



/ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

10.02.2017

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης:

1373

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604565
ΦΑΞ : 2131604567

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
 - γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - δ Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».
 - ε.. Του άρθρου 6 της αριθ. 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 και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- στ)Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014
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. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/13-10-2016 ενδικοφανή προσφυγή της «.....» ΑΦΜ, με έδρα ΕΛΛΗΝΙΚΟ οδόςΤ.Κ 16777 κατά της κατά της με αριθμό/11.03.2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.

ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ με την οποία επεβλήθη σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 600,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2015, και τα συνημμένα με αυτή έγγραφα.

5. Την με αριθ./11.03.2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου **Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ**, της οποίας αιτείται την επανεξέταση και την ακύρωση της.

6. Τις απόψεις της ως άνω ελεγκτικής αρχής.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/13-10-2016 ενδικοφανούς προσφυγής «.....» 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 αριθμό/11.03.2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου **Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ** με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 2015 παράβαση για εκπρόθεσμη υποβολή έναρξης στο σύστημα taxis του φορολογικού μηχ. με αριθμ. μητρώου FGB-..... (ημερομ. αγοράς 02.04.2015) , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 2 του Ν 1809/88..

Οι ως άνω παραβάσεις επισύρουν κυρώσεις που προβλέπονται από το αρθ.54 Ν.4174/2013 και του αρθ.10 Ν.1809/88(αρθ.38 παρ.2 Ν.4308/14 όπως ισχύει μετά την τροποποίηση με το από το αρθ.6 Ν.4337/2015)

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε με βάση την με αριθ./9-10-2015 υποβληθείσα από την προσφεύγουσα Υπεύθυνη Δήλωση ν.1599/86 έναρξης λειτουργίας Φ.Τ.Μ στην ΔΟΥ **ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ**, η οποία αγοράστηκε με το αριθ.Τ-ΔΑ 106/2-4-2015 ΣΑ΄ με προμηθευτή τον (ΑΦΜ).

Κατά της ανωτέρω ΑΕΠ η προσφεύγουσα κατέθεσε την/13-10-2016 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την επανεξεταστεί το ύψος του επιβληθέντος για τους εξής λόγους:

*- Το ύψος του προστίμου θα πρέπει να επιβληθεί με βάση τα προβλεπόμενα του άρθρου 54 του ν.4174/2013 καθώς η ΔΟΥ **ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ** έλαβε γνώση στις 9-10-2015 .*

-Με την επιβολή του δυσμενέστερου προστίμου καταστρατηγείται η αρχή της φορολογικής ισότητας.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4 § 2 Ν. 1809/88 όπως αντικατάστηκε και ισχύει με το αρθ.16 παρ.2 του Ν.2579/98:

2. Ο αγοραστής ή χρήστης ή κάτοχος υποχρεούται να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. της έδρας που υπάγεται, μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την ημέρα αγοράς ή απόκτησης της χρήσης κάθε φορολογικής ταμειακής μηχανής ή συστήματος, 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. Σε περίπτωση οποιασδήποτε μεταβολής, όπως μεταφορά σε άλλη εγκατάσταση, παύση δραστηριότητας, πλήρωση μνήμης, αλλαγή κατόχου κ.λπ. ο ως άνω υπόχρεος δηλώνει τη μεταβολή αυτή μέσα στην πιο πάνω προθεσμία και κατά τον ίδιο τρόπο.

Οι αγοραστές ή χρήστες, στην ίδια προθεσμία, υποχρεούνται να προσκομίσουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το βιβλιário συντήρησης κάθε καινούργιας φορολογικής ταμειακής μηχανής ή συστήματος προς θεώρηση. Η ίδια υποχρέωση υφίσταται και στην περίπτωση αντικατάστασης της φυσικής μνήμης της μηχανής.

Το βιβλιário συντήρησης σε περίπτωση μεταβίβασης ή παραχώρησης χρήσης ακολουθεί τη φορολογική ταμειακή μηχανή ή σύστημα και παραδίδεται στο νέο χρήστη ή κάτοχο, ο οποίος έχει τις υποχρεώσεις του νόμου αυτού.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 § 3δ 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 «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 το άρθρο 7 Ν. 4337/2015

6. Οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. [2523/1997](#) (Α'179), που εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν στο χρονικό διάστημα μέχρι την έναρξη ισχύος των άρθρων 54 και 55 του ν. [4174/2013](#) καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος ήτοι από 17-10-2015.

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ. **ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1061218 ΕΞ 2016 / 15-04 2016** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, οι κυρώσεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 1809/1988 επιβάλλονται για παραβάσεις των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ), 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 γι αυτές που έχουν διαπραχθεί μέχρι τις 31.12.2014. Το εν λόγω έγγραφο, για παράβαση σχετική με φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, παραπέμπει στο πρόστιμο που προβλέπονται στο άρθρο 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ.1,2 του Ν. 4174/2013

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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση ή υποβάλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β).....

γ).....

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

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/20-10-2015 (Η ερμηνευτική εγκύκλιος των προστίμων του Κ.Φ.Δ ν. 4174/2013, Διαδικαστικές παραβάσεις άρθρο 54)

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α')

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54).

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλλε δήλωση έναρξης λειτουργίας φ.τ.μ υποβάλλοντας το αντίτυπο του με αρ.106/2-4-2015 Σ'Α Τ-ΔΑ με την αρ.37358/9-10-2015 Υπεύθυνη Δήλωση Ν.1599/88,με την οποία δήλωσε εκπρόθεσμα την αγορά της φ.τμ με αριθμ. μητρώου FGB-5001791.

Επειδή την εν λόγω ημερομηνία (9-10-2015) που υπεβλήθη από την προσφεύγουσα η εκπρόθεσμη αγορά της φ.τ.μ είχαν ισχύ οι διατάξεις του αρθ.54 ν. 4174/2013.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με αριθ./13-10-2016 ενδικοφανούς προσφυγής «» ΑΦΜ, και την τροποποίηση της υπ' αριθμ./11.03.2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Για την εκπρόθεσμη δήλωση αγοράς της φ.τμ με αριθμ. μητρώου FGB-.....

Πρόστιμο αρθ. 54 παρ.1,2 του Ν. 4174/2013 (Χρήση 2015) 100,00 x1 =100,00 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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 .