



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 17.7.2018

Αριθμός απόφασης: 3526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β'22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»
 - γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 19.3.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «», ΑΦΜ, με έδρα το δήμο Σύρου, οδός, κατά της υπ' αριθμ./7.2.2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ./7.2.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 1.2.2018 οικεία Έκθεση Ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της από 19.3.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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 με αριθμό/7.2.2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00 € για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§2 περίπτ. α' ν.2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 10 παραγρ. 3 περίπτ. δ' ν. 1809/88, του άρθρου 12§14 Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 8 της ΠΟΛ 1068/2015.

Οι παραβάσεις αφορούν:

Α) Στην εκπρόθεσμη δήλωση παύσης λειτουργίας την 25.8.2015 του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού (ΦΗΜ) με αριθμό μητρώου, με ημερομηνία παύσης την 4.6.2015.

Ποσό επιβληθέντος προστίμου 600,00€

Β) Στην εκπρόθεσμη δήλωση έναρξης λειτουργίας την 25.8.2015 του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού (ΦΗΜ) με αριθμό μητρώου ο οποίος λειτουργούσε στην επιχείρηση από 2.6.2015.

Ποσό επιβληθέντος προστίμου 600,00€

Η υπό κρίση Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ βάσει της από 1.2.2018 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του 1809/1988 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Σύρου και

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ολική ή μερική ακύρωση ή την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τα εξής:

Για τις παραβάσεις που αφορούν τη μη υποβολή ή την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φ.Η.Μ. οι οποίες έχουν διαπραχθεί την περίοδο από 1.1.2015 έως την 17.10.2015 δεν επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 10 του ν. 1809/1988, οι οποίες έχουν ισχύ για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις 31.12.2014 καθώς και για αυτές που έχουν διαπραχθεί την περίοδο 17.10.2015 -31.12.2015, αλλά το πρόστιμο της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του ν. 4174/2013.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της επικαλείται την με αριθμό 1077/22.9.2016 απόφαση της Δ.Ε.Δ. Θεσσαλονίκης η οποία έκρινε ίδια πραγματικά περιστατικά.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **12 παρ.14 Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.)** ορίζεται ότι:

«Η οντότητα που εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8, διαβιβάζει εντός δέκα (10) ημερών από την έναρξη ή την παύση της χρήσης του εν λόγω μέσου στη Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών τις ακόλουθες, κατά περίπτωση πληροφορίες:

α) Τον τύπο και το σειριακό αριθμό (κωδικό) του κατασκευαστή του χρησιμοποιούμενου μέσου που απαιτείται για την ταυτοποίηση του εν λόγω μέσου.

β) Την ημερομηνία απόκτησης και την ημερομηνία οριστικής παύσης της χρήσης του μέσου».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **8 της ΠΟΛ 1068/2015** διευκρινίζεται ότι:

«Ο κάτοχος/χρήστης Φ.Η.Μ. έχει τις κάτωθι υποχρεώσεις:

8.1. Διαβιβάζει τις πληροφορίες της παραγράφου 14 του άρθρου 12 του Ν. 4308/2014 στη Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών -Τμήμα Δ΄ Ηλεκτρονικών Ταμειακών Μηχανών. Η διαβίβαση γίνεται ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET (έντυπο Δ13 ή Δ14) και εντός της καθορισμένης προθεσμίας από την έναρξη ή παύση χρήσης του Φ.Η.Μ.. Η ημερομηνία έναρξης ή παύσης καθορίζεται από την ημερομηνία του πρώτου ή τελευταίου Δελτίου Ημερήσιας Κίνησης Ζ αντίστοιχα».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **10 § 3δ Ν. 1809/88** ορίζεται ότι:

«Η μη δήλωση κάθε φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος θεωρείται γενική παράβαση και επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. [2523/1997](#), κατά περίπτωση. Για κάθε εκπρόθεσμη δήλωση φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος, μετά την προθεσμία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 4 του νόμου αυτού, καταλογίζεται μία παράβαση ανά εκπρόθεσμη δήλωση ανεξάρτητα του χρόνου υποβολής της και του πλήθους των φορολογικών μηχανισμών ή συστημάτων που περιλαμβάνονται σε αυτή και επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, κατά περίπτωση».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **5 παρ. 2 περίπτ. α΄ του Ν. 2523/97** ορίζεται ότι:

