



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

07/07/2014

Αριθμός απόφασης:

2132

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από **29.05.2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης ΑΦΜ, με έδρα επί της κατά της υπ' αριθ. προσβαλλόμενης Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013) - Αρθ. 5 και 9 του ν 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013 - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 07/07/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **29.05.2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 2.700,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 62, 66 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), των άρθρων 5 και 9 του ν. 2523/1997 και την από έκθεση ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ της Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής.

Η παράβαση αφορά:

- Μη επίδειξη στον έλεγχο, των ζητηθέντων με την υπ αριθμόν 1^η πρόσκληση στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών εγγραφών, όπως περιγράφεται στην έκθεση ελέγχου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 2 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 του ίδιου Νόμου και σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 2238/94), όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 4110/13
- Μη διαφύλαξη ενός (1) ληφθέντος φορολογικού στοιχείου χρήσης 2005, καθώς και των λοιπών δικαιολογητικών εγγραφών όπως περιγράφονται στην έκθεση ελέγχου, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 9 παρ. 5 και 1 παρ. 1 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ).

Οι ανωτέρω γενικές παραβάσεις επισύρουν τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/97, κυρώσεις, ως ισχύουν σήμερα, ως εξής:

- Για την πρώτη περίπτωση : Με ΒΑΣ. ΥΠΟΛ.:1 και Σ.Β.:2 μία γενική παράβαση και πρόστιμο $900,00 \times 2 = 1.800,00$ ευρώ
- Για τη δεύτερη περίπτωση : Με ΒΑΣ. ΥΠΟΛ.:1 και Σ.Β.:1 μία γενική παράβαση και πρόστιμο $900,00 \times 1 = 900,00$ ευρώ

Κατά της ανωτέρω ΑΕΠ η προσφεύγουσα επιχείρηση κατέθεσε εμπρόθεσμα την /29.05.2014 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωσή της, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

ΤΥΠΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ ΑΚΥΡΟΤΗΤΑΣ:

- Η περιγραφή των παραβάσεων στο σώμα της προσβαλλόμενης ΑΕΠ είναι αόριστη και αναιτιολόγητη.

ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ ΑΚΥΡΟΤΗΤΑΣ:

- Η προσφεύγουσα επιχείρηση έχει ελεγχθεί φορολογικά για τις χρήσεις 2000 έως 2005 και έχει εξοφλήσει στο σύνολό τους τα σχετικά ποσά φόρων που βεβαιώθηκαν. Ως εκ τούτου η προσφεύγουσα νομίμως προέβη σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 5 του Ν. 3888/2010 στην καταστροφή των βιβλίων και στοιχείων που αφορούν χρήσεις μέχρι και την χρήση που έληξε την 31/12/2005.
- Εσφαλμένα ισχυρίζεται το ΣΔΟΕ ότι επειδή δεν έχουν περαιωθεί όλες ανεξαιρέτως οι υπαγόμενες ανέλεγκτες χρήσεις μέχρι και την χρήση 2009, δεν αίρεται η υποχρέωση

διαφύλαξης βιβλίων και στοιχείων μέχρι και τη χρήση 2005.

- Εσφαλμένα η Φορολογική Αρχή, και παρά την απάντηση της προσφεύγουσας στην κοινοποιηθείσα Κλήση προς ακρόαση, βασιζόμενη σε αυθαίρετους συλλογισμούς ισχυρίζεται ότι οι αιτιάσεις της προσφεύγουσας δεν αίρουν τις δήθεν διαπιστωθείσες παραβάσεις.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.1 του ν.4093/2012 προβλέπεται ότι «1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν.2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα 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 εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ.2 του ν.4093/2012 προβλέπεται ότι: «Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα βιβλία τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, φυλάσσονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν και επιδεικνύονται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ.3 του ν.4093/2012 προβλέπεται ότι: «Μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης αυτών κάθε διαχειριστικής περιόδου, μπορεί να φυλάσσονται σε οποιονδήποτε τόπο εντός ή εκτός της Ελληνικής Επικράτειας και επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή. Όταν ο τόπος αποθήκευσης ευρίσκεται εκτός Ελλάδας, υποχρεούται να γνωστοποιεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν την αποθήκευση, τον τόπο αυτόν, καθώς και κάθε μεταβολή του τόπου αυτού.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 5 του Κ.Φ.Α.Σ. « 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 εκτύπωσή 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 12 παρ. 5 του Ν.3888/2010**, που ορίζουν την άρση της υποχρέωσης διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων για τις περαιωθείσες χρήσεις μέχρι και τη χρήση 2005, αναφέρεται ότι: «Με τις διατάξεις της παραγράφου 5 ορίζεται ότι, **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.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 12 της ΠΟΛ.1147/2010 που εκδόθηκε για την «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 1 έως 13 του Ν. 3888/2010», ορίζεται ότι: «4. Αν περαιωθούν όλες ανεξαιρέτως οι υπαγόμενες ανέλεγκτες χρήσεις και οι χρήσεις που αφορούν υποθέσεις των πιο πάνω παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου καθώς και όλα τα εκκρεμή προσωρινά φύλλα ελέγχου ή οι πράξεις ή οι αποφάσεις επιβολής προστίμου κατά τα οριζόμενα στα [άρθρα 6, παρ.13](#) και [7, παρ.3](#) καθώς και στο [άρθρο 8](#) και εξοφληθεί η συνολική οφειλή που προκύπτει βάσει 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. για τα βιβλία και τα στοιχεία που αφορούν περαιωθείσες χρήσεις μέχρι και τη χρήση που έληξε την 31.12.2005, από την ημερομηνία εξόφλησης του συνόλου των σχετικών ποσών.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν και για υποθέσεις που έχουν ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο (π.χ. έλεγχος με αποφάσεις ΠΟΛ.1144/20.5.1998, [ΠΟΛ.1037/1.3.2005](#), έλεγχος με γενικές διατάξεις) ή έχουν περαιωθεί με οποιαδήποτε ρύθμιση (π.χ. ν.[3259/2004](#), ν.[3697/2008](#) κλπ.), εφόσον έχει εξοφληθεί ή μόλις εξοφληθεί το σύνολο της οφειλής. Συνεπώς και για τις υποθέσεις αυτές, εφόσον έχει εξοφληθεί ή εξοφλείται το σύνολο της βάσει ελέγχου ή βάσει περαίωσης οφειλής, **αίρεται η υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων για τις ελεγχθείσες ή περαιωθείσες χρήσεις μέχρι και τη χρήση που έληξε την 31.12.2005.»**

Επειδή στην προσφεύγουσα επιχείρηση διενεργήθηκε τακτικός φορολογικός έλεγχος για τις χρήσεις 2000 έως και 2005 και έχει εξοφλήσει το σύνολο των σχετικών ποσών φόρων που βεβαιώθηκαν όπως προκύπτει από τα δεδομένα του φακέλου της υπόθεσης.

Επειδή το επίμαχο στοιχείο που δεν διαφυλάχθηκε και δεν επεδείχθη στον έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), σύμφωνα με την υπ αρ. εντολή ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε., αφορά τη χρήση 2005 για την οποία βάσει των προαναφερόμενων αίρεται η υποχρέωση διαφύλαξης βιβλίων και στοιχείων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της υπ' αριθμ. /29.05.2014 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).