



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 01.08.2014

Αριθμός 2361
απόφασης:

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9587340
ΦΑΞ : 210 9531321

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. Δ6Α118225 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 με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «.....», ΑΦ.Μ :..... με έδρα κατά : των με αριθμό ΑΕΠ ΚΒΣ του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ με τις οποίες επιβλήθηκαν πρόστιμα ποσού 586,00€, 586,00€, 586,00 € , 586,00€ , 600,00€, 600,00€, 600,00€ για τις διαχειριστικές περιόδους 2006-2007-2008-2009-2010-2011- 2012 αντίστοιχα και των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση της υπαλλήλου

Επί της με αριθμ. ενδικοφανούς προσφυγής «.....», 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 αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ** με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 2006 η παράβαση για την σύνταξη απογραφής της 31-12-2006 στο βιβλίο απογραφής που είχε εκτυπωθεί εκπρόθεσμα στις 8-03-2007 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 27,24 και 3, και 17§7 , 24§6 και 6§6 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.). και επιβλήθηκε ως εκ τούτου πρόστιμο σύμφωνα με τα άρθρα 5 του ν. 2523/1997 ύψους **586,00 ευρώ**.

Με τις αριθ. αποφάσεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ με τις οποίες επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος για τις διαχειριστικές περιόδους 2006-2007-2008-2009-2010-2011- 2012 παράβάσεις για μη τήρηση βιβλίου Απογραφών εμπορευσίμων αγαθών κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 27,24 και 3, και 17§7 , 24§6 και 6§6 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.). και επιβλήθηκε ως εκ τούτου πρόστιμο σύμφωνα με τα άρθρα 5 του ν. 2523/1997 ύψους 586,00€, 586,00 € ,586,00€ , 600,00€, 600,00€, 600,00€ αντίστοιχα.

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από Έκθεσης Ελέγχου-Επεξεργασίας του ΣΔΟΕ ΠΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ Β.ΑΙΓΑΙΟΥ .

Κατά των ανωτέρω ΑΕΠΤ ο προσφεύγων κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους για τους εξής λόγους:

- **Μη νόμιμος ο έλεγχος και ο καταλογισμός λόγω περαίωσης, βάσει του Ν. 3888/2010, για τις οριστικοποιήμενες χρήσεις 2007,2008,2009.**
- **Λόγοι που ανάγονται σε εφαρμογή καταργηθέντων διατάξεων.**
Οι διατάξεις του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ καταργήθηκαν από 1/1/2012 με τις διατάξεις του αρθ. 15 παρ.5 περ. α' του Ν. 3888/2010
- **Το αρθ.5 του Ν.2523/97 αντίκειται στο αρθ.20παρ.1 του Συντάγματος και στην αρχή της αναλογικότητας.**
- **Πλημμελής στοιχειοθέτηση των αποδιδομένων παραβάσεων.**

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 2 του Νόμου 2753/1999 με τον οποίον τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 5§5 και 9 του Νόμου 2523/97, οι οποίες αντικαθίστανται και συμπληρώνονται κατά περίπτωση, προβλέπονται του ακόλουθα:

Κατ' εξαίρεση, δεν επιβάλλεται πρόστιμο όταν:

η) πρόκειται για υποθέσεις που έχουν ήδη ελεγχθεί με τακτικό φορολογικό 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 διατάξεων των άρθρων 68 παρ. 2 του Ν. 2238/1994 και 39 παρ. 3 του Ν. 1642/1986.

Επειδή σύμφωνα με το ν. [3888/2010](#) ρυθμίζεται η περαίωση των εκκρεμουσών φορολογικών υποθέσεων των χρήσεων μέχρι και 31/12/2009. Πρόκειται για την πιο γενική ρύθμιση αφού αφορά:

- 1) Τις ανέλεγκτες υποθέσεις μέχρι και χρήσεις 31/12/2009 εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα είναι έως 20 εκ. Ευρώ
- 2) Ελεγμένες υποθέσεις για τις οποίες έχουν κοινοποιηθεί φύλλα ελέγχου και πράξεις επιβολής προστίμου και εκκρεμούν στις Δ.Ο.Υ. ή στα Δικαστήρια, μέχρι και το εφετείο εφόσον δεν έχουν συζητηθεί στο ακροατήριο.

