



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : ..
Fax : ..

Καλλιθέα 19/ 11 / 2015

Αριθμός Απόφασης 4476

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της υπ' αριθμ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανή προσφυγή των Ομορρύθμων εταίρων του της ήδη λυθείσας εταιρείας, με ΑΦΜ, με αντικείμενο εργασιών, που έδρευε στην επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ. Πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του προϊσταμένου της ΔΟΥ Γλυφάδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ. Πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του προϊσταμένου της ΔΟΥ Γλυφάδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση της.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α.. τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των Ομορρύθμων εταίρων της ήδη λυθείσας εταιρείας , 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:

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 του ν. 992/1979, 5 του ν. 1409/83 και 39 του ν. 1914/90 και μετά από κοινή απόφαση (.....) των Υπουργείων Οικονομικών και Γεωργίας συστάθηκε μεικτό συνεργείο για ελέγχους και επανελέγχους, σε επιχειρήσεις τυποποίησης και εμπορίας ελαιολάδου.

Κατά την διάρκεια του προληπτικού ελέγχου της από το μικτό συνεργείο ελέγχου, υπέπεσαν στην αντίληψη των φοροτεχνικών οργάνων, διάφορα ανεπίσημα έγγραφα –στοιχεία, που περιείχαν ανεπίσημες οικονομικές συναλλαγές της εταιρείας..... με ΑΦΜ και τα οποία στοιχεία κατασχέθηκαν από τα φοροτεχνικά όργανα και συντάχθηκε η με αριθ..... έκθεση κατάσχεσης η οποία επιδόθηκε την και στον διαχειριστή της ανωτέρω επιχείρησης ενώ για τα καταμετρηθέντα εμπορεύματα, συντάχθηκε το από Πρωτόκολλο Καταμέτρησης που υπογράφηκε από το σύνολο των ελεγκτών του μικτού συνεργείου ελέγχου, καθώς και από τον διαχειριστή της ανωτέρω εταιρείας. Πέρα αυτών από τα φοροτεχνικά όργανα του συνεργείου, παρέλαβαν με την υπ' αριθ. Απόδειξη Παραλαβής και τα επίσημα θεωρημένα βιβλία και στοιχεία, τα οποία παραδόθηκαν στα εν λόγω φοροτεχνικά όργανα από τον διαχειριστή της εταιρείας.

Μετά το πέρας του πιο πάνω προληπτικού ελέγχου και την ολοκλήρωση της σχετικής έρευνας, τα ελεγκτικά όργανα του Υπουργείου Γεωργίας υπέβαλαν στην υπηρεσία τους την προβλεπόμενη πορισματική τους έκθεση ενώ τα ελεγκτικά φορολογικά όργανα, συνέταξαν το από έγγραφο με τις πληροφορίες που διαβίβασαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, για την επεξεργασία και τον έλεγχο των παραληφθέντων και κατασχεθέντων στοιχείων.

Με βάση το ως άνω δελτίο και με τα συνοδευτικά αυτού επίσημα και ανεπίσημα φορολογικά στοιχεία ο προϊστάμενος της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την με αριθ. εντολή ελέγχου προκειμένου να ελεγχθεί η ορθή εφαρμογή του Κ.Β.Σ. Μετά το πέρας του ελέγχου εκδόθηκε η από 19-09-1996 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ και ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., βάσει πορίσματος εξέδωσε την υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1/1994 - 31/12/1994, επιβάλλοντας σε βάρος της εταιρείας με ΑΦΜ, συνολικό πρόστιμο ποσού 300.000 δρχ και ειδικότερα.

- Δεν διευκόλυνε το φορολογικό έλεγχο και συγκεκριμένα δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε το έτος 1994 για σχετικό φορολογικό έλεγχο κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36§ 1 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2,7,32 & 33 του ΠΔ 186/92 και επεβλήθη πρόστιμο ποσού 300.000 δρχ.

Κατά της απόφασης αυτής οι προσφεύγοντες άσκησαν προσφυγή επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. απόφαση του Πρωτοδικείου, η οποία ακύρωσε την ανωτέρω απόφαση και το επιβληθέν πρόστιμο.

Στη συνέχεια η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας άσκησε έφεση εναντίον της ως άνω πρωτόδικης απόφασης, επί της οποίας εκδόθηκε τελικώς η υπ' αριθ..... απόφαση του Εφετείου Η εν λόγω απόφαση έκανε δεκτή την έφεση της φορολογικής αρχής, εξαφάνισε την πρωτόδικη υπ' αριθ. απόφαση και διατήρησε το επιβληθέν πρόστιμο.

