



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

Καλλιθέα, 31/10/2016

Αριθμός απόφασης: 3602

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 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».

γ. 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».

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

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 από .../.../... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου, θέση, κατά των με αριθμό: α) .../...-...-... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015 και β) .../...-...-... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμό: α) .../...-...-... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015 και β) .../...-...-... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015, των οποίων ζητά την ακύρωση, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης .../.../... Εκθέσεις Ελέγχου της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .../.../.... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Α) Με την αριθμό .../...-...-.... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **3.000,00€** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 1809/1988 (Κ.Φ.Δ.), του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 και του Ν. 4337/2015, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5 και 10 του Ν. 1809/1988.

Με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015 παράβαση λόγω απώλειας φορολογικού μηχανισμού κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5 και 10 του Ν. 1809/1988. Η διαπίστωση της παράβασης αναφέρεται στην με ημερομηνία θεώρησης .../.../.... Έκθεση Ελέγχου του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ., κ., και προέκυψε κατόπιν της υπ' αριθμ./...-...-.... Υπεύθυνης Δήλωσης της προσφεύγουσας περί απώλειας της ΦΤΜ με αριθμό μητρώου από το κατάστημα της προσφεύγουσας.

Β) Με την αριθμό .../...-...-.... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **600,00€** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 1809/1988 (Κ.Φ.Δ.), του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 και του Ν. 4337/2015, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 4 και 10 του Ν. 1809/1988.

Με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015 παράβαση λόγω εκπρόθεσμης δήλωσης παύσης ΦΤΜ λόγω διακοπής δραστηριότητας της επιχείρησής της κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 4 και 10 του Ν. 1809/1988. Η διαπίστωση της παράβασης αναφέρεται στην με ημερομηνία θεώρησης .../.../.... Έκθεση Ελέγχου του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ., κ., και προέκυψε κατόπιν της υπ' αριθμ./...-...-.... Δήλωσης Παύσης της λειτουργίας της με αριθμό μητρώο ΦΤΜ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να:

- Γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.
- Ακυρωθούν οι με αριθμό .../...-...-.... και .../...-...-.... Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
- Τροποποιηθούν ή να μεταρρυθμιστούν οι ως άνω αποφάσεις σε 100,00€ η κάθε μία.

Η προσφεύγουσα προβάλλει ως βασικό ισχυρισμό το γεγονός ότι την .../.../.... προκλήθηκε πυρκαγιά από εμπρησμό στην επιχείρησή της (καφέ – μπαρ) στον, εξαιτίας της οποίας καταστράφηκαν έπιπλα και σκεύη της επιχείρησής της, καθώς και τα λογιστικά βιβλία και στοιχεία που τηρούσε εντός.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 1809/1988 ορίζεται ότι:

«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του νόμου αυτού, των αποφάσεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση 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 (ΦΕ4179 Α').

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

α) β) γ).....

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.

ε)

στ) Στην περίπτωση απώλειας φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται ανά υπαίτιο ως εξής:

στ.1.

στ.2. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι ο χρήστης ή κάτοχος του φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος ή άλλος τρίτος σε πέντε (5).

ζ).....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

«2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (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.

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 600 (εξακόσια) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε 800 (οκτακόσια) ευρώ.»

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

«...Κατ' εξαίρεση, παραμένει σε ισχύ το άρθρο 10 του ν. 1809/1988 για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2015.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)»:

«.....»

ζ) 2. Σχετικά με τους φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς (ΦΗΜ) επισημαίνεται ότι για παραβάσεις που διαπράττονται έως την 31.12.2015 επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 10 του Ν. 1809/1988 (άρθρο 38 παρ. 2 Ν. 4308/2014 , όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 6 του Ν. 4337/2015).»

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./-...-.... Υπεύθυνη Δήλωση της προσφεύγουσας δηλώθηκε η απώλεια της ΦΤΜ με αριθμό μητρώου από το κατάστημά της.

Επειδή, η υπ' αριθμ. πρωτ. Δήλωση Παύσης της λειτουργίας της με αριθμό μητρώου ΦΤΜ υποβλήθηκε την .../.../.... με ημερομηνία παύσης της εν λόγω ΦΤΜ την .../.../.....

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλλε την υπ' αριθμ. .../-...-...-.... Δήλωση Διακοπής Δραστηριότητας με ημερομηνία διακοπής την .../.../.....

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται την πυρκαγιά από εμπρησμό που προκλήθηκε την .../.../... στην επιχείρηση της (καφέ – μπαρ) στον Παρόλα αυτά η προσφεύγουσα δεν προχώρησε σε γνωστοποίηση του γεγονότος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ως όφειλε, ο Προϊστάμενος της οποίας είναι αρμόδιος να κρίνει από τα πραγματικά περιστατικά και τα αποδεικτικά στοιχεία αν υφίσταται ανωτέρα βία και δεν αποτελεί πρόσχημα (Αρ. Πρωτ.: 1076635/16/0015/14.7.2008). Επίσης, σύμφωνα με το από .../.../... έγγραφο της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας δεν προκύπτει ολική καταστροφή του καταστήματός της, καθώς ούτε και καταστροφή της ΦΤΜ με αριθμό μητρώου, την οποία η προσφεύγουσα διατηρούσε στην ως άνω διεύθυνση.

Επειδή, σύμφωνα με το υποσύστημα Αναζήτησης Στοιχείων Λειτουργίας Φορολογικών Ταμειακών Μηχανών του συστήματος TAXIS, δεν προκύπτει να έχει γίνει δήλωση παύσης της λειτουργίας της εν λόγω ταμειακής μηχανής για οποιονδήποτε λόγο, αλλά ούτε και δήλωση έναρξης λειτουργίας ΦΤΜ με διαφορετικό μητρώο στην ίδια εγκατάσταση.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης .../.../.... Εκθέσεις Ελέγχου του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ., κ., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2015:

- Πρόστιμο του άρθρου 10 παρ. 3 περ. στ2 του Ν. 1809/1988: $5 \times 600,00\text{€} = \underline{3.000,00\text{€}}$
- Πρόστιμο του άρθρου 10 παρ. 3 περ. δ του Ν. 1809/1988 = 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
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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).