



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 01/03/2017

Αριθμός Απόφασης: 1739

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

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

ε. 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.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «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 1069/4-3-2014 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 01/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ./07-10-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου - άρθ.54 του ν.4174/2013 και άρθ. 6 και 7 του

ν.4337/2015 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, φορολογικού έτους 01/01-31/12/2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./07-10-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ.54 του ν.4174/2013 και άρθ. 6 και 7 του ν.4337/2015 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, φορολογικού έτους 01/01-31/12/2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την από 06/10/2016 σχετική Έκθεση Ελέγχου της ίδιας 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 01/11/2016 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./07-10-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ.54 του ν.4174/2013 και άρθ. 6 και 7 του ν.4337/2015 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 3.100,00 € για το φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1η & 2 ε του ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το ν.4337/2015 και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 ν.2523/97, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 13 του ν.4174/2013 και του άρθρου 4 παρ. 2 ν.1809/88 .

Οι παραβάσεις αφορούν:

α) τη μη διαφύλαξη ενός (1) θεωρημένου μπλοκ «Τιμολόγιο αγοράς προϊόντων» σελίδες 1-50 με ΑΠΘ/2008 και ενός (1) θεωρημένου μπλοκ Δ.Α. σελ. 1-50 με ΑΠΘ/2008 της προσφεύγουσας, η οποία στα πλαίσια διακοπής εργασιών της ατομικής της επιχείρησης με ημερομηνία 31/12/2015, κατέθεσε στις 09/02/2016 στην Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, την με αριθμ. πρωτ.υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 §4 του Ν.1599/86, με την οποία δήλωνε την απώλεια των ως άνω φορολογικών στοιχείων.

β) την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης παύσης της ΦΤΜ με αριθμ. μητρώουμε ημερομηνία παύσης την 31/12/2015 σύμφωνα με την με αριθμ. πρωτ...../27.09.2016 εκπρόθεσμη δήλωση παύσης λειτουργίας ΦΤΜ με αυτοπαράδοση.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι το ότι δεν διαφύλαξε τα θεωρημένα στοιχεία της επιχείρησης της, δεν ισχύει πλέον, καθότι τα βρήκε και τα προσκομίζει.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 του ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται:

« 2. Τα «λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί» πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών «από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης » ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η και παρ. 2 περ. ε του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται :

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

.....
η. δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.»

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

.....
ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 1 εδάφιο α' & β και παρ. 2 εδάφιο α' του ν. 1809/88 ορίζεται ότι: «1. Ο 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 έκδοσής του, επισυνάπτοντας – έναρξη 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 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 το άρθρο 10 § 3 δ Ν. 1809/88:

«3. Για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής:

.....
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. **Για κάθε εκπρόθεσμη δήλωση φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος, μετά την προθεσμία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 4 του νόμου αυτού, καταλογίζεται μία παράβαση ανά εκπρόθεσμη δήλωση ανεξάρτητα του χρόνου υποβολής της και του πλήθους των φορολογικών μηχανισμών ή συστημάτων που περιλαμβάνονται σε αυτή 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 Ν. 4308/2014:

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 Δεκεμβρίου 2015.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6 Ν. 4337/2015: «.... 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 5 παρ. 2 του Ν. 2523/97:

1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α') τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς.

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).....

β.β) «....Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας το πρόστιμο για παράβαση των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. ορίζεται σε **εξακόσια (600) ευρώ.**»

Επειδή, εν προκειμένω με την υπ' αριθ./07-10-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 2.500,00 € για το φορολογικό έτος 2015 για τη μη διαφύλαξη ενός (1) θεωρημένου μπλοκ

«Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων» σελίδες 1-50 με ΑΠΘ/2008 και ενός (1) θεωρημένου μπλοκ Δ.Α. σελ. 1-50 με ΑΠΘ/2008. Το ως άνω πρόστιμο εκδόθηκε βάσει της υποβληθείσης από την προσφεύγουσα στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/86 με αριθμ. πρωτ./09-02-2016.

Επειδή, με τον διοικητικό φάκελο της υπόθεσης που απεστάλη στην Υπηρεσία μας από την Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, παραλάβαμε το θεωρημένο μπλοκ «Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων» σελίδες 1-50 με ΑΠΘ/2008 καθώς και το θεωρημένο μπλοκ Δ.Α. σελ. 1-50 με ΑΠΘ/2008 της προσφεύγουσας, για τα οποία είχε δηλώσει απώλεια με την με αριθμ. πρωτ./09-02-2016 υπεύθυνη δήλωση, συνάγεται ότι δεν υφίσταται πλέον η παράβαση της απώλειας των ως άνω θεωρημένων στοιχείων.

Επειδή η προσφεύγουσα προέβη εκπρόθεσμα στις 27/09/2016 στην προβλεπόμενη από το νόμο δήλωση παύσης της ΦΤΜ με αριθμ. μητρώου, με ημερομηνία παύσης την 31/12/2015, γεγονός που επισύρει τις κυρώσεις του άρθ. 5 του ν.2523/1997 σύμφωνα με το άρθ.10 του ν.1809/88 και ως εκ τούτου,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **01/11/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, σύμφωνα με τα κάτωθι:

α) Την αποδοχή αυτής ως προς την παράβαση της απώλειας φορολογικών στοιχείων και την ακύρωση του πρώτου προστίμου της υπ'αριθμ./07-10-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

β) Την απόρριψη αυτής ως προς την παράβαση της εκπρόθεσμης υποβολής παύσης λειτουργίας της ΦΤΜ με αριθμ. μητρ.και την επικύρωση του δεύτερου προστίμου της υπ'αριθμ./07-10-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

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

Υπ'αριθμ./07-10-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου

1. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.2 περ.ε' του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2015 :
ΜΗΔΕΝ
2. Πρόστιμο αρθ.5 παρ.2 ββ' ' του ν. 2523/97 (10 § 3 Ν. 1809/88) φορολογικού έτους 2015 :
600,00 €

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.