



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 26/09/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **3281**

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.Θ., Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου - άρθ.10 ν.1809/1988 –

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου - άρθ.10 ν.1809/1988 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από σχετική Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ. – Ν.1809/1988 της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου - άρθ.10 ν.1809/1988 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 14.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 10 παρ.1, 2 και 3 περ.γ'2 και ε'3 του ν.1809/1988.

Η παράβαση αφορά τη παραβίαση Φ.Τ.Μ. – ΑΔΗΜΕ με αριθμό μητρώου και των συστημάτων της και τη μη έκδοση (ΑΠΥ) φορολογικών στοιχείων από εγκεκριμένο και παραβιασμένο Φ.Η.Μ.

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, βάσει του πορίσματος ελέγχου της από Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ. – Ν.1809/1988 της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας. Αφορμή του εν λόγω ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμ. πρωτ. έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής με συνημμένο το με αριθμ. πρωτ. έγγραφο του Τμήματος Τροχαίας προς την Εισαγγελία Πρωτοδικών για την σχηματισθείσα δικογραφία σε βάρος του, οδηγού του με αριθμό κυκλοφορίας ΤΑΞΙ που φέρει την ως άνω Φ.Τ.Μ. – ΑΔΗΜΕ με αριθμό μητρώου, ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος με ποσοστό 100%.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Ο οδηγός του ταξί με τη με αρ. πρ. υπεύθυνη δήλωση, την οποία κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας παραδέχεται ότι αυτός είχε παραποιήσει τη λειτουργία του με αριθμό μητρώου ΑΔΗΜΕ ταξιμέτρου χωρίς ο προσφεύγων να το γνωρίζει.
- Η επιβολή του προστίμου έχει ως συνέπεια την πρόκληση σ'αυτόν αλλά και στην οικογένειά του μεγάλης οικονομικής βλάβης, αφού οι γονείς του και η αδελφή του τους

οποίους συντηρεί πάσχουν από βαριές ασθένειες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του των παρ. 1, 2 και 3 περ. γ'2 και ε'3 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).

γ.1.

γ.2. Η έκδοση στοιχείων από μη εγκεκριμένο ή από εγκεκριμένο και παραβιασμένο ή παραπονημένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα λογίζεται ως μη έκδοση αυτών. Για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου θεωρείται αυτοτελής παράβαση, για την οποία εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 8 περίπτωση α' και 9 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 10 περίπτωση α' του ίδιου άρθρου και νόμου.

.....
ε) Ειδικά στην περίπτωση παραβάσεων λόγω παραβίασης ή παραποίησης φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων, που έχουν άδεια καταλληλότητας από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7 ή επέμβασης κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία του μηχανισμού ή διάθεσης ή χρησιμοποίησης παραβιασμένου ή διαφοροποιημένου ή παραπονημένου τέτοιου μηχανισμού, εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται ανά υπαίτιο ως εξής:

ε.1.

ε.2.

ε.3. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι ο χρήστης ή κάτοχος του φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος ή άλλος τρίτος σε πενήντα (50).»

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν.4337/2015 ορίζεται ότι:

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α` 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012, Α` 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α)β)γ)δ)ε)στ)

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.»

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, στις και περί ώρα 23:00 κατελήφθη στο

από Αστυνομικούς της Διεύθυνσης Τροχαίας ο του να έχει τοποθετήσει στην ταμειακή μηχανή με αριθμ. μητρώου ΑΔΗΜΕ του με αριθμ κυκλ. ταξί ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος, συσκευή καλώδιο τύπου τηλεφώνου προκειμένου να μην εκδίδονται αποδείξεις. Ο οδηγός παραδέχθηκε ότι σκόπιμα παρέμβει στο ταξίμετρο κατά αυτόν τον τρόπο για να μην εκδίδονται αποδείξεις και να διαφεύγει την καταβολή του φόρου. Ο ίδιος όμως ήταν υπάλληλος του προσφεύγοντος και δεν απέδιδε φόρους, ο δε προσφεύγων, όπως ισχυρίζεται, από όταν παρέδωσε τα κλειδιά του ταξί του στον υπάλληλό του δεν προέβει σε κανένα έλεγχο στο εσωτερικό του αυτοκινήτου. Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων σε συνεργασία με τον υπάλληλο και οδηγό του ταξί του είχαν μεθοδεύσει την προσδιορισμένη ημερήσια έκδοση αποδείξεων με αποτέλεσμα ο προσφεύγων σαν ιδιοκτήτης του ταξί να ωφελείται από την απόκρυψη των ακαθάριστων εσόδων του και από την μη απόδοση ΦΠΑ. Το γεγονός ότι ο οδηγός του ταξί δήλωσε ότι αυτός είναι ο μόνος υπεύθυνος για την παραβίαση του ταξιμέτρου δεν απαλλάσσει τον προσφεύγοντα ιδιοκτήτη και εκμεταλλευτή του ταξί από την ευθύνη του έναντι της φορολογικής αρχής. Άλλωστε και το Τμήμα Τροχαίας με το υπ' αριθμ. έγγραφό του προς την Εισαγγελία Πρωτοδικών, ζητά την ποινική δίωξη και των δύο.

Σύμφωνα δε με την κρίση των διοικητικών δικαστηρίων, αν ο φορολογούμενος έχοντας υποβάλλει στη φορολογική αρχή δήλωση έναρξης ασκήσεως επιτηδεύματος και έχοντας θεωρήσει σχετικά βιβλία και στοιχεία, παρέδωσε αυτά οικιοθελώς, προς ελεύθερα χρήση σε τρίτο πρόσωπο, διατηρεί έναντι της φορολογικής αρχής την ευθύνη για τις περί την τήρηση των ανωτέρω βιβλίων και στοιχείων παραβάσεις και τις απορρέουσες από αυτήν φορολογικές υποχρεώσεις, χωρίς να ασκεί επιρροή το γεγονός ότι τυχόν δεν αναμείχθηκε περαιτέρω στις δραστηριότητες της

επιχείρησης, την οποία αφορούν τα εν λόγω βιβλία και στοιχεία (ΣΤΕ 4575/2014, 1159/2014, 963/12).

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 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ. – Ν.1809/1988 της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, επί της οποίας εδράζεται η υπό εξέταση πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

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. Παραβίαση Φ.Τ.Μ. με αριθμ. μητ. 600 ευρώ X ΣΒ50 = 30.000,00 ευρώ

Περιορισμός στο 1/3 ήτοι **10.000,00 ευρώ**

2. Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων από παραβιασμένο Φ.Τ.Μ.

600 ευρώ X ΣΒ20 = 12.000,00 ευρώ

Περιορισμός στο 1/3 ήτοι **4.000,00 ευρώ**

Συνολικό Ποσό Προστίμου 14.000,00 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
α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

Σημείωση : 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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).