



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

28-2-2014

Αριθμός απόφασης:

371

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 «.....» συζ «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου Αιγάλεω, οδός «.....» κατά της αρ. «.....»/30-10-2013 ΑΕΠ ΚΦΑΣ έτους 2013 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. «.....»/30-10-2013 ΑΕΠ ΚΦΑΣ έτους 2013 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30-10-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 25-2-2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 3/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» συζ «.....», 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 της αρ. «.....»/30-10-2013 ΑΕΠ ΚΦΑΣ έτους 2013 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π ,με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο άρθρων 5 και 9 Ν 2523/1997, συνολικού ποσού 1.200,00, € διότι κατά την διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου στα εισοδήματα της από την άσκηση ατομικής επιχείρησης με έδρα επί της οδού «.....» Αιγάλεω και αντικείμενο εργασιών το εμπόριο ξυλείας και το λιανικό σιδηρικών ,χρωμάτων και τζαμιών ,για την οποία ήταν υπόχρεη σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων Β κατηγορίας, δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο το σύνολο αυτών. παρά την σχετική πρόσκληση της φορολογικής αρχής..

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου και τα δεδομένα της σχετικής «καρτέλας θεώρησης επιτηδευματία» που τηρείται στο πληροφοριακό σύστημα taxis του Υπουργείου Οικονομικών, σαφώς προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον φορολογικό έλεγχο το σύνολο των βιβλίων και στοιχείων που τήρησε για την ατομική της επιχείρηση και με τα οποία διενήργησε πρωτογενείς εγγραφές και ειδικότερα τουλάχιστον τα κάτωθι

- τα με αριθμό πράξης θεώρησης «.....»/25-1-1999 της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω στελέχη τιμολογίων πώλησης –δελτίων αποστολής, με αριθμούς από 1 έως 100
- τα με αριθμό πράξης θεώρησης «.....»/4-6-1999 της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω στελέχη τιμολογίων πώλησης –δελτίων αποστολής, με αριθμούς από 101 έως 200
- τα με αριθμό πράξης θεώρησης «.....»/2-2-2000 της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω στελέχη τιμολογίων πώλησης –δελτίων αποστολής, με αριθμούς από 201 έως 300
- τα με αριθμό πράξης θεώρησης «.....»/20-10-2000 της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω στελέχη τιμολογίων πώλησης –δελτίων αποστολής, με αριθμούς από 301 έως 400
- τα παραστατικά αγορών και δαπανών της για την κρινόμενη χρήση, όπως αυτά καταχωρήθηκαν στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων -εξόδων

τα οποία της ζητήθηκαν με σχετική πρόσκληση,

Επειδή στο άρθρο 9 παρ 5 του ΚΦΑΣ (Ν 4093/2013) ορίζεται, μεταξύ άλλων ότι:

«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 εκτύπωσής 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 στο άρθρο 21 του ΠΔ 186/1992 ορίζεται, μεταξύ άλλων ότι:

«2. Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία

αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσης 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. Τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.»

Σημειώνεται ότι η φράση της αρχικής διάταξης «έξι (6) χρόνια από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που αφορούν» αντικαταστάθηκε σε: «στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.», σύμφωνα με την παράγραφο 10 του άρθρου 20 του νόμου 3296/2004 και ισχύει από την ημερομηνία δημοσίευσής της στο ΦΕΚ (14.12.2004). Ακόμα, σύμφωνα με την παράγραφο 19 του άρθρου 20 του νόμου 3296/2004, για την παράγραφο 10 του άρθρου 20 του νόμου 3296/2005 που επέφερε την ως άνω τροποποίηση αναφέρεται : " Οι διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου αυτού εφαρμόζονται για τα βιβλία και τα στοιχεία, για τα οποία μέχρι τη δημοσίευση του νόμου αυτού δεν έχει παρέλθει ο χρόνος διαφύλαξης τους με τις προϊσχύουσες διατάξεις του άρθρου 21 παράγραφος 2 και της παραγράφου 3 του άρθρου 39 του ίδιου Κώδικα»

Επειδή:

- Σύμφωνα με το άρθρο 11 του ν. 3513/2006, ορίστηκαν τα εξής:

"Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12.2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31.12.2008. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικών."

- Σύμφωνα με το άρθρο 29 του ν. 3697/2008 ορίστηκαν τα εξής:

"Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009.

Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικών."

- Σύμφωνα με το άρθρο 10 του ν. 3790/2009 ορίστηκαν τα εξής:

"Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010."

- Σύμφωνα με το άρθρο 82 του ν. 3842/2010 ορίστηκαν τα εξής:

" Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010. Η διάταξη του προηγούμενου

εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικιών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων, φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) και ειδικού φόρου επί των ακινήτων (άρθρα 15 - 17 του ν. 3091/2002)"

- Σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 12 του ν. 3888/2010 όπως τροποποιήθηκε με τον ν. 3899/2010, ορίζεται ότι:

"Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011."

- Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 18 του ν. 4002/2011, ορίζεται ότι:

"Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012."

- Σύμφωνα με το άρθρο δεύτερο του ν. 4098/2012, ορίζεται ότι:

"1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013

Επειδή κατά την ημερομηνία κοινοποίησης της κρινόμενης πράξης (6-11-2013) δεν έχει επέλθει παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρων , τελών και εισφορών, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 4098/2012 για την ελεγχόμενη χρήση

Επειδή η υποχρέωση του επιτηδευματία για την διαφύλαξη και προσκόμιση στον φορολογικό έλεγχο των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων ουδόλως αίρεται από την υποβολή δήλωσης διακοπής εργασιών σε προγενέστερο του ελέγχου χρόνο και την συνεπεία αυτής προσκόμιση για ακύρωση των θεωρημένων και μη χρησιμοποιημένων στοιχείων.

Επειδή η φορολογική αρχή δεν προέβη σε καμία κατάσχεση βιβλίων και στοιχείων και κατά συνέπεια δεν είχε υποχρέωση σύνταξης έκθεσης κατάσχεσης

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής

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

Πρόστιμο ΚΦΑΣ ποσού 1.200,00 €

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).