



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: 2173

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 αριθμ.. 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/24.11.2016 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜπου εδρεύει στην επί της οδού, κατά των υπ' αριθμ. α)/2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου άρθρου, 10 ν 1809/88, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013-

31.12.2013, β)/2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 10 ν. 1809/88, φορολογικής περιόδου 01.01.2014- 31.12.2014 και γ)/2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΕΛΠ, άρθρου 10 ν 1809/88, φορολογικού έτους 01.01.2015- 31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ. α)/2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου άρθρου, 10 ν 1809/88, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013- 31.12.2013, β)/2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου, άρθρου 10 ν. 1809/88, φορολογικής περιόδου 01.01.2014- 31.12.2014 και γ)/2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΕΛΠ, άρθρου 10 ν 1809/88, φορολογικού έτους 01.01.2015- 31.12.2015 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 13.06.2016 οικεία έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ Χολαργού.

7. Το υπ' αριθμ./23.03.2017 υπόμνημα της προσφεύγουσας εταιρείας.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24.11.2016 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:

Α) Με την υπ' αριθμ./2016 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.400,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2013-31.12.2013 σύμφωνα με τις διατάξεις της του άρθρου 10 παρ. 3 περίπτ. γ'1 και δ' του ν. 1809/88 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 6 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων , του άρθρου 7 παρ 1 του ν. 4093/2012 , της ΠΟΛ 1004/2013 άρθρο 9 παρ 1 και των άρθρων 1 και 4 του ν. 1809/88.

Οι παραβάσεις αφορούν σε:

α) κατοχή και χρήση, από την προσφεύγουσα εταιρεία, αδήλωτου ΦΗΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 και 4 του ν. 1809/88.

β) έκδοση, από την προσφεύγουσα εταιρεία, αθεώρητων ΑΛΠ από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο ΦΗΜ με αριθμ. μητρώου, τις οποίες είχε εμπρόθεσμα καταχωρήσει στα τηρούμενα βιβλία της.

γ) έκδοση, από την προσφεύγουσα εταιρεία, τουλάχιστον δύο (2) αθεώρητων ΑΛΠ από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο ΦΗΜ με αριθμ. μητρώου, τις οποίες δεν είχε καταχωρήσει στα τηρούμενα βιβλία της, συνολικής καθαρής αξίας 3.821,67€ πλέον ΦΠΑ 519,20€.

Β) Με την υπ' αριθμ./2016 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 3.600,00 € για το φορολογικό έτος 01.01.2014-31.12.2014 σύμφωνα με τις διατάξεις της του άρθρου 10 παρ. 3 περίπτ. γ'1 και δ' του ν. 1809/88 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 6 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων, του άρθρου 7 παρ 1 του ν. 4093/2012, της ΠΟΛ 1004/2013 άρθρο 9 παρ 1 και των άρθρων 1 και 4 του ν. 1809/88.

Οι παραβάσεις αφορούν σε:

- α) κατοχή και χρήση, από την προσφεύγουσα εταιρεία, αδήλωτου ΦΗΜ.
- β) έκδοση, από την προσφεύγουσα εταιρεία, αθεώρητων ΑΛΠ από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο ΦΗΜ με αριθμ. μητρώου, τις οποίες είχε εμπρόθεσμα καταχωρήσει στα τηρούμενα βιβλία της.
- γ) έκδοση, από την προσφεύγουσα εταιρεία, τουλάχιστον τεσσάρων (4) αθεώρητων ΑΛΠ από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο ΦΗΜ με αριθμ. μητρώου, τις οποίες δεν είχε καταχωρήσει στα τηρούμενα βιβλία της, συνολικής καθαρής αξίας 1.774,66€ πλέον ΦΠΑ 328,93€.

Γ) Με την υπ' αριθμ./2016 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 1.800,00 € για το φορολογικό έτος 01/01/2015-31/12/2015 σύμφωνα με τις διατάξεις της του άρθρου 10 παρ. 3 περίπτ. γ'1 και δ' του ν. 1809/88 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 6 του ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8§1, 12§§1,8 και 13 του ν.4308/2014 .

Οι παραβάσεις αφορούν σε:

- α) κατοχή και χρήση, από την προσφεύγουσα εταιρεία, αδήλωτου ΦΗΜ.
- β) έκδοση, από την προσφεύγουσα εταιρεία, αθεώρητων ΑΛΠ (Α' & Β' τριμήνου) από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο ΦΗΜ με αριθμ. μητρώου, τις οποίες είχε εμπρόθεσμα καταχωρήσει στα τηρούμενα βιβλία της.
- γ) έκδοση, από την προσφεύγουσα εταιρεία, αθεώρητων ΑΛΠ (Γ' τριμήνου) από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο ΦΗΜ με αριθμ. μητρώου Η έκδοση αυτών είναι εντός του χρόνου εμπρόθεσμης ενημέρωσης των τηρουμένων βιβλίων της.

