



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

Καλλιθέα 20/10/2014

Αριθμός 3222
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. 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 με αρ. πρωτ./23.07.2014 ενδικοφανή προσφυγή της «.....» ΑΦΜ:με Δ/ση κατά : της με αρ./23.04.2014 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 2014 παράβαση για μη διαφύλαξη των τηρουμένων 1) βιβλίου Εσόδων -Εξόδων (Π.Θ/19.9.90) 2) της ημερήσιας ταμειακής κατάστασης (Π.Θ/22.9.92) και του 3) βιβλίου κίνησης πελατών (Π.Θ/22.9.92) ,σύμφωνα με Υπεύθυνη Δηλώσή του ν.1599/86 του Διαχ/στη της εταιρείας,κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 21§2 , 2§1 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.). και επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 8θ του ν. 2523/1997 ύψους 7.500,00 ευρώ και της οποίας ζητείται η ακύρωση.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 08.10.2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αρθμ./23.07.2014 ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» 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/23.04.2014 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 2014 , παράβαση για μη διαφύλαξη των τηρουμένων 1) βιβλίου Εσόδων -Εξόδων (Π.Θ/19.9.90) 2) της ημερήσιας ταμειακής κατάστασης (Π.Θ/22.9.92) και του 3) βιβλίου κίνησης πελατών (Π.Θ/22.9.92) ,σύμφωνα με Υπεύθυνη Δήλωσή του ν.1599/86 του Διαχ/στη της εταιρείας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 21§2 , 2§1 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.). και επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 8θ του ν. 2523/1997 ύψους 7.500,00 ευρώ

Η διαπίστωση των παραβάσεων προέκυψε κατόπιν της από 10.04.2014 Έκθεσης Ελέγχου της ΔΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ κατόπιν υποβολής από τον διαχειριστή της εταιρίας προς το τμήμα Κ.Β.Σ. της ΔΟΥ Κέρκυρας υπεύθυνης δήλωσης στην οποία δήλωνε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1599/1986 ότι από το έτος 1993 έχει απολεσθεί το βιβλίο εσόδων εξόδων, η ημερήσια ταμειακή κατάσταση και το βιβλίο κίνησης πελατών (προϋπόθεση για την φορολογική λύση ο έλεγχος),προκειμένου να προβεί στην καταχώρηση της εκπρόθεσμης διακοπής των εργασιών της προσφεύγουσας στο Τμήμα Μητρώου της ΔΟΥ Κέρκυρας με ημερομηνία διακοπής την 31η/12/1993.

Κατά της ανωτέρω ΑΕΤΤ η προσφεύγουσα κατέθεσε την/23.07.2014 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους για τους εξής λόγους:

- Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 21 του Π.Δ 186/1992 (Κ.Β.Σ.) τα βιβλία διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.
- Έχει ήδη παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλει φόρο και παρήλθε ο χρόνος υποχρεωτικής διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων , βάσει των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 21 παρ.2 και 39 παρ.3 του Κ.Β.Σ.
- Επί εκπρόθεσμων δηλώσεων διακοπής εργασιών πέραν του ενός έτους πριν από τη χορήγηση της αντίστοιχης βεβαίωσης, διενεργείται ο προβλεπόμενος φορολογικός έλεγχος, προκειμένου να διαπιστώνεται ο πραγματικός χρόνος παύσης εργασιών παράλληλα με την εκπλήρωση ή μη των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2§1 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι: <<Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, 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, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο επιτηδευματίας, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση>>.

Επειδή Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/1992), όπως ισχύουν από 14/12/2004 μετά την τροποποίησή τους με τις παραγράφους 10 και 11 του άρθρου 20 του Ν. 3296/2004 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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων **19 παρ. 19** του Ν. **3091/2002**, οι χρήσεις 1992-1997 παραγράφηκαν ενιαία στις 31/12/2003.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις και όσα αναφέρονται στις παραγράφους **10 και 19, 11 και 20 της ερμηνευτικής εγκυκλίου ΠΟΛ.1010/26-1-2005**, με την οποία δόθηκαν οδηγίες και λεπτομερείς διευκρινήσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 20 του Ν. 3296/2004, τα βιβλία και τα στοιχεία των χρήσεων μέχρι και 1999 (οικον. έτος 2000), για τις οποίες παραγράφηκε το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου ή έχει λήξει ο χρόνος διαφύλαξής τους πριν από την έναρξη εφαρμογής των νέων διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ. (14/12/2004) ανάλογα την περίπτωση, μπορούν να καταστραφούν.

Επειδή με την παράγραφο **7 του άρθρου 8 της Α.Υ.Ο.Ο. 1070576/2627/ΔΜ/ΠΟΛ 1102/14.7.2005** με θέμα τον ανακαθορισμό διαδικασιών και δικαιολογητικών κατά την υποβολή δηλώσεων έναρξης, μεταβολής και διακοπής εργασιών ορίζεται ότι ειδικά επί εκπρόθεσμων δηλώσεων διακοπής εργασιών πέραν του ενός έτους πριν από τη χορήγηση της αντίστοιχης βεβαίωσης, διενεργείται ο προσήκων φορολογικός έλεγχος, προκειμένου να διαπιστώνεται ο πραγματικός χρόνος παύσης εργασιών παράλληλα με την εκπλήρωση ή μη των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου.

Επειδή σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου **4 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997**, οι παραβάσεις μη διαφύλαξης των βιβλίων, των στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών εγγραφών ή μη επίδειξης αυτών ανάγονται στο χρόνο που διαπιστώνονται ή πιστοποιούνται και εάν ο χρόνος αυτός είναι μετά τη διαχειριστική περίοδο που έπαυσε να υφίσταται το προσώπου **χρόνος αναγωγής των παραβάσεων λογίζεται η τελευταία διαχειριστική περίοδος αυτού.**

Κατ' εφαρμογή της ανωτέρω Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ 1102/2005, εφόσον διενεργηθεί ο προσήκων έλεγχος και διαπιστωθεί ότι ο επιτηδευματίας έχει παύσει τις συναλλαγές του σε συγκεκριμένο χρονικό σημείο στο παρελθόν και συνεπώς γίνεται αποδεκτή εκπρόθεσμη δήλωση διακοπής **εργασιών και μάλιστα σε χρήση για την οποία έχει ήδη παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλει φόρο, δεν μπορούν να βεβαιωθούν παραβάσεις του Κ.Β.Σ. και να επιβληθούν τα αντίστοιχα πρόστιμα για απώλεια βιβλίων, στοιχείων, δικαιολογητικών εγγραφής και φ.τ.μ.**

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 9§5 του ΚΦΑΣ ορίζεται ότι:

«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 η προσφεύγουσα προέβη σε διακοπή των εργασιών της στο Τμήμα Μητρώου της ΔΟΥ Κέρκυρας με ημερομηνία διακοπής την 31/12/1993 αφού προηγουμένως η σχετική πράξη της λύσης είχε καταχωρηθεί και δημοσιευθεί την 12.6.2014 με ενημέρωση του αριθμούστο Γ.Ε.Μ.Η.

Επειδή η αρμόδια φορολογική αρχή δέχτηκε ότι έχουν παύσει οριστικά οι εργασίες της προσφεύγουσας στις 31.12.1993 καθόσον έκανε δεκτή την εκπρόθεσμη δήλωσή για διακοπή των εργασιών της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Να γίνει δεκτή η με αρ./23.07.2014 ενδικοφανής προσφυγή της «.....» ΑΦΜ:και να ακυρωθεί ως νομικά πλημμελής η υπ. αριθ./23.04.2014 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ

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

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α/α ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).