



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

18/05/2015

Αριθμός απόφασης:

2021

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 από 13/02/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/20-02-2015 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της αρ. /29-01-2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων της περ. δ της παρ. 1 του άρθρου 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. /29-01-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων της περ. δ της παρ. 1 του άρθρου 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 31/12/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 18/05/2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 13/02/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/20-02-2015 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, 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:

Με την υπ' αριθ./29-01-2015 προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων της περ. δ της παρ. 1 του άρθρου 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ)

Η παράβαση αφορά μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων.

Ειδικότερα κατόπιν της με αρ./16.6.2014 εντολής Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου διενεργήθηκε εμπορικός έλεγχος για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας της ατομικής επιχείρησης του πατέρα του προσφεύγοντος, ως στοιχείου της κληρονομιάς, η οποία περιήλθε σε αυτόν κατά το αναλογούν ποσοστό από την μεταβίβαση της επιχείρησης λόγω κληρονομιάς.

Είχε διενεργηθεί αρχικός εμπορικός έλεγχος της από 25/01/2008 δήλωσης φόρου κληρονομιάς, για την κληρονομιά της επιχείρησης που επήχθη εξ αδιαθέτου σ' αυτόν με το θάνατο του πατέρα του στις 18/06/1998, και επιβλήθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Α' Ηρακλείου, με την με αρ./12-12-2008 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς καθώς και με την με αρ./23-02-2009 διορθωτική πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, διαφορά φόρου κληρονομιάς μεταξύ δήλωσης και ελέγχου που προσδιορίστηκε σύμφωνα με την ΠΟΛ 1055/2003. Κατά των ως άνω πράξεων ο προσφεύγων άσκησε προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου και εκδόθηκε η με αρ./2014 δικαστική απόφαση σύμφωνα με την οποία ακυρώθηκαν οι πράξεις προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της πρώην Α' Δ.Ο.Υ Ηρακλείου, λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης τους και ανέπεμψε την υπόθεση στην Διοίκηση προκειμένου να τηρηθεί ο παραλειφθείς ουσιώδης τύπος, κατ' εφαρμογή του άρθρου 79 παρ 3 περ β του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, και συγκεκριμένα να κληθεί ο προσφεύγων από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου για να υποβάλει ανέκκλητο αίτημα ότι επιθυμεί να εφαρμοστούν οι διατάξεις της ΠΟΛ 1055/2003.

Στα πλαίσια του ελέγχου, προκειμένου να έχει εφαρμογή η ως άνω δικαστική απόφαση, ο ελεγκτής της Δ.Ο.Υ, προέβη στην επίδοση της με αρ. πρωτ/24.9.2014 πρόσκλησης στον προσφεύγων, για την υποβολή ανέκκλητου αιτήματος υπαγωγής στην ρύθμιση της παραπάνω υπουργικής απόφασης και σε κάθε περίπτωση για την προσκόμιση των βιβλίων που τηρούσε η ατομική επιχείρηση, μέχρι την προηγούμενη της ημερομηνίας θανάτου του αποβιώσαντα Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/30.9.2014 Ανέκκλητη Δήλωση, ο προσφεύγων δήλωσε ότι δεν επιθυμεί να εφαρμοστούν οι διατάξεις της ΠΟΛ 1055/2003, στον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας της ατομικής επιχείρησης του πατέρα του, ως στοιχείου της κληρονομιάς, η οποία περιήλθε σε αυτόν κατά το αναλογούν ποσοστό από την μεταβίβαση της επιχείρησης λόγω κληρονομιάς. Συνεπεία της ανωτέρω δήλωσης ο ελεγκτής προκειμένου να προχωρήσει στον εμπορικό έλεγχο και τον υπολογισμό της ανωτέρω αξίας βάση του άρθρου 10 του ν. 2961/2001, έπρεπε να έχει στην διάθεσή του τα τηρούμενα βιβλία Γ' κατηγορίας της επιχείρησης. Ήτοι βιβλίο απογραφών και ισολογισμού, βιβλίο παγίων στοιχείων και ισοζύγιο γενικού και αναλυτικού καθολικού. Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα ανωτέρω βιβλία και ο έλεγχος προχώρησε στην σύνταξη της από 31.12.2014 έκθεσης ελέγχου και την έκδοση της υπ' αριθμ./29/1/2015 προσαλλόμενης πράξης.