Οι ως άνω Αποφάσεις Επιβολής Προστίμων εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Χολαργού κατόπιν της από 13.06.2016 Έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου των διατάξεων των ν. 4093/12,

ν.2523/97, ν.1809/88, ν.4308/14 και ν.4174/2013, των υπαλλήλων της ΥΕΔΔΕ Αττικής α), β)και γ), με ελεγχόμενη την προσφεύγουσα εταιρεία.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, και με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/23-3-2013 Υπόμνημα, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, ισχυριζόμενη ότι:

- Η παράλειψη δήλωσης της έναρξης της ΦΗΜ με αριθμό μητρώου οφείλεται σε συγγνωστή παραδρομή, αλλά κυρίως δεν υπήρξε βούληση αλλά ούτε και αντικειμενικό γεγονός απόκρυψης φορολογητέου εισοδήματος καθώς όλα τα “Ζ” που έχουν εκδοθεί από την μηχανή αυτή είναι νόμιμα καταχωρημένα στο σύνολό τους στα οικεία βιβλία της επιχείρησης και εμπεριέχονται και στις αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις του ΦΠΑ.
- Η παράβαση της μη καταχώρησης ΑΛΠ στα βιβλία της οφείλεται σε λάθος κατά το χειρισμό πληκτρολόγησης των ποσών της απόδειξης στην ταμειακή μηχανή.
- Οι διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν το διάστημα από 17.10.2015 έως και 31.12.2015 καθώς επίσης και για αυτές που έχουν διαπραχθεί μέχρι την 31.12.2014.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών ορίζεται ότι « Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παρ. 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/94, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων , έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ 1 του ν. 4093/2012 « Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1004/2013 άρθρο 9 παρ 1 του Υφυπουργού Οικονομικών, Διασφάλιση συναλλαγών και διαφύλαξη δεδομένων «..... Οι αποδείξεις λιανικής για την πώληση ή την παροχή υπηρεσιών του άρθρου 7 του παρόντος κώδικα , εκδίδονται υποχρεωτικά με τη χρήση φορολογικών ταμειακών μηχανών ή μηχανογραφικά με τη χρήση Η/Υ

και με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό ΕΑΦΔΣΣ του ν.1809/1988(ΦΕΚ Α' 222) βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 του νόμου αυτού.....».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 εδάφιο α' του Ν. 1809/88 ορίζεται ότι «Οι επιτηδευματίες που πωλούν αγαθά λιανικώς ή κυρίως λιανικώς ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό και τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ υποχρεούνται να χρησιμοποιούν φορολογικές ταμειακές μηχανές για την έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών.....».

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 τις διατάξεις του άρθρου 4§§1, 2 του ν. 1809/1988:

"1.0 πωλητής φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και συστημάτων εκδίδει το δελτίο αποστολής ή το τιμολόγιο - δελτίο αποστολής σε δύο επιπλέον αντίτυπα με την ένδειξη "για τη Δ.Ο.Υ. του αγοραστή", από τα οποία το ένα υποχρεούται να παραδώσει στη Δ.Ο.Υ. αυτή μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία έκδοσης του, επισυνάπτοντας φωτοαντίγραφο του δελτίου ημερήσιας κίνησης "Ζ", εγκατάστασης - έναρξης λειτουργίας του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού. Το άλλο αντίτυπο παραδίδεται στον αγοραστή, ο οποίος υποχρεούται να το παραδώσει στη Δ.Ο.Υ. της έδρας του μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από τη λήψη του μαζί με τη δήλωση της παραγράφου 2."

"2. Ο αγοραστής ή χρήστης ή κάτοχος υποχρεούται να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. της έδρας που υπάγεται, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, στην οποία αναγράφονται ο τρόπος και η ημερομηνία απόκτησης, τα στοιχεία του οικείου παραστατικού, καθώς και ο ακριβής τόπος (διεύθυνση της έδρας, υποκαταστήματος ή άλλου χώρου), στον οποίο πρόκειται να εγκαταστήσει και να λειτουργήσει τη συγκεκριμένη μηχανή."

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10§§1, 2 και 3 περ. γ'1 και περ. δ' 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.

δ) Η μη δήλωση κάθε φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος θεωρείται γενική παράβαση και επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, κατά περίπτωση.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 38 παρ. 2 του ν. 4803/2014 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 σε 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 οι παραβάσεις ,οι οποίες επισύρουν την κύρωση του προστίμου εις βάρος του παραβάτη είναι τυπικές, υπό την έννοια ότι δεν εξετάζεται η υπαιτιότητα του παραβάτη αλλά η πραγμάτωση της αντικειμενικής υπόστασης της παράβασης (ΣΤΕ 1188/2010, 477/2009,1253/1992), συγκεκριμένα οι προβλεπόμενες από τον κώδικα αυτό παραβάσεις στοιχειοθετούνται εφόσον

υφίστανται τα πραγματικά περιστατικά αυτών, όπως είδος συναλλαγής, χρόνος κλπ. στοιχεία που είναι απαραίτητα για την έκδοση πράξεως επιβολής προστίμου (Δ.Ε.Φ. Αθηνών 5504/1998).

