



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 2/3/2017

Αριθμός απόφασης: 615

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8- ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333237
ΦΑΞ : 2313333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Του άρθρου 17 παρ. 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)
 - γ. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - δ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - ε. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αρ.-2016 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 62 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

4. Την υπ' αρ.-2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 62 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του, **ΑΦΜ**, 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 με αριθμό**2016** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 62 Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ. πρόστιμο ύψους **600,00€** για το φορολογικό έτος 2015, για μη χρήση Φ.Τ.Μ. ή φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού σε διενεργούμενες λιανικές πωλήσεις επί του

Το ανωτέρω πρόστιμο επιβλήθηκε, στο πλαίσιο διενεργηθέντος προληπτικού ελέγχου, δυνάμει της υπ' αρ.**2015 εντολής** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Το προσφεύγων Ν.Π.Δ.Δ., με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η υπ' αρ.-2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 62 Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

Η Διοίκηση έσφαλε και υπέπεσε σε κακή ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου αναφορικά με την προσβαλλόμενη πράξη.

Το είναι Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου, το οποίο τελεί υπό την εποπτεία του Υπουργού Σύμφωνα με τον Ν./1977 τα έσοδα του μεταξύ άλλων προέρχονται από πωλήσεις αρχαιολογικών δημοσιευμάτων, κινηματογραφικών ταινιών, φωτογραφιών, διαφανειών, γύψινων ή εξ οιασδήποτε άλλης ύλης εκμαγείων γαλβανοπλαστικών και πάσης φύσεως μεταλλικών, κεραμικών αντιγράφων, απομιμημάτων ή ιχνογραφικών παραστάσεων αρχαίων αντικειμένων. Το, όντας Ν.Π.Δ.Δ., υπάγεται στην περ. ι της παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1002/2015 και επομένως απαλλάσσεται της χρήσης φορολογικής ταμειακής μηχανής για τα στοιχεία που εκδίδει.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν./1977: «Το δυνάμει του άρθρου 6 του Ν./1929 "περί κυρώσεως του από 23 Μαρτίου 1929 Ν.Δ/τος "περί χαρακτηρισμού ως αρχαιολογικού χώρου τμήματος της πόλεως των Αθηνών" συσταθέν Νομικόν Πρόσωπον Δημοσίου Δικαίου υπό τίτλον, μετονομασθέν εν άρθρω 16 παρ. 1 του Ν.Δ/τος/1961 "περί τροποποιήσεως και συμπληρώσεως της νομοθεσίας, της διεπούσης τηνκαι το" εις, υπαγόμενον υπό την εποπτείαν του, έχον την έδραν αυτού εν Αθήναις, διέπεται εφεξής υπό των διατάξεων του παρόντος νόμου.»

Επειδή, στο άρθρο 8§1 του Ν./1977 ορίζονται οι πόροι του οι οποίοι μεταξύ άλλων είναι: «.....ζ) αα) Τα έσοδα εκ της πωλήσεως αρχαιολογικών δημοσιευμάτων, κινηματογραφικών ταινιών, φωτογραφιών, διαφανειών, δελταρίων και λοιπών απεικονίσεων αρχαιολογικού περιεχομένου, εκδιδομένων ή παραγομένων υπό του ή κατ' εντολήν αυτού, ή πωλουμένων υπό τουεπί παρακαταθήκη. ββ) Τα έσοδα εκ της πωλήσεως γύψινων ή εξ οιασδήποτε άλλης ύλης εκμαγείων γαλβανοπλαστικών και πάσης φύσεως μεταλλικών, κεραμικών , ως και οιοδήποτε μεγέθους άλλου είδους αντιγράφων, απομιμημάτων ή ιχνογραφικών παραστάσεων αρχαίων αντικειμένων, παραγομένων υπό του ή κατ' εντολήν αυτού, ή πωλουμένων υπό τουεπί παρακαταθήκη.....»