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

1. Τα βιβλία και στοιχεία τα είχε παραδώσει στην φορολογική αρχή κατά τον αρχικό γενόμενο έλεγχο προσδιορισμού της αξίας της επιχείρησης, που έγινε σύμφωνα με την ΠΟΛ 1055/2003, χωρίς να πάρει πρωτόκολλο παράδοσης-παραλαβής από την φορολογική αρχή και έκτοτε παρέμειναν εις χείρας της φορολογικής αρχής. Η από 25/1/2008 δήλωση προσδιορισμού φορολογητέας αξίας από τη μεταβίβαση αιτία κληρονομιάς ολόκληρης επιχείρησης σύμφωνα με την ΠΟΛ 1055/2003, είναι αδύνατο να συνταχθεί χωρίς να ληφθούν υπόψη τα βιβλία και στοιχεία, τα οποία βιβλία και στοιχεία ουδέποτε αμφισβητήθηκαν και από τους ελέγχους εισοδήματος.

2. Ισχυρίζεται επίσης ότι η υποχρέωση ανταπόκρισης στο αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών εξαντλήθηκε με την με αρ. πρωτ/30.9.2014 απαντητική της υπεύθυνη δήλωση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 36 του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ) όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου, ορίζεται ότι "στις περιπτώσεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου αυτού επιτρέπεται..... «Επίσης επιτρέπεται η παραλαβή των βιβλίων και στοιχείων αυτών προς έλεγχο στις περιπτώσεις μη ύπαρξης ανεπισημών βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων, με απόδειξη παραλαβής.»"

Επίσης με τις διατάξεις του άρθρου 32§3 του ν 2648/1998, προστέθηκε δεύτερο εδάφιο στην παρ. 5 του άρθρου 36, με το οποίο ορίζεται ότι επιτρέπεται παραλαβή των βιβλίων και στοιχείων του ΚΒΣ, προς έλεγχο στις περιπτώσεις μη ύπαρξης ανεπισημών βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων, με απόδειξη παραλαβής.

Επομένως βάσει των ως άνω διατάξεων καθίσταται σαφές ότι όταν παραλαμβάνονται επίσημα βιβλία και στοιχεία προς έλεγχο πρέπει να παραδοθεί απόδειξη παραλαβής στο πρόσωπο από το οποίο παρελήφθησαν.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν έχει προσκομίσει απόδειξη παραλαβής των βιβλίων από την Δ.Ο.Υ, και δεν υπάρχει και στο φάκελο της υπόθεσης αντίστοιχο έγγραφο που να αποδεικνύει ότι τα βιβλία παραδόθηκαν από τον προσφεύγων στη Δ.Ο.Υ .

Επειδή ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας επιχείρησης που τηρεί Γ' κατηγορίας βιβλία σύμφωνα με την ΠΟΛ 1055/2003, προκύπτει από το άθροισμα των ιδανικών κεφαλαίων και της καθαρής θέσης της επιχείρησης.

Τα ιδανικά κεφάλαια και η καθαρή θέση μιας επιχείρησης που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας προκύπτουν και από τις φορολογικές δηλώσεις και τα δεδομένα των ισολογισμών τα οποία συνυποβάλλονται με τις φορολογικές δηλώσεις των πέντε τελευταίων πριν από την μεταβίβαση διαχειριστικών περιόδων και ως εκ τούτου ο έλεγχος με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1055/2003, μπορούσε να διενεργηθεί και χωρίς την προσκόμιση των βιβλίων

Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η μη προσκόμιση των βιβλίων της επιχείρησης του αποβιώσαντος και κληρονομούμενου πατέρα του, οφείλεται στο ότι είχαν παραδοθεί στη Δ.Ο.Υ για να γίνει ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας από τη μεταβίβαση αιτία κληρονομιάς ολόκληρης επιχείρησης σύμφωνα με την ΠΟΛ 1055/2003 και μετά τον έλεγχο δεν επεστράφησαν , είναι αβάσιμος και ούτε αποδεικνύεται.

Επειδή , σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι "Πληροφορίες τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες....."

Επειδή με την με αρ. πρωτ/30.9.2014 απαντητική υπεύθυνη δήλωση του προσφεύγοντος δεν εξαντλήθηκε η υποχρέωση της για παροχή πληροφοριών και στοιχείων στον έλεγχο διότι ο ελεγκτής προκειμένου να προχωρήσει στον εμπορικό έλεγχο και τον υπολογισμό της ανωτέρω αξίας βάση του άρθρου 10 του ν. 2961/2001, θεώρησε απαραίτητο ότι έπρεπε να έχει στην διάθεσή του τα τηρούμενα βιβλία Γ΄ κατηγορίας της επιχείρησης και ειδικά το βιβλίο παγίων στοιχείων και ισοζύγιο γενικού και αναλυτικού καθολικού.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 31/12/2014 έκθεση ελέγχου (άρθρου 54 του ν. 4174/2013) της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, 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 με αρ. πρωτ./20-02-2015 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της υπ' αριθ./29-01-2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014.

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

Πρόστιμο της παρ. 2 του άρθρου 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) συνολικού ποσού 100,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).