



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα,

11-07-2016

Αριθμός απόφασης:

2513

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. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/18-03-2016 ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κάτοικος Νίκαιας, οδός, κατά της υπ' αρ./08-02-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αρ./08-02-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Πειραιά της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/18-03-2016 ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./08-02-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 600,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 1,3 περ. δ' και περ. στ' του Ν.1809/1988, άρθρο 12 παρ.14 και 15 του Ν.4308/2014 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ.2 του Ν.2523/97 επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

Δήλωσε εκπρόθεσμα την έναρξη της ΦΤΜ με ΑΡ.ΜΗΤΡ., στις 30-10-2015. (η έναρξη λειτουργίας έγινε στις 9-10-2015 και το δήλωσε στις 30-10-2015).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση / τροποποίηση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε Πειραιά ισχυριζόμενος ότι η ΦΤΜ είχε παραχωρηθεί στην καμε αποτέλεσμα να μη μπορεί ηλεκτρονικά να δηλώσει την έναρξη του μηχανισμού.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/18-03-2016 ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 1 του Ν. 1809/88 ορίζεται ότι: «Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του νόμου αυτού, των αποφάσεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του και των διατάξεων που αναφέρονται στις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων τιμωρείται με πρόστιμα που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ 2 Ν. 1809/88 ορίζεται ότι: «Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος ισχύουν οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α').»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 3 περ. δ' και στ' του ν.1809/88, (όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 19 του άρθρου 34 του ν. 3522/2006 και ισχύει από τη δημοσίευση

του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (22-12-2006)), ορίζεται ότι : «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. 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.1. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση που έχει λάβει, από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7, άδεια καταλληλότητας ή επιχείρηση μεταπώλησης ή τεχνικής υποστήριξης σε είκοσι (20). 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 2 του Ν.4308/2014 (το δεύτερο εδάφιο του οποίου τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 6 του νόμου 4337/2015 και ισχύει από την ημερομηνία ισχύος του άρθρου), ορίζεται ότι : «2. 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 την εγκύκλιο ΠΟΛ.1252/20-11-2015 της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα ««Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-6)2» αναφορικά με την περίπτωση ζ) « μη συμμόρφωση του φορολογουμένου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του (παρ.1 περ. η')» των διαδικαστικών παραβάσεων του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα
«1.....

2 Σχετικά με τους φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς (ΦΗΜ) επισημαίνεται ότι για παραβάσεις που διαπράττονται έως την 31.12.2015 επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 (άρθρο 38 παρ. 2 ν. 4308/2014, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 6 του ν. 4337/2015).

Με τις μεταβατικές διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 για τις λοιπές παραβάσεις επιβάλλονται τα πρόστιμα της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού, δηλαδή ποσό ίσο με το 1/3 του επιβαλλόμενου προστίμου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.»

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η ΦΤΜ με ΑΡ.ΜΗΤΡ.είχε παραχωρηθεί σε άλλο πρόσωπο και για το λόγο αυτό προέβη στην εκπρόθεσμη δήλωση έναρξης , ο ισχυρισμός αυτός δεν ευσταθεί και απορρίπτεται καθόσον κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από την φορολογική νομοθεσία .

Επειδή, το πρόστιμο επιβλήθηκε κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε Πειραιά συνεπεία της υπ'αρ./20-10-2015 δήλωσης έναρξης –μεταβολής-παύσης λειτουργίας ΦΤΜ, η οποία υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Νίκαιας και διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ και με την οποία δηλώθηκε εκπρόθεσμα η έναρξη λειτουργίας της ΦΤΜ με ΑΜ (η έναρξη λειτουργίας έγινε στις 9-10-2015 και το δήλωσε στις 30-10-2015).

Επειδή η εκπρόθεσμη δήλωση του προσφεύγοντα περί έναρξης λειτουργίας της ΦΤΜ με ΑΜ ΑΡ.ΜΗΤΡ., αποτελεί παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του Ν.1809/88 και καθώς αυτή διαπράχθηκε έως την 31.12.2015, ορθώς η Ε Πειραιά σε εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων επέβαλε το πρόστιμο του άρθρου 10 του ν. 1809/1988.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις σχετικά με τις ΦΤΜ ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 10 του Ν.1809/1988 από έναρξης ισχύος του έως και 31/12/2015 και ως εκ τούτου ορθώς επεβλήθη σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο για την εκπρόθεσμη δήλωση του έναρξης λειτουργίας της ΦΤΜ με ΑΜ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/18-03-2016 ενδικοφανούς προσφυγής τουμε Α.Φ.Μ., κάτοικου Νίκαιας , οδός

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

Φορολογικό Έτος 2015

-Πρόστιμο του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 ποσού 600,00 €,

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).