« α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β΄ κατηγορίας το πρόστιμο ορίζεται σε εξακόσια (600) ευρώ.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία με την ενδικοφανή προσφυγή της προβάλλει ως λόγο, ότι εφόσον η διάπραξη της παράβασης αφορά την περίοδο 1.1.2015-16.10.2015 θα έπρεπε να επιβληθεί το πρόστιμο της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου και νόμου» .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **38 παρ.2 Ν. 4308/2014, όπως αυτό ίσχυε κατά το χρόνο διάπραξης της παράβασης** και μέχρι τις **17.10.2015**, πριν την τροποποίησή του με το άρθρο **6 του Ν. 4337/17.10.2015** ορίζεται ότι:

«Ο ν. [1809/1988](#) καταργείται από 1η Ιανουαρίου 2015, καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή Οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει εκείνου του νόμου. Κατ' εξαίρεση, παραμένει σε ισχύ το άρθρο 10 του ν. [1809/1988](#) για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις **31 Δεκεμβρίου 2014**».

Επειδή σύμφωνα με ίδιο ως άνω άρθρο **38 παρ.2 Ν. 4308/2014**, όπως αυτό ισχύει μετά την τροποποίηση του με το άρθρο **6 Ν. 4337/17.10.2015** ορίζεται ότι:

«... Κατ' εξαίρεση, παραμένει σε ισχύ το άρθρο 10 του ν. 1809/1988 για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις **31 Δεκεμβρίου 2015**.»

Συνεπώς, σύμφωνα με τα παραπάνω, με το άρθρο **38 παρ.2 Ν. 4308/2014** καταργείται από **1.1.2015**, κάθε διάταξη σχετική με τον ν. [1809/1988](#) μέχρι την αναβίωση του άρθρου 10 με το άρθρο **6 Ν. 4337/17.10.2015**

Επειδή όπως έχει δεχθεί η Διοίκηση με τα κάτωθι έγγραφα:

α) το με αριθμό πρωτοκ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1048539/22.3.2016 της Δ/σης ελέγχων, τμήμα Ζ', Κ.Φ.Α.Σ.

β) το με αριθμό πρωτοκ. ΔΕΑΦΔ 1142915/30.9.2016 της Δ/σης εφαρμογής άμεσης φορολογίας, τμήμα Δ' φορολογικής απεικόνισης συναλλαγών

γ) το με αριθμό πρωτοκ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1061218/15.4.2016 της Δ/σης Ελέγχων, τμήμα Ζ' Κ.Φ.Α.Σ.

«τα πρόστιμα των παραγράφων **8β' και 9 του άρθρου 5 ν.2523/97** επιβάλλονται για παραβάσεις που έχουν διαπραχθεί κατά το χρόνο ισχύος των διατάξεων του άρθρου 10 του ν. 1809/88 ήτοι **από 17.10.2015 έως 31.12.2015** καθώς και για αυτές που έχουν διαπραχθεί μέχρι την **31.12.2014**».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα : α) δήλωσε εκπρόθεσμα την 25.8.2015 την παύση λειτουργίας του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού (ΦΗΜ) με αριθμό μητρώου, με ημερομηνία παύσης την 4.6.2015 και β) δήλωσε εκπρόθεσμα την 25.8.2015 την έναρξη του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού (ΦΗΜ) με αριθμό μητρώου, ο οποίος λειτουργούσε στην επιχείρηση από 2.6.2015.

Συνεπώς οι διαπραχθείσες εκ μέρους της προσφεύγουσας παραβάσεις αφορούν το διάστημα 1.1.2015 έως 17.10.2015, κατά το οποίο τυγχάνουν εφαρμογής σύμφωνα με τα παραπάνω οι διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου και νόμου.

Επομένως η προσφυγή πρέπει να γίνει μερικώς δεκτή και να επιβληθεί το πρόστιμο της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, για μη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα (100 ευρώ).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. α' του ν. 4174/2015:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα «ή υποβάλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου».

Επειδή περαιτέρω στην παράγραφο 2 περ. α' του ως άνω νόμου και άρθρου ορίζεται ότι:

«2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α της παραγράφου 1».

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 19.3.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, και την επιβολή του προστίμου του άρθρου 54 παρ.2 ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. α' της παραγρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 01/01-31/12/2015

Υπ' αριθμ. .../7.2.2018 πράξη επιβολής προστίμου

Περίπτωση α' εκπρόθεσμη δήλωση παύσης λειτουργίας του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού (ΦΗΜ)

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.2 περίπτωση α'ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. α' της παραγρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου. Ποσό 100,00 ευρώ

Περίπτωση β' εκπρόθεσμη δήλωση έναρξης λειτουργίας φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού (ΦΗΜ)

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.2 περίπτωση α'ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. α' της παραγρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου. Ποσό 100,00 ευρώ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

α.α.

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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

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 .