



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

Καλλιθέα, 21/10/2016

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: **3538**

**ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : 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), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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) «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 ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., Τ.Κ. ...., κατά της υπ' αριθμ. .... /28-03-2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου - άρθ.10 ν.1809/1988 – του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. .... /28-03-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου - άρθ.10 ν.1809/1988 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας Βόλου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από ..... σχετική Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992 της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας Βόλου.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... 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. .... /28-03-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου - άρθ.10 ν.1809/1988 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 8.400,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 10 παρ.1, 2 και 3 περ.στ'2 και ζ' του ν.1809/1988.

Η παράβαση αφορά τη μη διαφύλαξη δύο (2) Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου ..... και ..... μαζί με τα αντίστοιχα Βιβλιάρια Συντήρησής τους. Ο προσφεύγων στις ..... υπέβαλλε στην Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας Βόλου Υπεύθυνες Δηλώσεις του άρθρου 8 §4 Ν.1599/86, οι οποίες έλαβαν αρ. πρωτ. .... και ..... και με τις οποίες δήλωσε την απώλεια των ως άνω ταμειακών μηχανών καθώς και των αντίστοιχων βιβλιαρίων συντήρησής τους.

Συνεπεία των ανωτέρω δηλώσεων, συντάχτηκε - από την ελέγκτρια της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας Βόλου - η από ..... σχετική Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και Ν.1809/88, βάσει της οποίας εκδόθηκε και επιβλήθηκε το ανωτέρω πρόστιμο στον προσφεύγοντα. Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Βρήκε το βιβλιάριο συντήρησης της Φ.Τ.Μ. με αρ. μητρώου ..... το οποίο και προσκομίζει με την ενδικοφανή προσφυγή.
- Η Φ.Τ.Μ. με αρ. μητρώου ..... εκλάπη από το κατάστημά του στις ..... και την κλοπή αυτή τη δήλωσε στο αστυνομικό τμήμα .....
- Η Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου ..... παρουσίασε βλάβη και για το λόγο αυτό την απέστειλε προς επιδιόρθωση μαζί με το βιβλιάριό της σε εταιρεία η οποία είχε ως αντικείμενο εργασιών την πώληση μηχανών γραφείου και τη συντήρηση και επισκευή αυτών από την οποία του απάντησαν ότι δεν επιδεχόταν επιδιόρθωση και η Φ.Τ.Μ. μαζί με το βιβλιάριο συντήρησής της παρέμειναν στο κατάστημα και όταν τα αναζήτησε του

απάντησαν ότι δεν ήταν δυνατή η εύρεσή τους.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 του ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 3 του ν.4337/2015 ορίζεται ότι :

«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 υπαρχείωση 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 το άρθρο 5§1 του ν. 1809/1988: «Ο χρήστης ή κάτοχος φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος οφείλει να τηρεί και να διαφυλάσσει το βιβλιάριο συντήρησης, το οποίο του παραδίδεται από τον κάτοχο της άδειας καταλληλότητας ή εξουσιοδοτημένο από αυτόν τεχνικό αντιπρόσωπο, κατά την απόκτηση, καθώς και το φορολογικό μηχανισμό ή το μέρος του συστήματος με τα ενταμιευμένα σ' αυτά δεδομένα για χρονικό διάστημα ίσο με το χρόνο που κάθε φορά ορίζεται από τις αντίστοιχες διατάξεις του Κ.Β.Σ., για τη διαφύλαξη των φορολογικών στοιχείων. Επίσης οφείλει να μεριμνά για την ενημέρωση του βιβλιαρίου με ό,τι έχει σχέση με τη μηχανή, όπως συγκεντρωτικά δεδομένα φορολογικής μνήμης, συντηρήσεις, επισκευές, καθώς και να καλεί αμέσως για αποκατάσταση τυχόν βλάβης της μηχανής. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής των υποχρεώσεων αυτών. Το βιβλιάριο συντήρησης και επισκευών, το οποίο συνοδεύει πάντοτε το φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό επιδεικνύεται άμεσα σε κάθε απαίτηση φορολογικών ελέγχων».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του των παρ. 1, 2 και 3 περ. γ' και στ' 2 του άρθρου 10 του Ν.1809/88 ορίζεται ότι :

«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 με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής: .....

γ) Για τους χρήστες ή κατόχους φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε ένα (1).  
.....

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

ζ) Σε περίπτωση μη διαφύλαξης ή μη επίδειξης του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται σε δύο (2).»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2 του ν.2523/1997 ορίζεται ότι:

«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. ....

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β` κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ .....

α.γ. ....

γ) Συντελεστής βαρύτητας είναι ο αριθμός που κλιμακώνεται ανάλογα με τη σοβαρότητα της παράβασης και εφαρμόζεται στην αντίστοιχη βάση υπολογισμού.»

**Επειδή**, ο προσφεύγων με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκόμισε ένα βιβλιάριο συντήρησης 39 σελίδων, το οποίο αναγράφει τον αριθμό μητρώου ..... και υπογράφεται από τον πωλητή «.....» με ημερομηνία εγκατάστασης ....., το οποίο όμως δεν θεωρήθηκε και δεν διατρήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αντιθέτως, από τον έλεγχο που έγινε στην καρτέλα θεωρήσεων του προσφεύγοντος φαίνεται ότι για την εν λόγω ΦΤΜ στις ..... είχε θεωρηθεί ένα Βιβλιάριο Συντήρησης 56 σελίδων με ΠΘ .....

Όσον αφορά την δήλωση που έκανε ο προσφεύγων στο Α.Τ. .... για την κλοπή της ΦΤΜ και την οποία επικαλείται, δεν δύναται να ληφθεί υπόψη κατά την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής, διότι δεν αποδεικνύει καθοιονδήποτε τρόπο την κλοπή της συγκεκριμένης ΦΤΜ με αριθμό μητρώου ....., ούτε το γεγονός της κλοπής επιβεβαιώνεται από την Αστυνομία.

Επιπλέον, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος σχετικά με τη δεύτερη ΦΤΜ με αριθμό μητρώου ..... και το Βιβλιάριο Συντήρησής της, περί απώλειάς τους από την εταιρεία που την έστειλε για επιδιόρθωση, κρίνεται ανίσχυρος διότι οι διαφορές των ιδιωτών δεν αφορούν ούτε εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της φορολογικής αρχής.

**Επειδή**, βάσει των ανωτέρω διατάξεων και πραγματικών περιστατικών, οι λόγοι ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης που προβάλλονται από τον προσφεύγοντα είναι αβάσιμοι, οι δε διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από ..... σχετική Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992 της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας Βόλου, επί της οποίας εδράζεται η υπό εξέταση πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., ΑΦΜ .....

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

Πρόστιμο άρθρου 5 ν. 2523/1997

- |                                               |                                |
|-----------------------------------------------|--------------------------------|
| 1. Απώλεια ΦΤΜ με αρ.μητρ. .... -             | 600 ευρώ X ΣΒ5 = 3.000,00 ευρώ |
| 2. Απώλεια ΦΤΜ με αρ.μητρ. .... -             | 600 ευρώ X ΣΒ5 = 3.000,00 ευρώ |
| 3. Απώλεια βιβλ. Συντ. ΦΤΜ με αρ.μητρ. .... - | 600 ευρώ X ΣΒ2 = 1.200,00 ευρώ |
| 4. Απώλεια βιβλ. Συντ. ΦΤΜ με αρ.μητρ. .... - | 600 ευρώ X ΣΒ2 = 1.200,00 ευρώ |

**Συνολικό Ποσό Προστίμου 8.400,00 ευρώ**

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 ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).