



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 29/03/2017

Αριθμός Απόφασης: 2239

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 αριθμ. 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 29/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, Τ.Κ. κατά της υπ' αριθμ. /24-10-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου - άρθ.10 ν.1809/1988 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /24-10-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ.10 ν.1809/1988 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 24/10/2016 σχετική Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του Ν.4308/2014 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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. /24-10-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ.10 ν.1809/1988 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 4.200,00 €, για το φορολογικό έτος 2015, λόγω παράβασης των διατάξεων του Ν.4308/2014.

Η παράβαση αφορά τη μη διαφύλαξη της ΦΤΜ με αριθμ. μητρώου και του βιβλιαρίου συντήρησης της παραπάνω ΦΤΜ της προσφεύγουσας, η οποία υπέβαλλε στην Δ.Ο.Υ. την με αρ. πρωτ. /28.09.2015 Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 §4 Ν.1599/86, με την οποία δήλωσε την απώλεια της ως άνω ΦΤΜ.

Συνεπεία της ανωτέρω δήλωσης, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. /2016 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και σύμφωνα με την από 24/10/2016 σχετική Έκθεση Ελέγχου του Ν.1809/88 και Ν. 4308/2014, επιβλήθηκε το ανωτέρω πρόστιμο στην προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι:

Από το έτος 1989 έως τις 23-09-2015 λειτουργούσε επιχείρηση λιανικού εμπορίου σιδηρικών, χρωμάτων και τζαμιών στις Την πρώτη ταμειακή μηχανή της επιχείρησής της την αγόρασε μεταχειρισμένη από την, κάτοικο ομοίως (ΑΦΜ), εκδοθέντος σχετικά του υπ' αριθ. /31-3-1992 τιμολογίου πώλησης – Δ.Α. της εν λόγω πωλήτριας. Επρόκειτο για ταμειακή μηχανή, εργοστασίου κατασκευής, η οποία έφερε αριθμό μητρώου, είχε ημερομηνία έναρξης 10-07-1991 (από την πρώτη ιδιοκτήτριά της κ.....) και κωδικό έναρξης Αυτή ήταν η πρώτη και μοναδική ταμειακή μηχανή που λειτουργούσε στην επιχείρησή της και αυτήν δήλωσε νόμιμα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., (άλλοτε Δ.Ο.Υ.), στις 06-04-1992. Καμία άλλη ταμειακή μηχανή δεν δήλωσε στην Δ.Ο.Υ. την περίοδο εκείνη και έως το έτος 2001, για τον απλούστατο λόγο ότι καμία άλλη ταμειακή μηχανή δεν χρησιμοποιούσε έως το έτος 2001. Την 1-4-2002, δήλωσε την παύση της εν λόγω ταμειακής μηχανής, λόγω ασυμβατότητάς της με το ευρώ, δεδομένου ότι την περίοδο εκείνη είχε γίνει η μετάβαση από τη δραχμή στο νέο νόμισμα. Το πρόβλημα όμως που έχει προκύψει είναι το εξής: Εσφαλμένα καταχωρήθηκε στο σύστημα TAXIS και δεύτερη ταμειακή μηχανή για την επιχείρησή της, η οποία έφερε αριθμό μητρώου, με ίδια ακριβώς ημερομηνία έναρξης με την πρώτη, (10-7-1991) και ίδιο ακριβώς κωδικό έναρξης (21), διότι ουδέποτε προμηθεύτηκε την δεύτερη ταμειακή μηχανή. Είναι άλλωστε προφανές, ότι πράγματι πρόκειται για σφάλμα στην καταχώρηση, δεδομένου ότι η ταμειακή αυτή μηχανή φέρει ακριβώς τον ίδιο αριθμό μητρώου με την πρώτη (πλην του τελευταίου μόνο ψηφίου, που αντί για 8 ενεγράφη ως 9). Προφανώς αυτό έγινε από λάθος κατά την μεταφορά - μετάπτωση από το σύστημα της χειρόγραφης καταχώρησης των στοιχείων της επιχείρησής της στο ηλεκτρονικό σύστημα και

