



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 1604 537
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 11.12.2017

Αριθμός απόφασης: 6251

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. 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 13/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ «.....», με έδρα στον Πειραιά, επί της οδού «.....», κατά της υπ' αριθμ. «.....»/14.6.2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'Πειραιά επί του αιτήματος διαγραφής της με αριθμό «.....»/2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου - άρθ.10 ν.1809/1988 – του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. «.....»/14.6.2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'Πειραιά επί του αιτήματος διαγραφής της με αριθμό «.....»/2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου - άρθ.10 ν.1809/1988 – του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 καθώς και την από 13.2.2017 οικεία Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.1809/1988 .

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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 υπ' αριθμ. «.....»/14.6.2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'Πειραιά απορρίφθηκε το αίτημα της προσφεύγουσας περί διαγραφής της με αριθμό «.....»/2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου - άρθ.10 ν.1809/1988 – του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, με την οποία είχε επιβληθεί σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 3.600,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2 του ν.2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 5 παρ.1 και 10 παρ.1,2 και 3 περ.ζ' του ν.1809/1988.

Οι παραβάσεις αφορούν στην απώλεια των βιβλιαρίων συντήρησης και επισκευών των με αριθμούς μητρώου «.....» και «.....» ΦΤΜ της προσφεύγουσας, η οποία υπέβαλλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α'Πειραιά την 17-12-2015 τις υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/17-12-2015 και «.....»/17-12-2015 υπεύθυνες δηλώσεις με τις οποίες δήλωσε την απώλεια των βιβλιαρίων συντήρησης και επισκευών των ως άνω ταμειακών μηχανών.

Συνεπεία των ανωτέρω υπευθύνων δηλώσεων, εκδόθηκε η με αριθμό «.....»/2016 εντολή της Προϊσταμένης της Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος στην προσφεύγουσα και συντάχθηκε η από 29-8-2016 Έκθεση Ελέγχου την ελέγκτρια της ίδιας Δ.Ο.Υ. «.....», βάσει της οποίας εκδόθηκε και επιβλήθηκε το ανωτέρω πρόστιμο στην προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι εκ παραδρομής η απώλεια βιβλίων συντήρησης και επισκευών των ΦΗΜ με αριθμούς μητρώου «.....» και «.....» δηλώθηκε δύο φορές στη Δ.Ο.Υ. με αποτέλεσμα να καταλογισθούν δύο φορές σε βάρος της οι ίδιες παραβάσεις και να επιβληθούν δύο φορές τα ίδια πρόστιμα. Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα προβάλλει τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Ο διαχειριστής της προσφεύγουσας την 27-3-2015 γνωστοποίησε στην Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά με τις «.....»/27-3-2015 και «.....»/27-3-2015 υπεύθυνες δηλώσεις του ν. 1599/86 την απώλεια βιβλίων συντήρησης και επισκευών ΦΗΜ με αριθμούς μητρώου «.....» και «.....». Οι υπεύθυνες δηλώσεις κατατέθηκαν στον εξουσιοδοτημένο τεχνικό και εκδόθηκαν σε αντικατάσταση των απωλεσθέντων νέα βιβλία τα οποία προσκομίζονται με την παρούσα. Τα εν λόγω βιβλία παρέμειναν στον εξουσιοδοτημένο τεχνικό που τα εξέδωσε και ο διαχειριστής δεν παρέλαβε ποτέ. Κατά συνέπεια όταν το λογιστήριο ξεκίνησε τη διαδικασία διακοπής εργασιών της εταιρείας την 17.12.2015 δεν γνώριζε ότι η διαδικασία της δήλωσης απώλειας των βιβλίων

Φ.Τ.Μ. και η αντικατάστασή τους είχε ολοκληρωθεί. Σε αυτό συνεπικουρούσε το γεγονός ότι μέχρι εκείνη την ημέρα δεν είχε εκδοθεί Πράξη Επιβολής Προστίμου, παρόλο που είχε παρέλθει εύλογο χρονικό διάστημα από την δήλωση απωλείας των βιβλιαρίων συντήρησης στη Δ.Ο.Υ.. Έτσι το λογιστήριο ζήτησε από τον διαχειριστή νέες υπεύθυνες δηλώσεις προκειμένου να προχωρήσει η επιχείρηση σε διακοπή εργασιών, τις οποίες και κατέθεσε την 17-12-2015 στην Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά με αριθμ. πρωτ. «.....»/17-12-2015 και «.....»/17-12-2015 με εξουσιοδότησή του. Η υπηρεσία αφού δεν είχε εκδοθεί σχετική Πράξη Επιβολής Προστίμου παρέλαβε εκ νέου τις υπεύθυνες δηλώσεις. Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, όταν αυτές προσκομίσθηκαν στον εξουσιοδοτημένο τεχνικό, εκείνος δεν τις παρέλαβε και δεν εξέδωσε νέα βιβλία για το λόγο ότι η διαδικασία είχε ήδη πραγματοποιηθεί.

Εν συνεχεία εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ.

α) η με αριθμό «.....»/2016 ΠΕΠ και βεβαιώθηκε το ποσό των 3.600 ευρώ που αφορά τις απώλειες των βιβλίων συντήρησης και επισκευών ΦΗΜ με αριθμούς μητρώου «.....» και «.....», που δηλώθηκαν με τις υπ' αρ. «.....»/27-03-15 και «.....»/27-03-15 υπεύθυνες δηλώσεις του Ν 1599/86 αντίστοιχα και

β) η με αρ. «.....»/2016 ΠΕΠ και βεβαιώθηκε το ποσό των 3.600 ευρώ που αφορά τις απώλειες των βιβλίων συντήρησης και επισκευών ΦΗΜ με αριθμούς μητρώου «.....» και «.....», που δηλώθηκαν για δεύτερη φορά με τις υπ' αρ. «.....»/17-12-15 και «.....»/17-12-15 υπεύθυνες δηλώσεις του Ν 1599/86.