Επειδή, το άρθρο 17§1 του Ν./1977 ορίζει ότι: «1. Το απολαμβάνει των φορολογικών, δασμολογικών και λοιπών απαλλαγών των οποίων απολαμβάνει το Δημόσιον.»

Επειδή, το άρθρο 1 του Ν. 4308/2014 , όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία του ελέγχου, ήτοι στις 12/8/2015, όριζε ότι: «2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: δ) Κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές οντότητες που ανήκουν στο δημόσιο τομέα ή ελέγχονται από το Δημόσιο ή τελούν υπό την εποπτεία του Δημοσίου, όταν δεν εμπίπτουν στην εφαρμογή του άρθρου 156 του ν. 4270/2014..... .»

Επειδή, το άρθρο 12 του Ν. 4308/2014 ορίζει ότι: «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.....11. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος, δύνανται να απαλλάσσονται ορισμένες κατηγορίες οντοτήτων από την υποχρέωση της παραγράφου 8. Οι οντότητες αυτές δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο.»

Επειδή, με το άρθρο 1 την ΠΟΛ 1002/31-12-2014 ορίστηκαν οι οντότητες που απαλλάσσονται από τη χρησιμοποίηση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (φορολογική ταμειακή μηχανή ή μηχανισμός Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.). Συγκεκριμένα: «.....1. Οι παρακάτω κατηγορίες οντοτήτων ανεξάρτητα από το μέγεθός τους, δύνανται να μη χρησιμοποιούν φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών:..... 1) **Το Δημόσιο, οι Δήμοι και τα λοιπά Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου για τα στοιχεία που εκδίδουν.....**3. Όσοι από τους υπόχρεους της παραγράφου 1, εκτός από τη συγκεκριμένη δραστηριότητα για την οποία τους παρέχεται η δυνατότητα να μη χρησιμοποιούν φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, διατηρούν μόνιμη επαγγελματική εγκατάσταση (κατάστημα), από την οποία πωλούν λιανικώς αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό (π.χ. ηλεκτρολόγοι, υδραυλικοί, που πωλούν ηλεκτρολογικά ή υδραυλικά είδη) ή ασκούν παράλληλα και άλλη δραστηριότητα για την οποία υπάρχει υποχρέωση χρησιμοποίησης φορολογικού μηχανισμού (π.χ. ράπτρης ή ράπτρια που πωλεί και έτοιμα ενδύματα ή εσώρουχα κ.λπ.), υποχρεούνται να εκδίδουν τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών, τουλάχιστον για τη δραστηριότητά τους αυτή, με τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού.»

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, μεταξύ των οποίων και τοαπαλλάσσονται της υποχρέωσης χρησιμοποίησης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών για τα φορολογικά στοιχεία που εκδίδουν. Οι οντότητες αυτές δύνανται να εκδίδουν στοιχεία λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο.

Επειδή, από την συνταχθείσα έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), με ημερομηνία θεώρησης την/2016, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, δεν προκύπτει, ούτε συνάγεται, ότι οι λιανικές πωλήσεις που διενεργούνταν την ώρα του ελέγχου, παρέκλιναν του σκοπού και των αρμοδιοτήτων του, έτσι ώστε να υπήρχε υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό.

Κατά συνέπεια, δεδομένου ότι το Ν.Π.Δ.Δ. την ώρα του ελέγχου διενεργούσε λιανικές πωλήσεις που άπτονται του σκοπού του και εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν. 736/1977, η έκδοση φορολογικών στοιχείων λιανικής πώλησης μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού

είναι δυννητική, καθιστώντας την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου ακυρωτέα,

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ. κρίνονται, δια της παρούσης, βάσιμοι και ορθοί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την **αποδοχή** της υπ' αρ. πρωτ.**2016** ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΤΑΜΕΙΟΥ – ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

Φορολογικό έτος 2015

ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΠΟΣΟ
Πρόστιμο του άρθρου 62 Ν. 4174/13	0,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στο προσφεύγων Ν.Π.Δ.Δ.

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.