μηχανοργάνωσης TAXIS. Τον Σεπτέμβριο 2015 και προκειμένου να προβεί στις απαιτούμενες ενέργειες, και μεταξύ άλλων και στην παράδοση της τελευταίας αυτής ταμειακής μηχανής, πληροφορήθηκε με έκπληξη από τον αρμόδιο υπάλληλο, ότι στο σύστημα TAXIS φαινόταν σε λειτουργία και μία άλλη, παλιά ταμειακή μηχανή, η οποία είχε κωδικό αριθμό μητρώου, δηλαδή τον ίδιο ακριβώς με την πρώτη ταμειακή μηχανή (πλην του τελευταίου ψηφίου), έφερε επίσης την ίδια ακριβώς ημερομηνία έναρξης (10-7-1991) και τον ίδιο ακριβώς κωδικό έναρξης (.....). Λόγω άγνοιας και παραδρομής, θεωρώντας ότι αυτός ήταν ο μοναδικός τρόπος να διακόψει τη δραστηριότητα της επιχείρησής της, υπέβαλε τη σχετική αίτηση απώλειας της εν λόγω ταμειακής μηχανής, με αποτέλεσμα σήμερα να καλείται να αντιμετωπίσει το υπέρογκο πρόστιμο ύψους 4.200 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π) ορίζεται :

Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων

1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από: α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου.

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου

3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 Ν.4337/15 (τροποποιήσεις του ν. 4308/2014):

«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 τις διατάξεις του των παρ. 1, 2 και 3 περ. γ' και 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 Υπόλογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής:

γ) Για τους χρήστες ή κατόχους φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε ένα (1).

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.

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 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.

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

Επειδή, από τη συνολική εξέταση του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι στο σύστημα Taxis βρίσκονται καταχωρημένες δύο ΦΤΜ της προσφεύγουσας, προερχόμενες από μετάπτωση από τη Δ.Ο.Υ., μεταφορά δηλαδή από το χειρόγραφο σύστημα στο ηλεκτρονικό. Οι δύο ΦΤΜ φέρουν την ίδια ημερομηνία έναρξης (10/07/1991), το ίδιο μοντέλο (.....) και τον ίδιο αριθμό μητρώου με τη μόνη διαφορά στο τελευταίο ψηφίο ήτοι η μία ΦΤΜ φέρει αρ. μητρώου και η άλλη αρ. μητρώου Η προσφεύγουσα προσκομίζει το υπ'αριθμ./31-3-1991 τιμολόγιο πώλησης για την ΦΤΜ με αριθμ. μητρώου από το οποίο προκύπτει ότι η ως άνω ΦΤΜ αγοράστηκε από ιδιώτη. Επιπλέον στο έντυπο Β2 «ΔΗΛΩΣΗ έναρξης – μεταβολής – παύσης λειτουργίας ΦΤΜ αναγράφονται τα εξής «Η ΦΤΜ με αριθμό μητρώου κατά την ημερομηνία διακοπής – μεταβίβασης επιχείρησης φαίνεται εν λειτουργία στο σύστημα του Taxisnet και επειδή δεν βρέθηκε κάποιο αρχείο ύπαρξης της ΦΤΜ αυτής όπως και της ΦΤΜ με αριθμ. μητρώου (παραπλήσιος) στο αρχείο του ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ., στις εγκαταστάσεις πλέον της Δ.Ο.Υ. επιβάλλεται πρόστιμο απώλειας για τη συνέχιση της διακοπής.

Επειδή, η προσφεύγουσα κατέθεσε στις 28/09/2015 στην Δ.Ο.Υ. την με αριθμ. πρωτ. υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 §4 του Ν.1599/86, με την οποία δήλωσε την απώλεια της ΦΤΜ με αριθμ. μητρώου αποδεχόμενη τα πρόστιμα που θα προκύψουν.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **29/11/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ

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

Πρόστιμο άρθρου 5 του Ν.2523/1997

Μία (1) Παράβαση για απώλεια της ΦΤΜ με αριθμ. μητρώου

600,00 ευρώ X 5 Σ.Β. = 3.000,00 ευρώ

Μία (1) Παράβαση για απώλεια του βιβλιαρίου συντήρησης της ΦΤΜ με αριθμ. μητρώου

600,00 ευρώ X 2 Σ.Β. = 1.200,00 ευρώ

Συνολικό ποσό 4.200,00 ευρώ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η/Ο 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.