στις κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας, από την προσφεύγουσα, και πήρε αριθμό πρωτ. Δ.Ε.Δ έγγραφο υπόμνημα, με το οποίο η προσφεύγουσα μας γνωστοποιεί, ότι, για τις υπό κρίση διαχειριστικές χρήσεις 2006, 2007 & 2008, έχει ελεγχθεί με τακτικό φορολογικό έλεγχο, προσκομίζοντας:

1. από την έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος τις σελίδες (τελευταία σελίδα με υπογραφές), όπου φαίνεται, ότι, εκτός από το εισόδημα, έγινε έλεγχος και στις λοιπές φορολογίες και ειδικότερα:

- α. φπα και εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού
- β. ΦΜΥ και εκδόθηκαν ειλικρινή φύλλα ελέγχου

- γ. φόρος αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών και αμοιβών τρίτων και εκδόθηκαν ειλικρινή φύλλα ελέγχου.
- δ. φόρος εργοληπτών και εκδόθηκαν ειλικρινή φύλλα ελέγχου
- ε. φόρος αποζημιώσεων και εκδόθηκαν ειλικρινή φύλλα ελέγχου
- στ. φόρος Δ.Σ και εκδόθηκαν ειλικρινή φύλλα ελέγχου
- ζ. συντάχθηκε έκθεση φόρου δικαιωμάτων και εκδόθηκαν ειλικρινή φύλλα ελέγχου
- η. συντάχθηκε έκθεση τέλους συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας και εκδόθηκαν ειλικρινή φύλλα ελέγχου
- θ. συντάχθηκαν εκθέσεις ελέγχου ΦΜΑΠ και ΕΤΑΚ και οι δηλώσεις κρίθηκαν ειλικρινής
- 2.τα υπ αριθμ., & φύλλα ελέγχου φόρου εισοδήματος για τις διαχειριστικές χρήσεις 2006, 2007 & 2008.
- 3.τα υπ'αριθμ., & πρακτικά διοικητικής επίλυσης διαφορών του, για τις αντίστοιχες διαχειριστικές χρήσεις.
- 4. τις υπ'αριθμ., & πράξεις προσδιορισμού φπα για τις διαχειριστικές χρήσεις 2006, 2007 & 2008, και
- 5. τα υπ'αριθμ., & πρακτικά διοικητικής επίλυσης διαφορών του, για τις αντίστοιχες διαχειριστικές χρήσεις.

Επειδή όπως προκύπτει από τα παραπάνω στοιχεία του φακέλου οι χρήσεις 2006, 2007 και 2008 για την προσφεύγουσα είχαν περαιωθεί οριστικά με τακτικό φορολογικό έλεγχο, ως τα υπ'αριθμ., & Πρακτικά Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του για το φόρο εισοδήματος, για τις αντίστοιχες υπό κρίση διαχειριστικές χρήσεις και τα υπ'αριθμ., & πρακτικά διοικητικής επίλυσης διαφορών του για το φπα, για τις αντίστοιχες υπό κρίση διαχειριστικές χρήσεις.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 5η του Ν.2523/1997 προβλέπεται ότι, *“κατ’ εξαίρεση δεν επιβάλλεται πρόστιμο για παραβάσεις Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων όταν πρόκειται για υποθέσεις που έχουν ήδη ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο και έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή πράξεις προσδιορισμού του φόρου στη φορολογία εισοδήματος και στο Φ.Π.Α. ή για υποθέσεις που έχουν περαιωθεί ως προς τις φορολογίες αυτές με οποιονδήποτε τρόπο, με εξαίρεση τις περιπτώσεις για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις των άρθρων 68 παρ. 2 του Ν.2238/1994 και 49 παρ. 3 του Ν.2859/2000.”*. Να μη συνιστούν δηλαδή οι διαπιστώσεις συμπληρωματικά (νέα) στοιχεία που οδηγούν σε νέο τακτικό έλεγχο και κοινοποίηση συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με την αριθμ. πρωτ. 1046599/364/0015 ΠΟΛ 1076/15-05-2006,

