



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604568

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 23.03.2017

Αριθμός απόφασης: 2176

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. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) .

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών << Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής >>

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/25.11.2016 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ που εδρεύει στην επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ./2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΕΛΠ, φορολογικού έτους 01.01.2015- 31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΕΛΠ, φορολογικού έτους 01.01.2015- 31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 22.02.2016 οικεία έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ Παλλήνης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25.11.2016 αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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 υπ' αριθμ./2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 100,00 € για το φορολογικό έτος 01/01/2015-31/12/2015.

Η παράβαση αφορά σε έκδοση, από την προσφεύγουσα εταιρεία, δεκατεσσάρων χιλιάδων εξακοσίων σαράντα τεσσάρων (14.644) αθεώρητων ΑΛΠ από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο ΦΗΜ με αριθμ. μητρώου, την περίοδο 01.01.2015 έως 14.09.2015, τις οποίες είχε καταχωρήσει στα τηρούμενα βιβλία της.

Η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Παλλήνης κατόπιν της από 22.02.2016 Έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου των διατάξεων των ν.4308/14 και ν.4174/2013, των υπαλλήλων της ΥΕΔΔΕ Αττικής α) και β), με ελεγχόμενη την προσφεύγουσα εταιρεία.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της προσβαλλόμενης πράξης και την απαλλαγή της από κάθε πρόστιμο, ισχυριζόμενη ότι ο προσδιορισμός του προστίμου δεν θα έπρεπε να γίνει με βάση τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 10§3 περίπτ. γ1 του ν. 1809/1988, του άρθρου 38§2 του ν. 4308/2014(όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 6 του ν. 4337/2015)και των παραγράφων 8 περίπτωση β' και 9 του άρθρου 5 του ν. 2523/97, καθώς ο συγκεκριμένος νόμος(2523/97)κατά την τέλεση της παράβασης έχει καταργηθεί και δεν έχει αναβιώσει ρητά με άλλη διάταξη νόμου. Ο προσδιορισμός του προστίμου έπρεπε να γίνει αλλά με βάση τις διατάξεις των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013, ο οποίος και τον αντικατέστησε.

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των παρ. 1 και 8 του άρθρου 12 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.): «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής

υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

.....

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 38 παρ. 2 του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

«2. Ο ν. 1809/1988 καταργείται από 1η Ιανουαρίου 2015, καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή Οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει εκείνου του νόμου. Κατ' εξαίρεση παραμένει σ ισχύ το άρθρο 10 του ν. 1809/1988 για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις 31.12.2014 »

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν. 4337/2015 ορίζεται ότι:

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 άρθρου 10§§1, 2 και 3 περ. γ'1 του ν. 1809/1988:

«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 που ορίζεται ως εξής:

α,.....β,.....

γ.1. Η έκδοση στοιχείων από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα λογίζεται ως έκδοση αθεώρητων. Για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου θεωρείται αυτοτελής παράβαση, για την οποία εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 8 περίπτωση β' και 9 του άρθρου 5 του ν. 2523/ 1997.

Επειδή Σύμφωνα με το ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1048539ΕΞ 2016 έγγραφο της ΓΓΔΕ Δ/νσης ελέγχων:

« Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ.1 της παραγράφου 3 του άρθρου 10 του ν. 1809/1988, η έκδοση στοιχείων από εγκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα λογίζεται, ως έκδοση αθεωρήτων στοιχείων. Η παράβαση αυτή, για την επιβολή του αντικειμενικού

προστίμου θεωρείται, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις των παραγράφων 8 περίπτωση β' και 9 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997.

Τα προαναφερόμενα εφαρμόζονται για παραβάσεις, που έχουν διαπραχθεί κατά το χρόνο ισχύος των διατάξεων του άρθρου 10 του ν. 1809/1988, δηλαδή από 17.10.2015 έως και την 31.12.2015, καθώς επίσης και για αυτές που έχουν διαπραχθεί μέχρι τις 31.12.2014.»

Επειδή Σύμφωνα με το ΔΕΑΦ Δ 1142915ΕΞ 2016 έγγραφο της ΓΓΔΕ Δ/νσης εφαρμογής άμεσης φορολογίας :

«

Τέλος, σημειώνεται ότι οι διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 καθορίζουν τις κυρώσεις που επιβάλλονται για την παραβίαση των διατάξεων αυτού και των αποφάσεων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου, εφαρμόζονται δε επί παραβάσεων των ΦΗΜ, που έχουν διαπραχθεί κατά το χρόνο ισχύος αυτών, δηλαδή από 17.10.2015 έως και την 31.12.2015, καθώς επίσης και για αυτές που έχουν διαπραχθεί μέχρι τις 31.12.2014.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με την από 22.02.2016 έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων της ΥΕΔΔΕ Αττικής α) και β), η προσφεύγουσα εταιρεία εξέδωσε δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσιες σαράντα τέσσερις (14.644) ΑΛΠ από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό μηχανισμό (ΦΗΜ) τύπου με αριθμό μητρώου την περίοδο από 01.01.2015 έως 14.09.2015, καταχωρημένες στα τηρούμενα φορολογικά βιβλία της.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, το εν λόγω χρονικό διάστημα 01.01.2015 έως 14.09.2015 που προσφεύγουσα η εξέδωσε ΑΛΠ από μη δηλωμένο ΦΗΜ, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 1809/1988.

Επειδή με την υπ' αριθμ. /14.12.2015 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κορωπίου επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο 900,00€ για την εκπρόθεσμη δήλωση του με αριθμ. μητρώου ΦΗΜ φορολογικού έτους 2015

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμ. πρωτ. /25.11.2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ και την ακύρωση της με αριθμ. /2016 πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Παλλήνης.

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

Φορολογική περίοδος 01.01.2015- 14.09. 2015

Πρόστιμο: μηδέν (0)

Ακριβές αντίγραφο η υπάλληλος του
τμήματος διοικητικής υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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 .