



**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

25-02-2014

Αριθμός απόφασης:

354

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 3/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, Με έδρα την, κατά των αρ. και Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ – Αρθ.5 του ν 2523/1997 διαχειριστικών περιόδων 2008 και 2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις με αριθ. και Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικών περιόδων 2008 και 2009 του Προϊσταμένου Του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 25/10/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 20-02-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας

Επί της από 03/12/2013 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των υπ' αριθ. 1) Α.Ε.Π με καταλογισθέν πρόστιμο 3520,00 ευρώ που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 2008 και 2) Α.Ε.Π με καταλογισθέν πρόστιμο 2700,00 ευρώ που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 2009.

Οι εν λόγω Α.Ε.Π καταλογίστηκαν από τον προϊστάμενο του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του Ν.2523/97 για παραβάσεις του Κ.Β.Σ και αφορούν: α) την εκπρόθεσμη καταχώρηση 2 τιμολογίων και β) την ανακριβή υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων άρθρου 20 ΠΔ 186/92

Η προσφεύγουσα επιχείρηση στις 03/12/2013 κατέθεσε στο Κ.Ε.ΜΕ.Π, εμπρόθεσμα, ενδικοφανή προσφυγή, η οποία έλαβε αριθμό πρωτ. 43908/03-12-2013 ισχυριζόμενη τα ακόλουθα:

1. Εσφαλμένη εφαρμογή νόμου (Άρθρο 17 παρ. 2 και 20 Π.Δ. 186/92).
2. Παραβίαση αρχής χρηστής διοίκησης και αναλογικότητας.
3. Αοριστία και έλλειψη αιτιολογίας στην έκθεση ελέγχου.
4. Παράνομη επιβολή προστίμων λόγω οριστικοποίησης των φορολογικών εγγράφων για τις χρήσεις 2008 και 2009 με τακτικό φορολογικό έλεγχο και περαιώση αντίστοιχα. Δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις έκδοσης συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου διότι τα τιμολόγια αυτά δεν αποτελούν νέα στοιχεία, αλλά ήταν στην διάθεση της φορολογικής αρχής.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, ο διασταυρωτικός έλεγχος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. βάση του οποίου καταλογίστηκαν οι υπό κρίση Α.Ε.Π για τις χρήσεις 2008 και 2009 είχε ως αφορμή το Δελτίο Πληροφοριών από το ΔΕΚ Θεσσαλονίκης το οποίο ανέφερε ..ότι κατά τον έλεγχο που διενέργησε σε προμηθευτή της προσφεύγουσας << από την σύγκριση των υποβληθεισών συγκεντρωτικών καταστάσεων του Άρθρου 20 του ΠΔ 186/92 προέκυψε διαφορά με τον πελάτη ή προμηθευτή για την χρήση 2009...>>

