



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 18/07/2016

Αριθμός απόφασης:

2602

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. ώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 18.3.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αριθμ./2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., χρήσης 2000, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ./12.2.2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., χρήσης 2000, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10/02/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18.3.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ

Με την αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ κλήση προς ακρόαση της Υπηρεσίας μας προς την προσφεύγουσα καλέσαμε αυτή σε ακρόαση με την υποβολή γραπτού υπομνήματος στην Υπηρεσία μας, εντός τριών (3) ημερών, από την παραλαβή αυτής, προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις της για την απόδειξη των προβαλλόμενων με την αριθμ. πρωτ. /18-03-2016 ενδικοφανή προσφυγή λόγων, προσκομίζοντας επιπλέον ανάγνωση μνήμης της υπ αριθμ., καθώς και κάθε επιπλέον σχετικό αποδεικτικό στοιχείο.

ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ

Το με αριθμ. πρωτ. /15.7.2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ (ΔΕΔ):

«ΘΕΜΑ: ΔΙΑΒΙΒΑΣΤΙΚΟ ΜΕ ΑΡ. ΠΤΩΤ. /3-2-2016 ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΜΑΣ ΠΡΟΣ ΤΗ Δ.ΟΥ

Σχετικά με το θέμα που αναφέρεται παραπάνω σας γνωρίζουμε τα παρακάτω:

Εκ παραδρομής στο διαβιβαστικό με αρ, πρωτ. /3-2-2016 προς τη ΔΟΥ αναφέρεται ο αριθμός μητρώου αντί του ορθού την δεδομένη χρονική στιγμή. Στη συνέχεια από ενέργειες της Υπηρεσίας μας ύστερα από συνεννόηση με το τμήμα ΚΒΣ /ΤΑΧΙΣ του Υπουργείου Οικονομικών στις 14.7.2016 (τηλ. 210/..... (κ)) διαπιστώθηκε ότι ορθός αριθμός μητρώου της φορολογικής ταμειακής μηχανής είναι ο και διορθώθηκε από την Υπηρεσία μας.»

Με την υπ' αριθμ. /12.2.2016 προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 3.516,00 € για τη χρήσης 2000 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 10§§1 και 2 και 10§3 περ. ζ' και περ. στ2' του ν. 1809/1988 , άρθρο 12 παρ. 13.4 του ν. 4308/14 σε συνδυασμό με το άρθρο 60 παρ. 4,5 του ν. 4174/2013 και άρθρο 6 του ν. 4337/15.

Οι παραβάσεις αφορούν σε:

α) εκπρόθεσμη δήλωση παύσης λειτουργίας της ΦΤΜ με ΑΜ [31.8.2000 παύση λειτουργίας] το δήλωσε στις 31.12.2015.

β) μη διαφύλαξη της ΦΤΜ με αριθμ.

Με υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/86 δήλωσε απώλεια της ΦΤΜ από 31.8.2000 και το δήλωσε στις 31.12.2015.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ισχυριζόμενη ότι βρήκε την εν λόγω ΦΤΜ.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 εδάφιο α' του ν. 1809/88 ορίζεται ότι: « Οι επιτηδευματίες που πωλούν αγαθά λιανικώς ή κυρίως λιανικώς ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό και τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ υποχρεούνται να χρησιμοποιούν φορολογικές ταμειακές μηχανές για την έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών.....».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4παρ. 2 εδάφιο α' του ν. 1809/88 ορίζεται ότι: «Ο αγοραστής 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 μεταβολής όπως μεταφοράς σε άλλη εγκατάσταση, παύση δραστηριότητας, πλήρωση μνήμης, αλλαγή κατόχου κλπ ο ως άνω υπόχρεος δηλώνει τη μεταβολή αυτή μέσα στην πιο πάνω προθεσμία και κατά τον ίδιο τρόπο.»

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 το άρθρο 5§2 του ν. 1809/1988: «**2.** Ο συντηρητής ή επισκευαστής υποχρεούται να καταχωρεί στο Βιβλιάριο Συντήρησης και Επισκευών του φορολογικού μηχανισμού κάθε τεχνική διάγνωση, επέμβαση, επισκευή ή συντήρηση του, υπογράφοντας και θέτοντας τη σφραγίδα του. Αν διαπιστώσει ότι ο μηχανισμός δεν διαθέτει πλέον τη δυνατότητα και τα χαρακτηριστικά που εξασφαλίζουν την αξιοπιστία του, λόγω βλάβης ή άλλης αιτίας, υποχρεούται να γνωστοποιήσει τούτο άμεσα και εγγράφως στην αρμόδια για τη φορολογία του χρήστη Δ.Ο.Υ, καθώς και στην αρμόδια Διεύθυνση Κ.Β.Σ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10§§1, 2 και 3 περ. ζ' και περ. στ.2' του ν. 1809/1988:

«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 που ορίζεται ως εξής:

...