Συνεπώς πρόκειται για την ίδια παράβαση η οποία συνέβη μία φορά και εκ παραδρομής δηλώθηκε δύο φορές από την προσφεύγουσα, με αποτέλεσμα λανθασμένα να της επιβληθεί το πρόστιμο δύο φορές.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.1809/88 ορίζεται ότι:

1."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' αυτό 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 των παρ. 1, 2 και 3 περ. ζ' του άρθρου 10 του Ν.1809/88 ορίζεται ότι :

«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του νόμου αυτού, των αποφάσεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότησή του και των διατάξεων που αναφέρονται στις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

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 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής:

.....
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 παρ. 2 του ν.2523/1997 ορίζεται ότι:

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

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ'ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

α.α.

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β` κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ

α.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ` κατηγορίας εννιακόσια (900) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α` και η` της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε χίλια διακόσια (1.200) ευρώ."

.....
γ) Συντελεστής βαρύτητας είναι ο αριθμός που κλιμακώνεται ανάλογα με τη σοβαρότητα της παράβασης και εφαρμόζεται στην αντίστοιχη βάση υπολογισμού.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσφεύγουσα υπέβαλλε την 27-3-2015 στην Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά τις «.....»/27-3-2015 και «.....»/27-3-2015 υπεύθυνες δηλώσεις του ν. 1599/86, με τις οποίες γνωστοποίησε την απώλεια βιβλίων συντήρησης και επισκευών ΦΗΜ με αριθμούς μητρώου «.....» και «.....». Εν συνεχεία οι υπεύθυνες δηλώσεις κατατέθηκαν στον εξουσιοδοτημένο τεχνικό και εκδόθηκαν, σε αντικατάσταση των απωλεσθέντων , νέα βιβλία τα οποία προσκόμισε με την

παρούσα. Την 17-12-2015 στα πλαίσια της διαδικασίας διακοπής εργασιών υποβλήθηκαν στην Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά οι με αριθμ. πρωτ. «.....»/17-12-2015 και «.....»/17-12-2015 υπεύθυνες δηλώσεις του ν. 1599/86, με τις οποίες δηλώθηκε εκ νέου η απώλεια των βιβλίων συντήρησης των ιδίων ως άνω Φ.Η.Μ.

Εν συνεχεία εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ.

α) η με αριθμό «.....»/2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου και βεβαιώθηκε το ποσό των 3.600 ευρώ που αφορά τις απώλειες των βιβλίων συντήρησης και επισκευών ΦΗΜ με αριθμούς μητρώου «.....» και «.....», που δηλώθηκαν με τις υπ' αρ. «.....»/27-03-15 και «.....»/27-03-15 υπεύθυνες δηλώσεις του Ν 1599/86 αντίστοιχα και

β) η με αρ. «.....»/2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου και βεβαιώθηκε το ποσό των 3.600 ευρώ που αφορά τις απώλειες των βιβλίων συντήρησης και επισκευών ΦΗΜ με αριθμούς μητρώου «.....» και «.....», που δηλώθηκαν για δεύτερη φορά με τις υπ' αρ. «.....»/17-12-15 και «.....»/17-12-15 υπεύθυνες δηλώσεις του Ν 1599/86.

Επειδή όπως προκύπτει και από τις εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά καθ'ως και από τα αρχεία του taxis η προσφεύγουσα **έχει προβεί σε διακοπή εργασιών με ημερομηνία διακοπής την 14.7.2013.** Συνεπώς, όσον αφορά στην δεύτερη με αρ. «.....»/2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου για την εκ νέου απώλεια των βιβλίων συντήρησης Φ.Η.Μ., αυτή είναι άνευ αντικειμένου, καθόσον αφορά στο χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την 27.3.2015 (που δηλώθηκε το πρώτον η απώλεια και καταλογίσθηκε η προβλεπόμενη από τις ισχύουσες διατάξεις παράβαση) μέχρι την 17.12.2015 που δηλώθηκε εκ νέου απώλεια των βιβλιαρίων συντήρησης, ήτοι αφορά σε χρονικό διάστημα κατά το οποίο η επιχείρηση δεν λειτουργούσε.

Διευκρινίζεται ότι παραμένει σε ισχύ η με αριθμό «.....»/2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου βάσει της οποίας βεβαιώθηκε και είναι καταβλητέο το ποσό των 3.600 ευρώ που αφορά τις απώλειες των βιβλίων συντήρησης και επισκευών ΦΗΜ με αριθμούς μητρώου «.....» και «.....», που δηλώθηκαν με τις υπ' αρ. «.....»/27-03-15 και «.....»/27-03-15 υπεύθυνες δηλώσεις του Ν 1599/86 αντίστοιχα

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης της με ημερομηνία κατάθεσης 13/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ «.....»

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2013 -31/12/2013

Πράξη Επιβολής Προστίμου με αριθμό «.....»/2016

Πρόστιμο άρθρου 5 του Ν.2523/1997

Συνολικό ποσό 0,00 ευρώ

Διευκρινίζεται ότι για την ίδια διαχειριστική περίοδο **1/1/2013 -31/12/2013 παραμένει σε ισχύ η με αριθμό «.....»/2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου** βάσει της οποίας βεβαιώθηκε και είναι καταβλητέο το ποσό προστίμου ύψους 3.600 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
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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 .