



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

Καλλιθέα, 13/10/2015

Αριθμός απόφασης: 4177

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604526
ΦΑΞ : 213-1604567

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 αριθ. 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 αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 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' 55/16-1-2014).
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ2014/9-4-2014 (ΦΕΚ 975/τ.Β'/17-04-2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Την από 27/5/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ, που είχε έδρα, κατά της με αριθμό/ 23-4-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ για τη φορολογική περίοδο 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Την με αριθμό/ 23-4-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ για τη φορολογική περίοδο 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10/4/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
- 6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.** Την από 13/10/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 27/5/2015 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:

Ο, ως εκπρόσωπος της «.....», κατέθεσε τη με αριθμό/ 26-3-2014 υπεύθυνη δήλωση απώλειας του βιβλίου κίνησης πελατών (σελ 1-99,/24-7-1991) και του βιβλίου εσόδων – εξόδων (σελ.1-51). Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' Κέρκυρας εξέδωσε τη με αριθμό/ 23-4-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (ΠΔ186/1992) για τη φορολογική περίοδο 2014, βάσει της από 10-4-2014 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ186/1992 και του ν.1809/1988, η οποία επιδόθηκε στις 27/4/2015. Η εν λόγω υπέβαλε τη με αριθμό/ 20-6-2014 δήλωση διακοπής εργασιών στη Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με ημερομηνία διακοπής 9/12/1994.

Το πρόστιμο αφορά τη μη διαφύλαξη του βιβλίου εσόδων – εξόδων και του βιβλίου κίνησης πελατών με αριθμό θεώρησης/ 24-7-1991, κατά παράβαση του άρθρου 21 & 2 και του άρθρου 2 & 1 του Κ.Β.Σ.. Το πρόστιμο ορίστηκε με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.8θ του ν.2523/1997 στο συνολικό ύψος των 2 X 2.500€ = 5.000€.

Η προσφεύγουσα αιτείται την ακύρωση μερικά ή ολικά ή την τροποποίηση της προσβαλλόμενης Απόφασης Επιβολής Προστίμου, διότι η διακοπή των εργασιών της συντελέστηκε στο παρελθόν, για την ακρίβεια στις 9/12/1994, σύμφωνα με την εκπρόθεσμη δήλωση διακοπής εργασιών, και αφορά σε χρήση για την οποία έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλλει φόρο, ενώ έχει παρέλθει ο χρόνος διαφύλαξης των βιβλίων.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ.1 του ΠΔ 186/1992: *«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 εταιρίες, 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, σύμφωνα με το άρθρο 21 παράγραφος 2 του ΠΔ 186/1992, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 20 του ν.3296/2004: *«τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων για τα οποία δεν υπάρχει η υποχρέωση εκτύπωσής τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία, διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 19 παράγραφος 19 του ν.3091/2002, οι χρήσεις 1992-1997 παραγράφηκαν ενιαία στις 31/12/2003.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις και όσα αναφέρονται στις παραγράφους 10 και 19, 11 και 20 της ερμηνευτικής εγκυκλίου ΠΟΛ1010/ 26-1-2005, με την οποία δόθηκαν οδηγίες και λεπτομερείς διευκρινήσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 20 του ν.3296/2004, τα βιβλία και τα στοιχεία των χρήσεων μέχρι και 1999 (οικονομικό έτος 2000), για τις οποίες παραγράφηκε το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου ή έχει λήξει ο χρόνος διαφύλαξής τους πριν από την έναρξη εφαρμογής των νέων διατάξεων του άρθρου 21 παράγραφος 2 του ΠΔ186/1992 (14/12/2004) ανάλογα την περίπτωση, μπορούν να καταστραφούν.

Επειδή με το άρθρο 8 παράγραφος 7 της Α.Υ.Ο.Ο. 1070576/2627/ΔΜ/ΠΟΛ1102/14-7-2005 με θέμα τον ανακαθορισμό διαδικασιών και δικαιολογητικών κατά την υποβολή δηλώσεων έναρξης, μεταβολής και διακοπής εργασιών ορίζεται ότι: *«7. Ειδικά επί εκπρόθεσμων δηλώσεων διακοπής εργασιών πέραν του ενός (1) έτους, πριν τη χορήγηση της αντίστοιχης βεβαίωσης, διενεργείται ο προσήκων φορολογικός έλεγχος, προκειμένου να διαπιστώνεται ο πραγματικός χρόνος παύσης εργασιών παράλληλα με την εκπλήρωση ή μη των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου.»*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 παράγραφος 4 του ν.2523/1997, οι παραβάσεις μη διαφύλαξης των βιβλίων, των στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών εγγράφων ή μη επίδειξης αυτών ανάγονται στο χρόνο που διαπιστώνονται ή πιστοποιούνται και εάν ο χρόνος αυτός είναι μετά τη διαχειριστική περίοδο που έπαυσε να υφίσταται το πρόσωπο, χρόνος αναγωγής των παραβάσεων λογίζεται η τελευταία διαχειριστική περίοδος αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο Ε «Ρυθμίσεις για τα δημόσια έσοδα, τη φορολογική απεικόνιση των συναλλαγών και άλλες διατάξεις αρμοδιότητας Υπουργείου Οικονομικών» υποπαράγραφος Ε.1. «Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών και Λοιπές Φορολογικές Διατάξεις» άρθρο 9 «Διασφάλιση συναλλαγών και Διαφύλαξη Δεδομένων» παράγραφος 5 του ν.4093/2012: *«5. Τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσης τους, διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου και οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.»*

Επειδή, κατ' εφαρμογή των ανωτέρω, εφόσον διενεργηθεί ο προσήκων έλεγχος και διαπιστωθεί ότι ο επιτηδευματίας έχει παύσει τις συναλλαγές του σε συγκεκριμένο χρονικό σημείο στο παρελθόν και συνεπώς γίνεται αποδεκτή εκπρόθεσμη δήλωση διακοπής εργασιών και μάλιστα για χρήση για την οποία έχει ήδη παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλλει φόρο, δεν μπορούν να βεβαιωθούν παραβάσεις του Κ.Β.Σ. και να επιβληθούν τα αντίστοιχα πρόστιμα για απώλεια βιβλίων, στοιχείων, δικαιολογητικών εγγραφής.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα προέβη σε διακοπή των εργασιών της στο Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, με ημερομηνία διακοπής 9/12/1994.

Επειδή η αρμόδια φορολογική αρχή δέχτηκε ότι έχουν παύσει οριστικά οι εργασίες της προσφεύγουσας στις 9/12/1994, καθόσον έκανε δεκτή την εκπρόθεσμη δήλωση διακοπής εργασιών της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό/ 27-5-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» με ΑΦΜ

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

Πρόστιμο Κ.Β.Σ. για τη φορολογική περίοδο 2014: 0€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.2717/1999).