Η περαίωση καθεμιάς ανέλεγκτης υπόθεσης φορολογίας εισοδήματος πραγματοποιείται με την καταβολή φόρου επιπλέον εκείνου που τυχόν βεβαιώθηκε με βάση τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκε. Σημειώνεται ότι ανέλεγκτη υπόθεση ορίζεται αυτή που δεν έχει ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο.

Η περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεων επέρχεται με την εξόφληση της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα.

Επειδή σύμφωνα με το [αρθ.28 του Ν. 3259/2004](#) υπάγονται οι εκκρεμείς υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων επιτηδευματιών, οι οποίες αφορούν διαχειριστικές περιόδους που **έκλεισαν μέχρι και τις 31.12.2006**.

Επειδή ο προσφεύγων έχει περαιώσει με τον Ν.3697/2008 για τα οικ.έτη 2006 και 2007 με το Ν. 3888/2010 για τα οικ. Έτη 2008,2009,2010, απεδέχθη το σημείωμα περαίωσης ,επήλθε και διοικητική επίλυση της διαφοράς και εξόφλησε ολόκληρο το ποσό του φόρου που προέκυψε.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 68 παρ.2 του Ν.2238/94**

2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισό-δημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου,

β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή, ή

γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της

ΕΕ ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου.

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση οι διαπιστωθείσες παραβάσεις για τις περαιωμένες χρήσεις 2006-2009 ,δεν αποτελούν νέα στοιχεία ,διότι προέκυψαν από τον έλεγχο στα τηρούμενα βιβλία του προσφεύγοντα. Επιπροσθέτως όπως προκύπτει από το με αριθ. πρωτ. απαντητικό έγγραφο της ΔΟΥ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, α)δεν υπήρξε ουδεμία επικοινωνία μεταξύ της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ και του ΣΔΟΕ Β. ΑΙΓΑΙΟΥ για την πραγματοποίηση του εν λόγω προληπτικού ελέγχου και β)δεν περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ συμπληρωματικά στοιχεία που να αφορούν την προσφεύγουσα επιχείρηση .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.4 παρ. 3 και 16 του Ν.4093/2012 ΚΕΑΣ.**

3. Σε απλογραφικά βιβλία εντάσσονται α) ...β)...γ) ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου και ο πωλητής πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL)θέρμανσης

16.Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που εντάσσεται σε τήρηση απλογραφικών βιβλίων τηρεί

A) βιβλίο εσόδων εξόδων

B) βιβλίο Απογραφών η καταστάσεις απογραφής ,εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του από την πώληση αγαθών υπερέβησαν το όριο των 150.000 ευρώ.

Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων και ο επιτηδευματίας του μητρώου (ΔΙ.ΠΕ.ΘΕ)- πωλητής πετρελαίου θέρμανσης που τηρεί βιβλία β' κατηγορίας και εμπορεύεται βενζίνη ,πετρέλαιο ,λιπαντικά ,τσιγάρα και άλλα είδη ,για την υποχρέωση σύνταξης απογραφής της 31-12-2010 και εφεξής, για την βενζίνη ,πετρέλαιο λιπαντικά και τσιγάρα κρίνεται με βάση συνολικά ακαθάριστα έσοδα του από την πώληση όλων των αγαθών που εμπορεύεται ,για τα δε υπόλοιπα εμπορευόμενα είδη η υποχρέωση σύνταξης απογραφής κρίνεται αυτοτελώς με βάση τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση αυτών κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις του αρθ.6παρ.6 του ΠΔ 186/92.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....» και συγκεκριμένα :

- A) την ακύρωση των υπ' αριθμ. Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, χρήσεων 2006-2007(λόγω περαίωσης με Ν.3697/08) και χρήσεων 2008-2009 (λόγω περαίωσης με Ν.3888/2010).

Β) την επικύρωση των υπ' αριθμ. Αποφάσεων Επιβολής
Πρόστιμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ

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

Πρόστιμο αρθ. 5 Ν.2523/97 χρήση 2010	600,00 ευρώ
Πρόστιμο αρθ. 5 Ν.2523/97 χρήση 2011	600,00 ευρώ
Πρόστιμο αρθ. 5 Ν.2523/97 χρήση 2012	600,00 ευρώ

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

**ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστηρίξης**

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).