



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, 4-4-2017

Αριθμός απόφασης: 2322

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 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
- 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 5-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα, οδός κατά της με αριθμό/ 04-11-2016 απόφασης επιβολής προστίμου ν.2523/1997 για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Την την με αριθμό/ 04-11-2016 απόφαση επιβολής προστίμου ν.2523/1997 για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 4-11-2016 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 5-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/ 04-11-2016 απόφαση επιβολής προστίμου ν.2523/1997 για το φορολογικό έτος 2015 επιβλήθηκε πρόστιμο ν.2523/1997 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού

4.500€ για απώλεια Φ.Η.Μ. και 1.800€ για μη διαφύλαξη του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών, ήτοι συνολικά 6.300€.

Ο διαχειριστής της επιχείρησης κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ τη με αριθμό/ 16-2-2016 υπεύθυνη δήλωσή του ότι έχει απολέσει το φορολογικό μηχανισμό με αριθμό και το βιβλίο συντήρησης και επισκευής αυτού. Βάσει αυτής της υπεύθυνης δήλωσης συντάχθηκε η από 4-11-2016 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014, ν.1809/1988, ν.4174/2013, ν.4337/2015 και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθμό/ 04-11-2016 απόφαση επιβολής προστίμου, η οποία κοινοποιήθηκε με τη με αριθμό/ 4-11-2016 συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα.

Ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας επιχείρησης με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, διότι:

- βρήκε τον δηλωμένο ως απολεσθέντα φορολογικό μηχανισμό και υπέβαλε τη με αριθμό/ 18-11-2016 αίτηση-υπεύθυνη δήλωσή του στη Δ.Ο.Υ. αιτούμενος τη διαγραφή του προστίμου,
- αντικατέστησε το απολεσθέν βιβλίο συντήρησης και επισκευής του φορολογικού αυτού μηχανισμού.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6 «Τροποποιήσεις του ν. 4308/2014» του ν.4337/2015: *«Το δεύτερο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 38 του ν. 4308/2014 (Α' 251) αντικαθίσταται από τότε που ίσχυσε ως εξής: «Κατ' εξαίρεση, παραμένει σε ισχύ το άρθρο 10 του ν. 1809/1988 για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2015.»»*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 10 του ν.1809/1988: *«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του νόμου αυτού, των αποφάσεων που εκδίδονται κατ εξουσιοδότηση του και των διατάξεων που αναφέρονται στις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων τιμωρείται με πρόστιμα 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: ...

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.1. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση που έχει λάβει, από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7, άδεια καταλληλότητας ή επιχείρηση μεταπώλησης ή τεχνικής υποστήριξης σε είκοσι (20).

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 τη με αριθμό/ 18-11-2016 αίτηση-υπεύθυνη δήλωση του προσφεύγοντα, ο φορολογικός μηχανισμός με αριθμό είναι στην κατοχή του και προσκομίζεται αντίγραφο της εκτύπωσης του Z αυτού στις 28-11-2016.

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό υπηρεσιακό σημείωμα – συμπληρωματικές απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ επιβεβαιώθηκε ότι ο προσφεύγων προσκόμισε εκ των υστέρων τον με αριθμό φορολογικό μηχανισμό και το τελευταίο Z με νούμερο/ 28-11-2016.

Επειδή, σύμφωνα με την από 24-11-2016 προσκομισθείσα βεβαίωση του, αντικαταστάθηκε το βιβλίο συντήρησης και επισκευής του με αριθμό φορολογικού μηχανισμού.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, δεν συντρέχει η περίπτωση στ.2 της παραγράφου 3 του ν.1809/1988, αλλά μόνο η περίπτωση της παραγράφου ζ της παραγράφου 3 του ιδίου νόμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό/ 5-12-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης, και συγκεκριμένα:

- την αποδοχή αυτής όσον αφορά στη μη επιβολή προστίμου για την απώλεια του φορολογικού μηχανισμού με αριθμό
- την απόρριψη αυτής όσον αφορά στη μη επιβολή προστίμου για μη διαφύλαξη του βιβλίου συντήρησης και επισκευής του ανωτέρω φορολογικού μηχανισμού.

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

Πρόστιμο ν.2523/1997 για το φορολογικό έτος 2015: 1.800 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη επιχείρηση.

**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.