



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604537

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 4-6-2018

Αριθμός απόφασης: 2860

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. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης 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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 6-2-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα την, οδός, Τ.Κ.κατά της με αριθμό/2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθμό/2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 29-8-2017 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 6-2-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «.....», 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/2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 100€ λόγω του γεγονότος ότι δεν υπέβαλε δήλωση λειτουργίας της με αριθμό μητρώου φορολογικής ταμειακής μηχανής (Φ.Τ.Μ.) για την χρήση 2017 κατά παράβαση της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Την 22-6-2017 ημέρα Πέμπτη και ώρα 20:30 μ.μ. οι αρμόδιοι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ κ. και κ. διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 σύμφωνα με τη με αριθμό 167/2017 εντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου διαπίστωσαν ότι στη υποδοχή (reception) της προσφεύγουσας επιχείρησης λειτουργούσε η με αριθμό μητρώου Φ.Τ.Μ. από την οποία έλαβε την με αριθμό α/α./2017 ενδεικτική απόδειξη ποσού 0,01€, δελτίο Χ με το μερικό σύνολο εισπράξεων της ίδιας ημέρας και κατέγραψαν το Ζ της 5-6-2017 ως το τελευταίο Ζ που είχε εκδώσει η Φ.Τ.Μ. με συνολικό ποσό εισπράξεων 174,44€ και πλήθος αποδείξεων έξι (6). Την επόμενη ημέρα διαπιστώθηκε ότι δεν είχε δηλωθεί έναρξη της ως άνω Φ.Τ.Μ. στο σύστημα taxis. Την 10-7-2017 ο λογιστής της επιχείρησης προσκόμισε επεξηγηματικό έγγραφο για τη λειτουργία της Φ.Τ.Μ., τα Ζ που είχε εκδώσει η εν λόγω Φ.Τ.Μ. για τις χρήσεις 2012-2017 (Ζ και για τη χρήση 2012, Ζγια τη χρήση 2013, Ζ για τη χρήση 2014, Ζ για τη χρήση 2016 και Ζ για τη χρήση 2017) καθώς και ακριβή αντίγραφα του λογαριασμού 73.00.00.100 από τα τηρούμενα διπλογραφικά βιβλία της προσφεύγουσας επιχείρησης με καταχωρημένα πριν από τον έλεγχο τα Ζ για τις χρήσεις αυτές. Επίσης προσκόμισε αντίγραφο του τιμολογίου – δελτίου αποστολής Νο...../1997 με το οποίο αγόρασε τη Φ.Τ.Μ. από την επιχείρηση με την επωνυμία «.....». Σύμφωνα με το επεξηγηματικό έγγραφο και με περαιτέρω προφορικές επεξηγήσεις που έδωσε ο λογιστής της προσφεύγουσας επιχείρησης, η Φ.Τ.Μ. λειτουργούσε αποκλειστικά για χρήση αγοράς – ανταλλαγής συναλλάγματος προς εξυπηρέτηση των ενοίκων του ξενοδοχείου. Επίσης ο λογιστής της προσφεύγουσας επιχείρησης δήλωσε πως γινόταν θεώρηση των χρησιμοποιούμενων από τη Φ.Τ.Μ. ταινιών από την αρμόδια αστυνομική αρχή και πράγματι επί του Ζ/2013 υπάρχει θεώρηση του Α.Τ. Καρλοβάσου. Επίσης προσκόμισε φωτοτυπίες επεξήγησης των σχετικών διατάξεων που αναφέρουν ότι: «η χρήση της άδειας αγοράς συναλλάγματος επιβάλλει και τη χρησιμοποίηση βιβλίου αγοράς συναλλάγματος και μπλοκ διπλοτύπων αποδείξεων ή διπλοτύπων ταινιών καρμπονιζέ σε περίπτωση χρήσης ταμειακών αριθμομηχανών, που να θεωρούνται πριν από τη χρήση τους από την αρμόδια αστυνομική αρχή.». Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η με αριθμό μητρώου Φ.Τ.Μ. είναι φορολογική ταμειακή μηχανή μάρκας μοντέλο Επί του βιβλιαρίου συντήρησης της εν λόγω Φ.Τ.Μ. υπάρχει σφραγίδα και υπογραφή της επιχείρησης με την επωνυμία «.....». Το βιβλιάριο συντήρησης δεν φέρει θεώρηση από τη Δ.Ο.Υ. και συνεπώς η προσφεύγουσα επιχείρηση έκανε χρήση Φ.Τ.Μ. χωρίς να έχει προηγηθεί

δήλωση έναρξης αυτής, με αποτέλεσμα να εκδοθεί εις βάρος της η με αριθμό/2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης για τους εξής λόγους:

- Η εν λόγω ταμειακή μηχανή λειτουργεί αποκλειστικά για τη χρήση αγοράς – ανταλλαγής συναλλάγματος προς εξυπηρέτηση των ενοίκων του ξενοδοχείου.
- Οι τραπεζικές εργασίες, στις οποίες εντάσσεται και η αγορά συναλλάγματος, εξαιρούνται από την υποχρέωση έκδοσης Α.Λ.Π. και Α.Π.Υ., με παράλληλη χρήση ταμειακών αριθμομηχανών και με θεωρημένη από την οικεία αστυνομική αρχή καρμπονιζέ ταινίας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

14. 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, κατά την διάρκεια του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση εκδίδει αποδείξεις λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) από τις με αριθμό μητρώου,,,, και, φορολογικές ταμειακές μηχανές (Φ.Τ.Μ.) του ν.1809/88.

Επειδή, η με αριθμό μητρώου Φ.Τ.Μ. σύμφωνα με το με αριθμό τιμολόγιο – δελτίο αποστολής αποκτήθηκε από την επιχείρηση με την επωνυμία «.....,» την 12-4-1997.

Επειδή, ο έλεγχος διαπίστωσε στις 22-06-2017, ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν είχε προβεί σε δήλωση έναρξης της ανωτέρω Φ.Τ.Μ σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 14 του άρθρου 12 του ν.4308/2014.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013: «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,

...

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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1 ...

.....».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/ 20-11-2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)»: «2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α').

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.».

Επειδή, οι παράγραφοι 1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) ορίζουν ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.»

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29-8-2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/6-2-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2015: 100€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.