Επειδή το πρόστιμο είναι κύρωση διοικητική και για την επιβολή του δεν απαιτείται η ύπαρξη δόλου (προθέσεως), αλλά αρκεί η διαπίστωση της παράβασης. Για να επιβληθούν οι κυρώσεις του ΚΒΣ (πρόστιμα) οι οποίες έχουν τυπικό χαρακτήρα αρκεί η μη τήρηση των διατάξεων του και δεν απαιτείται να θεμελιωθεί η συνδρομή άλλων προϋποθέσεων όπως πρόθεση ή δόλος ή ζημιά του Δημοσίου (Σχετ. ΣτΕ 1562/79).

Επειδή οι εν λόγω παραβάσεις στηρίχθηκαν στον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στις 01.09.2015 στην έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας, από τους υπαλλήλους της ΥΕΔΔΕ Αττική α) β) και γ), οι οποίοι διαπίστωσαν ότι για το ΦΗΜ με αριθμ. μητρώου δεν είχε υποβληθεί δήλωση έναρξης λειτουργίας. Εν συνεχεία το συνεργείο ελέγχου προέβη τόσο στην κατάσχεση του εν λόγω ΦΗΜ (...../01.09.2015 έκθεση κατάσχεσης) όσο και στην κατάσχεση των βιβλίων της ελεγχόμενης τα οποία προσκόμισε η προσφεύγουσα μετά από την υπ' αριθμ./01.09.2015 πρόσκληση που της επιδόθηκε (...../22.09.2015 έκθεση κατάσχεσης). Από την διασταύρωση των υποβληθεισών Δηλώσεων ΦΠΑ - Εισοδήματος, των αναγνωσμένων δεδομένων του ΦΗΜ και των καταχωρημένων δεδομένων στα λογιστικά αρχεία της επιχείρησης, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση εξέδωσε συνολικά τριάντα τέσσερις χιλιάδες οχτακόσιες είκοσι οχτώ (34.828) αθεώρητες ΑΛΠ για τη χρήση 2013 και τα φορολογικά έτη 2014 και 2015. Συνεπώς, η διαπίστωση και μόνο από μέρους των ελεγκτικών οργάνων της συνδρομής των ως άνω πραγματικών περιστατικών, αρκεί για την στοιχειοθέτηση των αποδιδόμενων στην προσφεύγουσα εταιρεία παραβάσεων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 13.06.2016 Έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου των διατάξεων των ν. 4093/12, ν.2523/97, ν.1809/88, ν.4308/14 και ν.4174/2013, των υπαλλήλων της ΥΕΔΔΕ Αττικής α) β)και γ) πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες ως προς τη διαπίστωση των υπό κρίση παραβάσεων.

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 σύμφωνα με τα ανωτέρω, το χρονικό διάστημα 01.01.2015 έως 30.09.2015 (Α,Β & Γ τρίμηνο) που προσφεύγουσα η εξέδωσε ΑΛΠ από εγκεκριμένο μη δηλωμένο ΦΗΜ, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της είναι βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμ. πρωτ./24.11.2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

- α) την απόρριψη αυτής ως προς το σκέλος που αφορά την υπ' αριθμ./2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χολαργού,
- β) την απόρριψη αυτής ως προς το σκέλος που αφορά την υπ' αριθμ./2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χολαργού και
- γ) τη μερική αποδοχή αυτής ως προς το σκέλος που αφορά την υπ' αριθμ./2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χολαργού.

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

Διαχειριστική περίοδος 01.01.2013- 31.12. 2013

Πρόστιμο άρθρου 10παρ 3 περ. δ' ποσό : 600,00 ευρώ

Πρόστιμο άρθρου 10παρ 3 περ. γ'.1 ποσό: 600,00 ευρώ

Πρόστιμο άρθρου 10παρ 3 περ. γ'.1 ποσό : 1.200,00 ευρώ (600,00Χ2)

Σύνολο : 2.400,00 ευρώ

Φορολογικό έτος 01.01.2014- 31.12. 2014

Πρόστιμο άρθρου 10παρ 3 περ. δ' ποσό : 600,00 ευρώ

Πρόστιμο άρθρου 10παρ 3 περ. γ'.1 ποσό: 600,00 ευρώ

Πρόστιμο άρθρου 10παρ 3 περ. γ'.1 ποσό : 2.400,00 ευρώ (600,00X4)

Σύνολο : 3.600,00 ευρώ

Φορολογικό έτος 01.01.2015- 31.12. 2015

Πρόστιμο άρθρου 10παρ 3 περ. δ' ποσό : 600,00 ευρώ

Πρόστιμο άρθρου 10παρ 3 περ. γ'.1 ποσό: 0,00 ευρώ

Πρόστιμο άρθρου 10παρ 3 περ. γ'.1 ποσό : 0,00 ευρώ

Σύνολο : 600,00 ευρώ

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 .