



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΜΗΜΑ Α5
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο :
ΦΑΞ :

Καλλιθέα, 13/ 07/2016

Αριθμός απόφασης: 2572

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. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., με αντικείμενο εργασιών, που έχει έδρα στην, κατά της υπ' αριθμ Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§§1δ',2γ' του Ν.

4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1δ', 2γ' του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2015 της οποίας ζητείται η ακύρωση της.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α...

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , 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:

Με την υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00€, για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2015, το οποίο βεβαιώθηκε στις σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων:

“Δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου, βάσει της υπ' αριθμ. Πρωτ. πρόσκλησης, παρότι ότι μεσολάβησε εύλογο χρονικό διάστημα, εκατόν πέντε (105) τιμολόγια, τα οποία έλαβε κατά τη χρήση 2009 από την επιχείρηση κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 ν. 4308/2014. Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§§1δ', 2γ του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και επεβλήθη πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00€.

Η ανωτέρω παράβαση προέκυψε κατόπιν με τον αρ. πρωτ. έγγραφο της Δ.Ο.Υ., με το οποίο ζητήθηκε από την Δ.Ο.Υ. να ελεγχτούν οι συναλλαγές που πραγματοποίησε κατά τη χρήση 2009, η ατομική επιχείρηση με ΑΦΜ αρμοδιότητα της, με την εταιρεία, προκειμένου να ολοκληρωθεί ο έλεγχος που διενεργείται στην τελευταία από την Δ.Ο.Υ.

Κατόπιν αυτού ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την υπ' αριθ. εντολή μερικού επιτόπιου έλεγχου, με ελεγκτή τον της ίδιας Δ.Ο.Υ., για την εξακρίβωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, και της ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων, για την ατομική επιχείρηση Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου συντάχτηκε η από έκθεση ελέγχου (εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/14 ΕΛΠ) και με βάσει το πόρισμα της, ο προϊστάμενος της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την προσβαλλόμενη απόφαση.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Ότι η υποχρέωση διαφύλαξης των φορολογικών στοιχείων περιορίζεται σε χρονικό διάστημα πέντε (5) ετών από την λήξη της περιόδου, ήτοι μέχρι στις 31-12-2014.
- 2) Ότι κατά τον χρόνο που απεστάλη η υπ' αριθ. πρόσκληση της Δ.Ο.Υ., είχε παρέλθει ο χρόνος διαφύλαξης των φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 66§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 », με τις διατάξεις του άρθρου **67 του ίδιου νόμου**, ότι : « ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1 η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ'ιδίαν διατάξεις» και με τις διατάξεις του **άρθρου 84§1 του ν. 2238/1994** (Α'151) ορίζεται ότι: «η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 12§5 του ν. 3888/2010** (Α'177), ορίζεται ότι:
«5. Αν περαιωθούν όλες οι υπαγόμενες ανέλεγκτες χρήσεις και οι χρήσεις που αφορούν υποθέσεις των παραγράφων 1 και 2, καθώς και όλα τα εκκρεμή προσωρινά φύλλα ελέγχου ή οι πράξεις ή οι αποφάσεις επιβολής προστίμου και εξοφληθεί η συνολική οφειλή που προκύπτει βάση του Εκκαθαριστικού Σημειώματος και των οικείων πρακτικών συμβιβασμού, αντίστοιχα, αίρεται η υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων κατά το άρθρο 21 του Κ.Β.Σ. όσον αφορά τις περαιωθείσες χρήσεις μέχρι και τη χρήση 2005, από την ημερομηνία εξόφλησης του συνόλου των σχετικών ποσών. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν και για υποθέσεις που έχουν ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο ή έχουν περαιωθεί με οποιαδήποτε ρύθμιση, και εφόσον έχει εξοφληθεί ή θα εξοφληθεί το σύνολο της οφειλής. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες έχει υποβληθεί και εκκρεμεί κατά την έναρξη ισχύος του νόμου δήλωση φόρου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και έχουν δηλωθεί περιουσιακά στοιχεία του άρθρου 12 του ν. 2961/2001 (ΦΕΚ 266 Α'), καθώς και για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε».

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση τα φορολογικά στοιχεία της χρήσης 2009, ζητήθηκαν με την υπ' αριθ. Πρόσκληση της Δ.Ο.Υ., κατά την οποία είχε υποχρέωση τήρησης και επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων, δεδομένου ότι δεν έχει παρέλθει πενταετία από το τέλος του

έτους που υποβάλλεται η δήλωση (ήτοι 31-12-2010), η σχετική δε υποχρέωση υπήρχε μέχρι 31-12-2015. Περαιτέρω με τις διατάξεις του **άρθρου 12§5 του ν. 3888/2010** είχε υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων, δεδομένου οι εν λόγω διατάξεις προβλέπουν καταστροφή βιβλίων και στοιχείων μέχρι στις 31-12-2005, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόοικεία Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), της Δ.Ο.Υ, η οποία συντάχθηκε από τον ελεγκτή της εν λόγω υπηρεσίας,, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση της υπ'αριθ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Φορολογικό έτος : 01/01-31/12/2015

Πρόστιμο άρθρο 54§§1δ',2γ' του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.):Ήτοι πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00€.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

α/α

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).