



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

Καλλιθέα 26/09/2016

Αριθμός 3237
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 με έδρα Α κατά : α) της με **αριθμό** Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου **Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ** με την οποία επεβλήθη σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 900,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2013,β) της με **αριθμό** Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου **Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ** με την οποία επεβλήθη σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 900,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2014 και γ) της με **αριθμό** Πράξης Επιβολής Προστίμου του

Προϊσταμένου **Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ** με την οποία επεβλήθη σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 900,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2015, και τα συνημμένα με αυτή έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου **Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ** των οποίων 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 ενδικοφανή προσφυγή 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την αριθμό **Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ** με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 2013 παράβαση μη υποβολή έναρξης στο σύστημα taxis του φορολογικού μηχ. με αριθμ. μητρώου (ημερομ. αγοράς), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10παρ.3 δα' του Ν 1809/88 και της ΠΟΛ.1024/2007.
- Με την αριθμό **Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ** με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 2014 παράβαση μη υποβολή έναρξης στο σύστημα taxis των φορολογικών μηχ. με αριθμ. μητρώου(ημερομ. αγοράς) και(ημερομ. αγοράς), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10παρ.3 δα' του Ν 1809/88 και της ΠΟΛ.1024/2007.
- Με την αριθμό **Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ** με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 2015 παράβαση μη υποβολή έναρξης στο σύστημα taxis των φορολογικών μηχ. με αριθμ. μητρώου(ημερομ. αγοράς) και(ημερομ. αγοράς), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10παρ.3 δα' του Ν 1809/88 και της ΠΟΛ.1024/2007.

Οι ως άνω παραβάσεις επισύρουν κυρώσεις που προβλέπονται στο αρθ.2 παρ.2 α' και ε' Ν.2523/97.

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε από τον μερικό επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε στην παραπάνω επιχείρηση, μετά από εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, συνεπεία του υπ' αριθμ. Πρωτ. έγγραφο της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων της Γ.Γ.Δ.Ε.

Κατά των ανωτέρω ΑΕΤΠ η προσφεύγουσα κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους για τους εξής λόγους:

-Η εταιρεία αγόρασε δύο φορολογικούς μηχανισμούς για τις πωλήσεις κατ' οίκον (delivery). Τον πρώτο για το κατάστημα των Τρικάλων, στις και με αριθμό μητρώου, από την εταιρεία «..... και ΑΞΜ με

το υπ' αριθμ. τιμολόγιο πώλησης - δελτίο αποστολής σειράς, και μπήκε σε λειτουργία στις Τον δε δεύτερο για το κατάστημα της με αριθμό μητρώου, από την εταιρεία «..... με το υπ' αριθμ. τιμολόγιο πώλησης - δελτίο αποστολής σειράς και μπήκε σε λειτουργία στις Δηλώθηκαν στο TAXIS ο μεν πρώτος στις με αριθμό καταχώρησης και ο δεύτερος στις με αριθμό καταχώρησης Εκ παραδρομής και χωρίς δόλο δηλώθηκαν και οι δύο μηχανισμοί με το έντυπο Δ11 αντί για το έντυπο Δ13 (τα αντίγραφα των δηλώσεων βρίσκονται στο φάκελο της Δ.Ο.Υ Τρικάλων).

-Τα έσοδα που πραγματοποιήθηκαν από την ημέρα της λειτουργίας των φορολογικών μηχανισμών έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης όπως διαπίστωσε και ο έλεγχος από την Δ.Ο.Υ Τρικάλων και αναφέρεται στην έκθεση που συντάχθηκε μετά από την υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

Και τέλος θα θέλαμε να σας γνωρίσουμε ότι δεν μας δόθηκε το δικαίωμα ακρόασης πριν την έκδοση της πράξης προσδιορισμού του φόρου όπως προβλέπεται από το άρθρο 28 του Ν. 4174/2013.

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 βιβλιάριο συντήρησης κάθε καινούργιας φορολογικής ταμειακής μηχανής ή συστήματος προς θεώρηση. Η ίδια υποχρέωση υφίσταται και στην περίπτωση αντικατάστασης της φυσικής μνήμης της μηχανής. Το βιβλιάριο 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 υπόχρεων 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 δεν προέβη στην προβλεπόμενη από το νόμο γνωστοποίηση και δεν δήλωσε την αγορά-έναρξη των φορολογικών μηχανισμών με αριθμ. μητρώου(ημερομ. αγοράς) και (ημερομ. αγοράς).

Επειδή ο έλεγχος επέδωσε ,στον Νομ. Εκπρόσωπο της προσφεύγουσας τις με αριθμ. και κλήσεις προς ακρόαση ,με επισυναπτόμενο το αντίστοιχο με ίδιο αριθμό μητρώου Υπηρ. Σημείωμα Ελέγχου προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις της για τις καταλογισθείσες παραβάσεις, στις οποίες η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε και υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις της εμπρόθεσμα, στις οποίες αναφέρεται ότι εκ παραδρομής **δηλώθηκαν και οι δύο μηχανισμοί με το έντυπο Δ11 αντί για το έντυπο Δ13.**

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 § 3δ Ν. 1809/88:

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.

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 5 παρ. 2 του Ν. 2523/97

«.... Για τους υπόχρεους σε τήρηση διπλογραφικών βιβλίων το πρόστιμο για παράβαση των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. ορίζεται σε 900 ευρώ.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ.2&4 Ν. 4174/2003

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή

β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής

προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου. Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι δεν κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων κατά την έκδοση προστίμων. Εξάλλου, ως αναφέρθηκε πιο πάνω, κοινοποιήθηκαν στον Νομ. Εκπρόσωπο οι προαναφερθείσες κλήσεις προς ακρόαση και στις οποίες η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε

Επειδή το γεγονός ότι λανθασμένα η προσφεύγουσα υπέβαλλε την δήλωση αγοράς και έναρξης, των εν λόγω φορολογικών μηχανισμών, είχε ως συνέπεια οι εν λόγω φορολογικοί μηχανισμοί να μην εμφανίζονται στην καρτέλα των φορολ. μηχανισμών της επιχείρησης και κατά συνέπεια να μην γίνονται αντιληπτοί σε οιονδήποτε έλεγχο.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεσης Ελέγχου της ΔΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής με αρ..... της και την επικύρωση των υπ' αριθμ. Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο αρθ.5 παρ.2 α' και ε' του ν. 2523/97 (10 § 1 Ν. 1809/88 Σ.Β. 4)

Χρήση 2013 900,00 χ1 = **900,00 €**

Χρήση 2014 900,00 χ1 = **900,00 €**

Χρήση 2015 900,00 χ1 = **900,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).