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου οι χρήσεις 2008 και 2009 για την προσφεύγουσα είχαν περαιωθεί οριστικά, ειδικότερα η χρήση 2008 περαιώθηκε με τακτικό φορολογικό έλεγχο και η χρήση 2009 περαιώθηκε με την Αποδοχή του ειδικού σημειώματος Ν.3888/2010. Το σημείωμα αυτό φέρει τα στοιχεία βεβαίωσης Α.Τ.Β και καταβλήθηκε ολόκληρο το ποσό στη Δ.Ο.Υ ΦΑΒΕ ΑΘΗΝΩΝ την ίδια ημέρα 28 -11-2011 η οποία θεωρείται και χρόνος περαίωσης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 παράγραφος 5 η του Ν.2523/1997 προβλέπεται ότι κατ' εξαίρεση δεν επιβάλλεται πρόστιμο για παραβάσεις Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων όταν πρόκειται για υποθέσεις που έχουν ήδη ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο και έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή πράξεις προσδιορισμού του φόρου στη φορολογία εισοδήματος και στο Φ.Π.Α. ή για υποθέσεις που έχουν περαιωθεί ως προς τις φορολογίες αυτές με οποιονδήποτε τρόπο, με εξαίρεση τις περιπτώσεις για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις των άρθρων 68 παρ. 2 του Ν.2238/1994 και 39 παρ.3 του Ν.1642/1986 (άρθρο 49, παρ.3 Ν.2859/2000). Να μη συνιστούν δηλαδή οι διαπιστώσεις συμπληρωματικά (νέα) στοιχεία που οδηγούν σε νέο τακτικό έλεγχο και κοινοποίηση συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1076/2006 στις περιπτώσεις υποθέσεων που έχουν ήδη ελεγχθεί με τακτικό φορολογικό έλεγχο και έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή πράξεις στις φορολογίες εισοδήματος και ΦΠΑ είτε με βάση τις γενικές διατάξεις είτε με βάση τις αποφάσεις ΠΟΛ. 1144/98, ΠΟΛ. 1168/01 και ΠΟΛ. 1037/05, καθώς και στις περιπτώσεις υποθέσεων που έχουν ήδη περαιωθεί με βάση τις αποφάσεις ΠΟΛ. 1155/02 και ΠΟΛ. 1085/03 ή με βάση τα άρθρα 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 και 11 του Ν. 3259/04, δεν επιβάλλονται πρόστιμα για παραβάσεις σε σχέση με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις του άρθρου 20 Κ.Β.Σ. που αφορούν τις ελεγχθείσες ή περαιωθείσες χρήσεις, εκτός αν συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων των άρθρων 68, παρ. 2 του Ν. 2238/94 και 39, παρ. 3 του Ν. 1642/86 (άρθ. 49, παρ. 3 Ν. 2859/00), περί έκδοσης συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου ή πράξεων στις ανωτέρω φορολογίες, οπότε τα προαναφερόμενα πρόστιμα επιβάλλονται.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ.4 της ΠΟΛ 1047/10 (που αναφέρεται στην περαίωση με τον Ν.3888/2010) Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε και της παρ.3 του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α, εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του παρόντος, συμψηφίζόμενου του ποσού που καταβλήθηκε με την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος.

Επειδή η προσφεύγουσα είχε περαιώσει οριστικά τις χρήσεις 2008 και 2009 ως προς την φορολογία εισοδήματος και τα λοιπά φορολογικά αντικείμενα (Φ.Π.Α ,Κ.Β.Σ κλπ) και δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων των άρθρων 68, παρ. 2 του Ν. 2238/94 και 39, παρ. 3 του Ν. 1642/86 (άρθ. 49, παρ. 3 Ν. 2859/00), αφού όλα τα σχετικά με την υπόθεση στοιχεία, τιμολόγια, συγκεντρωτικές καταστάσεις και σχετικά Ηλεκτρονικά αρχεία ΓΓΠΣ, βρίσκονταν στη διάθεση της φορολογικής αρχής κατά το χρόνο του ελέγχου και της περαιώσεως αντίστοιχα.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου περί εκπροθέσμου καταχώρησης 2 τιμολογίων και περί ανακριβούς υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών- προμηθευτών άρθρου 20 ΠΔ 186/92 δεν αποτελούν << Νέα η Συμπληρωματικά στοιχεία >> κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 68 παρ. 2 του Ν. 2238/94 και του άρθ. 49, παρ. 3 Ν. 2859/00

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την ακύρωση των υπ αριθ των και πράξεων επιβολής προστίμου του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ και την ολική διαγραφή των επιβληθέντων προστίμων

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

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα Απόφαση διαμορφώνετε ως εξής:

- 1) Επί της πράξης επιβολής προστίμου
 - Πρόστιμο Κ.Β.Σ χρήσης 2008 0,00 ευρώ
- 2) Επί της πράξης επιβολής προστίμου
 - Πρόστιμο Κ.Β.Σ χρήσης 2009 0,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