



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

Καλλιθέα 11.10.2016

Αριθμός 3412
απόφασης:

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604563

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 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 «.....», ΑΦ.Μ : με έδρα κατά : της με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ με την οποία επεβλήθη σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 600,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2014, και τα συνημμένα με αυτή έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της με αρθμ. και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦ.Μ :, 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 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 2014 παράβαση για εκπρόθεσμη υποβολή έναρξης στο σύστημα ταχίς του φορολογικού μηχ. με αριθμ. μητρώου (ημερομ. αγοράς 17.10.2014) , 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)

(ΣΗΜ: η παραπάνω πράξη έχει πάρει αριθμό από το Ο.Π.Σ ΕΛΕΝΧΙΣ και από το σύστημα ΤΑΧΙΣ και εκ παραδρομής κοινοποιήθηκε με αριθμό)

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε από τον μερικό επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε στην παραπάνω επιχείρηση , μετά από εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ, για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.)

Συγκεκριμένα :

Στις οι υπάλληλοι της Δ.ΟΥ Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ διενεργώντας μερικό φορολογικό έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) , διαπίστωσαν ότι η προσφεύγουσα είχε αγοράσει Φ.Η.Μ με αριθμό μητρώου την 17/10/2014 με το υπ' αριθμό ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ-ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ, τον οποίο εγκατέστησε και λειτούργησε στην έδρα της από την 17/12/2014.

Για τον παραπάνω φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό η προσφεύγουσα διαβίβασε ηλεκτρονικά στην διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών της Γ.Γ.Δ.Ε τον σειριακό αριθμό του κατασκευαστή και την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του στις 17/12/2014 ήτοι πέραν του χρονικού ορίου των δεκαπέντε ημερών από την ημερομηνία αγοράς του , δηλαδή μέχρι την 1/11/2014 όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του Ν.1809/1988.

Για την παραπάνω παράβαση εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ το υπ' αριθμόΣημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε) με το οποίο καλούνταν ο φορολογούμενος να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις της για την διαπιστωθείσα παράβαση χωρίς όμως να ανταποκριθεί στο ανωτέρω σημείωμα.

Από την Δ.Ο.Υ ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ βάσει της παραπάνω έκθεσης μερικού ελέγχου εκδόθηκε η υπ' αριθμό πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του Ν. 1809/1988 και 3522/2006 και επιβλήθηκαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 Ν.4174/2013 και του άρθρου 10 του Ν.1809/1988.

Κατά της ανωτέρω ΑΕΠ η προσφεύγουσα κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την επανεξετάσετε το ύψος του επιβληθέντος για τους εξής λόγους:

- Το ύψος του προστίμου θα πρέπει να επιβληθεί με βάσει το τα προβλεπόμενα της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν.2523/97 μετά την κατάργηση του ν.1809/1988 ήτοι μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2015 (ημερομηνία κατά την οποία καταργείται το άρθρο 10 του ν. 1809/1988) συνεχίζουν να ισχύουν τα πρόστιμα της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1977 για την παράβαση της μη δήλωσης Φ.Η.Μ. σε αντίθετη περίπτωση δημιουργείται νομικό κενό ως προς το πρόστιμο της συγκεκριμένης παράβασης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4 § 2 Ν. 1809/88:

2. Ο αγοραστής ή χρήστης 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. Σε περίπτωση οποιασδήποτε μεταβολής, όπως μεταφορά σε άλλη εγκατάσταση, παύση δραστηριότητας, πλήρωση μνήμης, αλλαγή κατόχου κ.λ.π. 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 ακολουθεί το φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα σε κάθε περίπτωση μεταβολής εγκατάστασης του χρήστη ή κατόχου, ο οποίος έχει τις υποχρεώσεις του νόμου αυτού.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1024/15.2.2007 περί «Κοινοποίησης των διατάξεων των άρθρων 27-35 του 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22.12.2006) «Μεταβολές στη φορολογία εισοδήματος, απλουστεύσεις στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και άλλες διατάξεις», που αφορούν θέματα του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992), των προστίμων του Κ.Β.Σ. (άρθρο 5 του 2523/1997) και των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ν. 1809/1988) και παροχή οδηγιών για την εφαρμογή τους»

Παράγραφος 34.8. Επέκταση της προθεσμίας δήλωσης απόκτησης του φορολογικού μηχανισμού - Υποχρέωση υποβολής του δελτίου «Ζ» εγκατάστασης - έναρξης του φορολογικού μηχανισμού από τον πωλητή αυτού (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται το πρώτο και δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του Αρθρου 4 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις: Επεκτείνεται η προθεσμία δήλωσης απόκτησης κάθε φορολογικού μηχανισμού στη Δ.Ο.Υ. από δέκα (10) ημερολογιακές

ημέρες που ίσχυε σε δεκαπέντε (15) τόσο για τον πωλητή όσο και για τον αγοραστή, με σκοπό την διευκόλυνση των υποχρεωών ως προς την εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής και την αποφυγή του καταλογισμού τυπικών παραβάσεων. Εξυπακούεται ότι μέσα στην ίδια νέα προθεσμία υποβάλλεται και η δήλωση -κατάσταση που προβλέπεται με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.Ο.ΠΟΛ.1082/2.6.2003.

Επειδή η προσφεύγουσα προέβη εκπρόθεσμα στην προβλεπόμενη από το νόμο γνωστοποίηση και δήλωσε εκπρόθεσμα την αγορά-έναρξη του Φ.Η.Μ με αριθμό μητρώου (ημερ. αγοράς 17/10/2014) τον οποίο εγκατέστησε και λειτούργησε στην έδρα της την 17/12/2014.

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

«.... 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.

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 οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεσης Ελέγχου της ΔΟΥ Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, 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 ενδικοφανούς προσφυγής με αρ. της «.....», και την επικύρωση της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο αρθ.5 παρ.2 ββ' ' του ν. 2523/97 (10 § 3 Ν. 1809/88 Σ.Β. 4)

Χρήση 2014 600,00 x1 = **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

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 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).