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας εξέδωσε την υπ' αριθ. εντολή ελέγχου προκειμένου να διενεργήσει επανάληψη διαδικασίας για την θεραπεία της νομικής πλημμέλειας όπως έκρινε

το Πρωτοδικείο με τις υπ' αριθ..... αποφάσεις του και ο έλεγχος με τις υπ' αριθ. προσκλήσεις του, ζητούσε την προσκόμιση των βιβλίων –στοιχείων, τιμολόγιων αγορών –δαπανών-πωλήσεων, τραπεζικών ή φορτωτικών εγγράφων κ.λ.π. και τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, και παρακρατουμένων φόρων εντός πέντε (5) ημερών για τις διαχειριστικές περιόδους 01-01/1990-31-12/1993. Οι ανωτέρω προσκλήσεις επιδόθηκαν στις στους προσφεύγοντες και εταίρους της εταιρείας,

Ουδεμία απάντηση επί των προσκλήσεων αυτών έλαβε η ανωτέρω Δ.Ο.Υ., αποτέλεσμα αυτού ήταν να εκδοθεί από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ η υπ' αριθ πράξη επιβολής προστίμου για <<μη συνεργασία των προσφευγόντων με τον έλεγχο κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου **54 § 1 περ.ε του Ν. 4174/2013**>>. και καταλογίστηκε πρόστιμο ποσού 2.500,00€, το οποίο βεβαιώθηκε στις (Α.Τ.Β. .. & Α.Χ.Κ.....).

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του προϊσταμένου της ΔΟΥ Γλυφάδας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-i. Δεν είναι νόμιμη η επιβολή του νέου προστίμου για την ίδια παράβαση για την οποία έχει ήδη επιβληθεί σχετικό πρόστιμο του ΚΒΣ, το οποίο έχει επικυρωθεί με τελεσίδικη δικαστική απόφαση, επίσης η φορολογική αρχή είχε ήδη εις χείρας της όλα τα επίσημα και ανεπίσημα φορολογικά στοιχεία της επιχείρησης και το επιβληθέν πρόστιμο είναι υπερβολικό.

- ii. Ότι κατά το χρόνο έκδοσης της Πράξης Επιβολής Προστίμου, είχε επέλθει παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για καταλογισμό προστίμου.

i. Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **54 § 1 περ.ε' & § 2 περ.ε' του Ν. 4174/2013** 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:

α).....,β).....,.....

ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α).....,β).....,.....

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1».

Επειδή, , σύμφωνα με τις διατάξεις του **Άρθρο 24 § 1,3 & 4 του Ν 4174/93** ορίζεται ότι:

<<1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον

φορολογικό εκπρόσωπο του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2.

3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.

4. Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης, η οποία υπογράφεται από το όργανο της Φορολογικής Διοίκησης που ενεργεί την κατάσχεση και τον ίδιο τον φορολογούμενο ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια της κατάσχεσης υπάλληλο ή εκπρόσωπο του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησης τους ή φορολογικό εκπρόσωπο τους. Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω προσώπων να υπογράψουν, η έκθεση θυροκολλείται. Ο φορολογούμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν.»

Στην προκείμενη περίπτωση, η φορολογική αρχή έχει δικαίωμα να ζητά προς έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία, οποτεδήποτε αυτά ζητηθούν. Δεδομένου επίσης ότι τα στοιχεία τα οποία κατασχέθηκαν με την υπ' αριθ. έκθεση κατάσχεση δεν περιλάμβανε τα βιβλία που τηρούσε η επιχείρηση κατά τις κρίνόμενες χρήσεις ούτε τα στοιχεία του χρονικού διαστήματος μετά την κατάσχεση και μέχρι την διακοπή της εταιρείας, οι προσφεύγοντες έπρεπε να επιδείξουν τα βιβλία και στοιχεία αυτά στην φορολογική αρχή. Επιπλέον σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις σωστά επιβλήθηκε το πρόστιμο και ο περί αντιθέτου ισχυρισμός απορρίπτεται.

ii. **Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου **66 § 11** του **N. 4174/2013 [ΦΕΚ Α' 170/26-07-13]**, ορίζεται ότι «**Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών προστίμων, προϊσχύουσες 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**», με τις διατάξεις του άρθρου **85 § 6** του **N.2238/1994 [ΦΕΚ Α' 151/16-09-94]**, ορίζεται ότι «**Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης**» και με τις διατάξεις του άρθρου **9 § 5** του **N. 2523/1997 [ΦΕΚ Α' 179/11-09-1997]**, ορίζεται ότι «**Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορο-**

λογικής έγγραφης 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».

Στην προκείμενη περίπτωση οι υπ' αριθμ. Αποφάσεις του Εφετείουκοινοποιήθηκαν στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. στιςκαι η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στους προσφεύγοντες στις, πριν δηλαδή από την παρέλευση έτους από τις κοινοποιήσεις των Αποφάσεων του..... Εφετείου και επομένως ο λόγος προσφυγής που επικαλούνται οι προσφεύγοντες , **απορρίπτεται ως απαράδεκτος**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση:
της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
Γλυφάδας, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 - 31/12/2015.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους .

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

α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).