



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604526

ΦΑΞ: 2131604567

Καλλιθέα, 06-04-2017

Αριθμός απόφασης: 2385

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 / τ. Β' / 22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

δ. Της ΠΟΛ. 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν 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 07-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και ΑΦΜ, η οποία εδρεύει στο, και πιο συγκεκριμένα στο, Τ.Κ., κατά των με αριθμό/03-11-2016 και/03-11-2016 Πράξεων Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμό/03-11-2016 και/03-11-2016 Πράξεις Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, φορολογικού έτους 2015, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις από 03-11-2016 οικείες Εκθέσεις Ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. επί Εκπρόθεσμης Υποβολής του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ..
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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 τις με αριθμό/03-11-2016 και/03-11-2016 Πράξεις Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, για το φορολογικό έτος 2015, πρόστιμα ποσών ύψους €900,00 (= €900,00 x 1) και €900,00 (= €900,00 x 1), αντίστοιχα, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 3 περ. δ' του Ν. 1809/1988 και του άρθρου 5 παρ. 2 περ. α.γ. του Ν. 2523/1997, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων έναρξης Φ.Τ.Μ., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 14 του Ν. 4308/2014 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 8 περ. 1 της ΠΟΛ. 1068/24-03-2015.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας εδράζονται επί των από 03-11-2016 οικείων Εκθέσεων Ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. επί Εκπρόθεσμης Υποβολής του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις οποίες από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», με αφορμή κατάσταση TAXIS κατόχων Φ.Τ.Μ. με εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πέραν του 10ημέρου που προβλέπεται από την παρ. 14 του άρθρου 12 του Ν. 4308/2014, όπως ορίζεται και στην ΠΟΛ. 1068/2015 στο άρθρο 8 περ. 1 και στο Παράρτημα Β', διαπιστώθηκε, για τις Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου και και με ημερομηνία έναρξης 22-04-2015, εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων έναρξής τους την 04-05-2015. Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 10 του Ν. 1809/1988, οι οποίες, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 38 «Καταργούμενες και τροποποιούμενες διατάξεις» του Ν. 4308/2014, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν. 4337/2015, παρέμειναν σε ισχύ για παραβάσεις έως και την 31-12-2015.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, άλλως να τροποποιηθούν με τη μείωση του ποσού των αντίστοιχων προστίμων στο ποσό που προβλέπεται από τις

διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Οι δηλώσεις έναρξης των Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου και και με ημερομηνία έναρξης 22-04-2015 υποβλήθηκαν κανονικά, ήτοι ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET (έντυπο Δ13), και έλαβαν αριθμό καταχώρησης ως αρχικές εμπρόθεσμες. Άλλωστε, στην εφαρμογή TAXISNET υποβάλλονται μόνο οι εμπρόθεσμες δηλώσεις έναρξης – μεταβολής – παύσης λειτουργίας Φ.Η.Μ., σε αντίθεση με τις εκπρόθεσμες δηλώσεις, των οποίων η ηλεκτρονική υποβολή δεν είναι δυνατή, αλλά παραλαμβάνονται από τη Δ.Ο.Υ..
- Η δήλωση έναρξης Φ.Τ.Μ. υποβάλλεται μέσω TAXISNET το αργότερο εντός 10 ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία έκδοσης του πρώτου Ζ (ΠΟΛ. 1068/24-03-2015) και όχι από την ημερομηνία του τιμολογίου αγοράς.
- Η προθεσμία για την εμπρόθεσμη υποβολή των δηλώσεων έναρξης των ως άνω Φ.Τ.Μ. έληγε την 02-05-2015 (ημέρα Σάββατο), με αποτέλεσμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 «Προθεσμίες» του Ν. 4174/2013, να παραταθεί μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα, κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργούσε για το κοινό, ήτοι την 04-05-2015 (ημέρα Δευτέρα).
- Σύμφωνα με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1061218 ΕΞ 2016/14-04-2016 απάντηση του Τμήματος Ζ' (Κ.Φ.Α.Σ.) της Διεύθυνσης Ελέγχων στο Λογιστικό Σύλλογο Αθηνών με θέμα «Μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΗΜ. Επιβολή κυρώσεων.», «Για τη μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ΦΗΜ, η οποία αφορά την περίοδο από 01-01-2015 έως την 17-10-2015, επιβάλλεται το πρόστιμο της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου αυτού, δηλαδή €100,00, και όχι το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 10 (παρ. 3, περ. δ') του Ν. 1809/1988».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του Ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

*«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, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. 1 του άρθρου 8 «Υποχρεώσεις κατόχου / χρήστη Φ.Η.Μ.» της ΠΟΛ. 1068/24-03-2015 με θέμα «Διαδικασίες έγκρισης και ανάκλησης Φ.Η.Μ.. Υποχρεώσεις κατόχων

άδειας καταλληλότητας Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.), πωλητών Φ.Η.Μ., πιστοποιημένων τεχνικών Φ.Η.Μ., κατόχων-χρηστών Φ.Η.Μ.»:

«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, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 7 «Προθεσμίες» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. **Εάν η εκπνοή προθεσμίας** για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, **συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα, κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό.**».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, για τις Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου και και με ημερομηνία έναρξης 22-04-2015, η οριζόμενη από τις διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου 12 του Ν. 4308/2014 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. 1 του άρθρου 8 της ΠΟΛ. 1068/24-03-2015 προθεσμία των δέκα (10) ημερολογιακών ημερών από την έναρξη της χρήσης τους, ήτοι από την ημερομηνία του πρώτου Δελτίου Ημερήσιας Κίνησης Ζ, για την εμπρόθεσμη υποβολή των δηλώσεων έναρξής τους εξέπνεε την 02-05-2015, συμπίπτοντας με ημέρα Σάββατο, με αποτέλεσμα, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 7 του Ν. 4174/2013, να παραταθεί μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα, κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργούσε για το κοινό, ήτοι την 04-05-2015 (ημέρα Δευτέρα).

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα τις δηλώσεις έναρξης των Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου και και με ημερομηνία έναρξης 22-04-2015 την 4^η Μαΐου 2015, η οποία, κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, ήταν και η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής των δηλώσεων έναρξης των εν λόγω Φ.Τ.Μ., και, συνεπώς, για το λόγο αυτό, που βάσιμα προβάλλεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας πρέπει να ακυρωθούν.

Επειδή, γενομένου δεκτού του προβαλλόμενου από την προσφεύγουσα εταιρεία λόγου περί εμπρόθεσμης υποβολής των δηλώσεων έναρξης των Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου και και με ημερομηνία έναρξης 22-04-2015, παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 07-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και ΑΦΜ και την ακύρωση των με

αριθμό/03-11-2016 και/03-11-2016 Πράξεων Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2015

Πρόστιμο του άρθρου 10 παρ. 3 περ. δ' του Ν. 1809/1988 και του άρθρου 5 παρ. 2 περ. α.γ. του Ν. 2523/1997 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης έναρξης Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου και με ημερομηνία έναρξης 22-04-2015: **ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ (€0,00)**

και

Πρόστιμο του άρθρου 10 παρ. 3 περ. δ' του Ν. 1809/1988 και του άρθρου 5 παρ. 2 περ. α.γ. του Ν. 2523/1997 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης έναρξης Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου και με ημερομηνία έναρξης 22-04-2015: **ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ (€0,00)**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη εταιρεία.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.