



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

Καλλιθέα 01.09.2016

Αριθμός 2787
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 με αριθ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' /17.04.2014) 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. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ με την οποία επεβλήθη σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 3.600,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2015, και τα συνημμένα με αυτή έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ 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 από. και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ :, 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. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 2015 παράβαση γιατί δεν δήλωσε την πώληση του με αριθμ. μητρώου φορολογικού μηχανισμού ,προς την επιχείρηση «.....» ΑΦΜ στις 19.02.2015, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του Ν 1809/88 και της ΠΟΛ.1068/2015.

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην παραπάνω επιχείρηση , μετά από εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, συνεπεία του υπ' αριθμ. Πρωτ. δελτίου πληροφοριών της ΔΟΥ , το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας.

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

- **Αφορά περίπτωση πώλησης ΦΗΜ από την προσφεύγουσα προς μεταπωλητές της, οι οποίοι στη συνέχεια θα μεταπωληθούν προς τους τελικούς χρήστες η εταιρεία δεν έχει υποχρέωση να προβεί σε γνωστοποίηση για την πώλησή των. Η γνωστοποίηση θα γίνει από τον μεταπωλητή όταν πουλήσει τον ΦΗΜ, προς τον τελικό χρήστη.**
- **Στη περίπτωση που ένας μεταπωλητής επιθυμεί την αγορά Φορολογικού Μηχανισμού για δική του χρήση, θα πρέπει να το γνωστοποιήσει στην πωλήτρια εταιρεία κατά την παραγγελία του ΦΗΜ, ούτως ώστε η εταιρεία να προβεί στην προβλεπόμενη σχετική γνωστοποίηση.**
- **Στη συγκεκριμένη περίπτωση, από κακή συνεννόηση μεταξύ του πελάτη (μεταπωλητή) και του υπαλλήλου της προσφεύγουσας, που είναι αρμόδιος για την καταχώρηση της παραγγελίας, η παραγγελία για την πώληση του συγκεκριμένου ΦΗΜ ,καταχωρήθηκε ως παραγγελία με σκοπό την μεταπώληση του φορολογικού μηχανισμού και όχι για χρησιμοποίηση από τον πελάτη μας για τις δικές του ανάγκες. Αυτός είναι ο λόγος για τον οποίο η προσφεύγουσα δεν προέβη στην προβλεπόμενη από το νόμο γνωστοποίηση για την παραπάνω πώληση του φορολογικού μηχανισμού.**

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1068/2015:

«Άρθρο 6 υποχρεώσεις πωλητή (κατασκευαστή, εισαγωγέα ή μεταπωλητή) Φ.Η.Μ.

Ο πωλητής Φ.Η.Μ., δηλώνει ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET (έντυπο Δ11) και εντός δέκα (10) ημερών από την πώληση ή τυχόν επιστροφή (ακύρωση πώλησης) κάθε νέου Φ.Η.Μ. στην Διεύθυνση Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών - Τμήμα Δ' Ηλεκτρονικών Ταμειακών Μηχανών.....»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 § 1 Ν. 1809/88:

«....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 Υπόλογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής: ...

Β) Για τις επιχειρήσεις μεταπώλησης, τεχνικής υποστήριξης, καθώς και για τεχνικούς οι οποίοι έχουν εξουσιοδοτηθεί για παροχή υπηρεσιών συντήρησης και επισκευής φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε τέσσερα (4) (Σ.Β. 4).»

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 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 η προσφεύγουσα δεν προέβη στην προβλεπόμενη από το νόμο γνωστοποίηση και δεν δήλωσε την πώληση του φορολογικού μηχανισμού με αρ. μητρώου , τον οποίο πούλησε στις 19-02-2015 στην επιχείρηση , με ΑΦΜ

Επειδή η προσφεύγουσα με το υπ' αριθμ. υπόμνημά της , μεταξύ άλλων παραδέχεται την παράλειψη της δήλωσης του πωληθέντος φορολογικού μηχανισμού , λόγω κακής συνεννόησης και σύγχυσης με τον πελάτη της, περαιτέρω δε η υπό κρίση παράβαση είναι τυπική ,υπό την έννοια ότι δεν εξετάζεται η υπαιτιότητα του παραβάτη, αλλά η πραγμάτωση της αντικειμενικής υπόστασης της παράβασης.

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. Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

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

Χρήση 2015 900,00 χ4 = **3.600,00 €**

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).