1. Ισχύουσες διατάξεις

“β. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περίπτωσης η’ της παραγράφου 5 του ιδίου άρθρου και νόμου, ορίζεται ότι, κατ’ εξαίρεση δεν επιβάλλεται πρόστιμο όταν πρόκειται για υποθέσεις που έχουν ήδη ελεγχθεί με τακτικό φορολογικό έλεγχο και έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή πράξεις προσδιορισμού του φόρου στη φορολογία εισοδήματος και στο Φ.Π.Α. ή για υποθέσεις που έχουν περαιωθεί ως προς τις φορολογίες αυτές με οποιονδήποτε τρόπο, με εξαίρεση τις περιπτώσεις για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων των άρθρων 68 παρ. 2 του Ν. 2238/1994 και 39 παρ. 3 του Ν. 1642/1986.”

2. Επιβολή ή μη προστίμου στις περιπτώσεις υποθέσεων που αφορούν ήδη ελεγχθείσες ή περαιωθείσες χρήσεις

“Με βάση τις αναφερόμενες διατάξεις στην παράγραφο 1.β της παρούσας (διατ. περ. η’, παρ. 5, άρθ. 5, Ν. 2535/97), στις περιπτώσεις υποθέσεων που έχουν ήδη ελεγχθεί με τακτικό φορολογικό έλεγχο και έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή πράξεις στις φορολογίες εισοδήματος και ΦΠΑ, είτε με βάση τις γενικές διατάξεις είτε με βάση τις αποφάσεις ΠΟΛ. 1144/98, ΠΟΛ. 1168/01 και ΠΟΛ. 1037/05, καθώς και στις περιπτώσεις υποθέσεων που έχουν ήδη περαιωθεί με βάση τις αποφάσεις ΠΟΛ. 1155/02 και ΠΟΛ. 1085/03 ή με βάση τα άρθρα 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 και 11 του Ν. 3259/04, δεν επιβάλλονται πρόστιμα για παραβάσεις σε σχέση με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις του άρθρου 20 Κ.Β.Σ. που αφορούν τις ελεγχθείσες

ή περαιωθείσες χρήσεις, εκτός αν συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων των άρθρων 68, παρ. 2 του Ν. 2238/94 και 39, παρ. 3 του Ν. 1642/86 (άρθ. 49, παρ. 3 Ν. 2859/00), περί έκδοσης συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου ή πράξεων στις ανωτέρω φορολογίες, οπότε τα προαναφερόμενα πρόστιμα επιβάλλονται. ''

Επειδή η προσφεύγουσα είχε περαιώσει οριστικά τις χρήσεις 2006, 2007 και 2008 ως προς την φορολογία εισοδήματος και τα λοιπά φορολογικά αντικείμενα (Φ.Π.Α, ΦΜΥ κλπ), με τακτικό φορολογικό έλεγχο, δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων των άρθρων 68 παρ. 2 του Ν. 2238/94 και 49 παρ. 3 του Ν. 2859/00, αφού όλα τα σχετικά με την υπόθεση στοιχεία, τιμολόγια, συγκεντρωτικές καταστάσεις και σχετικά Ηλεκτρονικά αρχεία ΓΓΠΣ, βρίσκονταν στη διάθεση της φορολογικής αρχής κατά το χρόνο του ελέγχου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου περί ανακριβούς υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών άρθρου 20 ΠΔ 186/92 δεν αποτελούν "Νέα ή Συμπληρωματικά στοιχεία" κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 68 παρ. 2 του Ν. 2238/94 και του άρθ. 49, παρ. 3 Ν. 2859/00.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την ακύρωση των υπ' αριθμ., & Πράξεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικών περιόδων 2006, 2007 & 2008 αντίστοιχα, και την ολική διαγραφή των επιβληθέντων προστίμων.

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

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα Απόφαση διαμορφώνετε ως εξής:

- 1) Επί της πράξης επιβολής προστίμου
 - **Πρόστιμο Κ.Β.Σ χρήσης 2006 0,00 €**
- 2) Επί της πράξης επιβολής προστίμου
 - **Πρόστιμο Κ.Β.Σ χρήσης 2007 0,00 €**
- 3) Επί της πράξης επιβολής προστίμου
 - **Πρόστιμο Κ.Β.Σ χρήσης 2008 0,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