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).»

Επειδή στην υπό εξέταση περίπτωση, σύμφωνα με την από 10-02-2016 έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ η προσφεύγουσα δήλωσε εκπρόθεσμα στις 31-12-2015 την παύση της με αριθμό μητρώου Φ.Τ.Μ. , λόγω παύσης εργασιών ,με ημερομηνία παύσης 31-08-2000.

Επειδή εν προκειμένω με την υπ' αριθ./2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 3.516,00 € για τη χρήση 2000, για την εκπρόθεσμη παύση και τη μη διαφύλαξη της με αριθμ. μητρώου Φ.Τ.Μ. Η ως άνω προσβαλλόμενη Α.Ε.Π. εκδόθηκε κατόπιν του πορίσματος ελέγχου της από 07/09/2015 έκθεσης ελέγχου του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ.

Επειδή σύμφωνα με το σύστημα TAXIS προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έχει στην κατοχή της την υπ αριθμ. ΦΤΜ.

Επειδή σύμφωνα με το υπ αριθμ. πρωτ./15.7.2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ (ΔΕΔ/15.7.2016) προκύπτει ότι ορθός αριθμός της εν λόγω ταμειακής μηχανής είναι και όχι αυτός που αναγράφετε στην προσβαλλόμενη πράξη (.....).

Επειδή η προσφεύγουσα προσκόμισε στην υπηρεσία μας το βιβλιάριο συντήρησης της με αριθμό μητρώου Φ.Τ.Μ., στο οποίο αναγράφονται τα εξής :

1. ΥΠΕΥΘΥΝΟΣ ΣΥΝΤΗΡΗΤΗΣ:
2. ΗΜ/ΝΑΙ ΚΑΙ ΩΡΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ: 13/7/2016 13:10
3. ΗΜ/ΝΑΙ ΚΑΙ ΩΡΑ ΑΠΟΠΕΡΑΤΩΣΗΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ: 13/7/2016 14:30
4. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΒΛΑΒΩΝ: Προσωρινή αλλαγή πλακέτας, εκτυπωτή, οθόνης, για ανάγνωση μνήμης.
5. ΑΦΑΙΡΕΘΗΚΕ Η ΣΦΡΑΓΙΔΑ ΑΠΟ ΤΟ ΚΑΠΑΚΙ: ΝΑΙ
6. ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΕΛΕΥΤΑΙΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΔΕΛΤΙΟΥ ΠΟΥ ΕΚΔΟΘΗΚΕ ΥΠΟ ΤΟΥ ΧΡΗΣΤΟΥ:
7. ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΕΛΕΥΤΑΙΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΔΕΛΤΙΟΥ ΠΟΥ ΕΚΔΟΘΗΚΕ ΥΠΟ ΤΟΥ ΣΥΝΤΗΡΗΤΟΥ : Ζ 13/7/2016
8. ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΤΥΗΣΗΣ ΤΟΥ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΓΙΑ ΟΜΑΛΗ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΜΗΧΑΝΗΣ: Η ΦΤΜ δεν λειτουργεί.
9. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΙ ΩΡΑ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ: 13/7/2016

Επειδή εκ των ανωτέρω σαφώς προκύπτει ότι τουλάχιστον κατά την 13/07/2016, ήτοι μετά την έκδοση της προσβαλλόμενης Α.Ε.Π., η υπ' αριθμ. μητρώου Φ.Τ.Μ. βρίσκεται εις χείρας της προσφεύγουσας και συνεπώς δεν υφίσταται η καταλογισθείσα παράβαση απώλειας αυτής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 18.3.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ και συγκεκριμένα :

α) Την αποδοχή αυτής ως προς το σκέλος της προσβαλλόμενης πράξης που αφορά την καταλογισθείσα παράβαση της απώλειας της υπ' αριθμ. Φ.Τ.Μ..

β) Την απόρριψη αυτής ως προς το σκέλος της προσβαλλόμενης πράξης που αφορά την εκπρόθεσμη δήλωση παύσης λειτουργίας της Φ.Τ.Μ..

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

- Πρόστιμο άρθρου 10 παρ 3 περ. στ 2 του Ν 1809/1988 ποσό 0: 0 (μηδέν)
- Πρόστιμο άρθρου 10 παρ 3 περ. δ του Ν 1809/1988 ποσό: 586,00 ευρώ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Σ η μ ε ι 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).