



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604537

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 23-05-2018

Αριθμός απόφασης: 2577

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 24-1-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αρ., Τ.Κ. κατά της με αριθμό/2017 (ΑΕΠ:/2017) Πράξης επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Φορολογικών Ταμειακών Μηχανών για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/2017 (ΑΕΠ:/2017) Πράξη επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Φορολογικών Ταμειακών Μηχανών για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24-1-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /2017 (ΑΕΠ: /2017) Πράξη επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Φορολογικών Ταμειακών Μηχανών για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 6.000€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10§3 του ν. 1809/1988 και του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 4§2 του ν. 1809/1988 και του άρθρου 5§1 του ν. 1809/1988.

Από την 14-12-2017 έκθεση ελέγχου περί υποχρεώσεων ταμειακών μηχανών ν. 1809/1988 των εφοριακών υπαλλήλων και, προκύπτει ότι ο προσφεύγων κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011 υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

- Δήλωσε εκπρόθεσμα την παύση λειτουργίας της φορολογικής ταμειακής μηχανής με αρ. μητρώου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 4§2 του ν. 1809/1988. Για την ως άνω παράβαση, επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 600,00€.
- Απώλεσε το βιβλιάριο συντήρησης της φορολογικής ταμειακής μηχανής με αρ. μητρώου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5§1 του ν. 1809/1988. Για την ως άνω παράβαση, επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 1.200,00€ (=2x600,00€).
- Απώλεσε τη φορολογική ταμειακή μηχανή με αρ. μητρώου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5§1 του ν. 1809/1988. Για την ως άνω παράβαση, επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 3.000,00€ (=5x600,00€).
- Απώλεσε το βιβλιάριο συντήρησης της φορολογικής ταμειακής μηχανής με αρ. μητρώου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5§1 του ν.

1809/1988. Για την ως άνω παράβαση, επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 1.200,00€ (=2x600,00€).

Σύντομο Ιστορικό

Ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ την υπ' αριθ./2014 δήλωση παύσης εργασιών της ατομικής επιχείρησής του με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες που παρέχονται από καφέ μπαρ», με αιτούμενη ημερομηνία διακοπής την 21-09-2011.

Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε, από το υποσύστημα ΚΒΣ-TAXIS, ότι παρέμειναν ενεργές οι φορολογικές ταμειακές μηχανές με αρ. μητρώου και αρ. μητρώου

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ με αφορμή το γεγονός ότι οι ανωτέρω φορολογικές ταμειακές μηχανές συνέχιζαν να εμφανίζονται ενεργές, αν και η επιχείρηση είχε διακόψει τις εργασίες της, εξέδωσε τη με αριθ./2017 εντολή ελέγχου.

Στις 24-11-2017 κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αρ. πρωτ./2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 ν. 4174/2013 για την απώλεια των εν λόγω φορολογικών ταμειακών μηχανών με τα αντίστοιχα βιβλιάρια επισκευών και συντήρησης, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως, εντός της προθεσμίας είκοσι (20) ημερών, τις απόψεις του προς την εν λόγω υπηρεσία σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Ο προσφεύγων αναζήτησε στις προηγούμενες εγκαταστάσεις τις φορολογικές ταμειακές μηχανές, καταφέροντας να βρει τη μία εκ των δύο και υπέβαλε τη με αρ. πρωτ./2017 δήλωση (B2) απώλειας του Βιβλιαρίου Συντήρησης της φορολογικής ταμειακής μηχανής με αρ. μητρώου. και ημερομηνία έναρξης 13-10-2004. Στη συνέχεια, εκδόθηκε νέο βιβλίο και έγινε ανάγνωση μνήμης της εν λόγω ΦΤΜ, προκειμένου να πραγματοποιήσει την εκπρόθεσμη παύση της. Την ίδια μέρα υπέβαλε τη με αρ. πρωτ./2017 δήλωση (B2) απώλειας της φορολογικής ταμειακής μηχανής με αρ. μητρώου και ημερομηνία έναρξης 07-04-1988 καθώς και του αντίστοιχου Βιβλιαρίου Συντήρησης που τη συνοδεύει.

Στις 13-12-2017 ο προσφεύγων προσήλθε εκ νέου στη Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ και υπέβαλε τη με αριθ. πρωτ./2017 εκπρόθεσμη δήλωση παύσης της φορολογικής ταμειακής μηχανής με αρ. μητρώου. με αιτία «βλάβη», η οποία καταχωρήθηκε στο σύστημα TAXIS.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επικαλούμενος οικογενειακά θέματα (προβλήματα υγείας του αδερφού

του), που συγκέντρωσαν όλο του το ενδιαφέρον, με συνέπεια να απολέσει τον έλεγχο της αρχικά υγιούς επιχείρησής του και να οδηγηθεί στην πτώχευση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5§1 του ν. 1809/1988** ορίζεται ότι:

«Ο χρήστης ή κάτοχος φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος οφείλει να τηρεί και να διαφυλάσσει το βιβλιάριο συντήρησης, το οποίο του παραδίδεται από τον κάτοχο της άδειας καταλληλότητας ή εξουσιοδοτημένο από αυτόν τεχνικό αντιπρόσωπο, κατά την απόκτηση, καθώς και το φορολογικό μηχανισμό ή το μέρος του συστήματος με τα ενταμιευμένα σ' αυτά δεδομένα για χρονικό διάστημα ίσο με το χρόνο που κάθε φορά ορίζεται από τις αντίστοιχες διατάξεις του Κ.Β.Σ., για τη διαφύλαξη των φορολογικών στοιχείων. Επίσης οφείλει να μεριμνά για την ενημέρωση του βιβλιαρίου με ό,τι έχει σχέση με τη μηχανή, όπως συγκεντρωτικά δεδομένα φορολογικής μνήμης, συντηρήσεις, επισκευές, καθώς και να καλεί αμέσως για αποκατάσταση τυχόν βλάβης της μηχανής. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής των υποχρεώσεων αυτών. Το βιβλιάριο συντήρησης και επισκευών, το οποίο συνοδεύει πάντοτε το φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό επιδεικνύεται άμεσα σε κάθε απαίτηση φορολογικών ελέγχων».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **4§2 του ν. 1809/1988**, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 9 του άρθρου 34 του ν. 3522/2006, ορίζεται ότι:

«2. Ο αγοραστής ή χρήστης ή κάτοχος υποχρεούται να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. της έδρας που υπάγεται, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, στην οποία αναγράφονται ο τρόπος και η ημερομηνία απόκτησης, τα στοιχεία του οικείου παραστατικού, καθώς και ο ακριβής τόπος (διεύθυνση της έδρας, υποκαταστήματος ή άλλου χώρου), στον οποίο πρόκειται να εγκαταστήσει και να λειτουργήσει τη συγκεκριμένη μηχανή. Σε περίπτωση οποιασδήποτε μεταβολής, όπως μεταφορά σε άλλη εγκατάσταση, παύση δραστηριότητας, πλήρωση μνήμης, αλλαγή κατόχου κ.λπ. ο ως άνω υπόχρεος δηλώνει τη μεταβολή αυτή μέσα στην πιο πάνω προθεσμία και κατά τον ίδιο τρόπο. Οι αγοραστές ή χρήστες, στην ίδια προθεσμία, υποχρεούνται να προσκομίσουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το βιβλιάριο συντήρησης κάθε καινούργιας φορολογικής ταμειακής μηχανής ή συστήματος προς θεώρηση. Η ίδια υποχρέωση υφίσταται και στην περίπτωση αντικατάστασης της φυσικής μνήμης της μηχανής. Το βιβλιάριο συντήρησης ακολουθεί το φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα σε κάθε περίπτωση μεταβολής εγκατάστασης του χρήστη ή κατόχου, ο οποίος έχει τις υποχρεώσεις του νόμου αυτού».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του των **παρ. 2, 3 περ. δ΄ και στ΄ 2 και ζ΄ του άρθρου 10 του Ν.1809/88**, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 9 του άρθρου 34 του ν. 3522/2006, ορίζεται ότι :

«**2.** Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος ισχύουν οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α').

3. Για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 και συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής:

.....

δ) 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.....

στ) Στην περίπτωση απώλειας φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται ανά υπαίτιο ως εξής:

στ.2. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι ο χρήστης ή κάτοχος του φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος ή άλλος τρίτος σε πέντε (5).

ζ) Σε περίπτωση μη διαφύλαξης ή μη επίδειξης του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται σε δύο (2).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5 του ν.2523/1997** ορίζεται ότι:

«**1.** Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα βιβλίων και Στοιχείων (π.δ.186/1992 ΦΕΚ 84 Α΄) τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς.

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

.....

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β` κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α` και η` της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ.»

Επειδή, με την υπ' αριθ./2017 (ΑΕΠ:/2017) Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Σύρου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 6.000,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011, για εκπρόθεσμη δήλωση παύσης λειτουργίας της Φ.Τ.Μ. με αριθ. μητρώου και απώλεια του αντίστοιχου βιβλιαρίου συντήρησης, για απώλεια της Φ.Τ.Μ. με αριθ. μητρώου καθώς και του αντίστοιχου βιβλιαρίου συντήρησης. Η ως άνω προσβαλλόμενη Α.Ε.Π. εκδόθηκε κατόπιν του πορίσματος ελέγχου της από 14/12/2017 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

Επειδή, εν προκειμένω, οι διαπιστωθείσες παραβάσεις και οι σχετικές κυρώσεις αυτής προσδιορίσθηκαν με βάση το αντικειμενικό σύστημα όπως αυτό ρητά ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997 και το πρόστιμο υπολογίστηκε με τους ορθούς συντελεστές βαρύτητας και βάσεις υπολογισμού. Επιπλέον, ο προσφεύγων σε κανένα σημείο της προσφυγής του δεν αμφισβητεί την ύπαρξη των ανωτέρω παραβάσεων. οι

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα σχετικά με τα οικογενειακά προβλήματα υγείας τα οποία αποτέλεσαν αιτία για το μειωμένο ενδιαφέρον για την επιχείρησή του και κατ' επέκταση για τη μη διαφύλαξη των φορολογικών ταμειακών μηχανών και των αντίστοιχων βιβλίων συντήρησης, γίνεται δεκτό από τη νομολογία (ΣτΕ 2074/1982) ότι το πρόστιμο που του επιβλήθηκε είναι μια διοικητική κύρωση για την επιβολή της οποίας δεν απαιτείται, ούτε εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί και μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 24-1-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2011 -31/12/2011

Πρόστιμο του άρθρου 5 του ν. 2523/1997: **6.000,00€**

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.