



**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, 08-07-2016

Αριθμός απόφασης: 2508

**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 .... ενδικοφανή προσφυγή του ... του ..., με Α.Φ.Μ. ...., κάτοικος ..., οδός ..., κατά της υπ'αρ....Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους ..., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την υπ' αρ. ... Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου .... 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. ... Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού ... €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ.1,3 περ. δ' και περ. στ' του Ν.1809/1988, άρθρο 38 του Ν.4308/2014 σε συνδυασμό με το άρθρο 62 παρ.4,5 του Ν.4174/2013 και άρθρο 6 του Ν.4337/2015,επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις:

1. Δήλωσε απώλεια της ΦΤΜ με ΑΡ.ΜΗΤΡ.ΤΔ ..., στις 01/10/2015.
2. Δήλωσε εκπρόθεσμα την παύση λειτουργίας της ΦΤΜ με ΑΡ.ΜΗΤΡ. ... (η παύση λειτουργίας έγινε στις 31/12/2009 και το δήλωσε στις 06/10/2015.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση / τροποποίηση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς ισχυριζόμενος ότι η απώλεια της ταμειακής μηχανής είχε δηλωθεί από τον προσφεύγων από τις 12/06/2012 με υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86 και βρισκόταν στο φάκελο της διακοπής στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. Θηβών και ως εκ τούτου το πρόστιμο πρέπει να υπολογιστεί με τις παλιές διατάξεις.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ... 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 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 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).

Σημειώνεται ότι, για τις παραβάσεις μη διαφύλαξης (απώλειας) φορολογικών βιβλίων και στοιχείων, οι οποίες ανάγονται σε φορολογικές περιόδους πριν την 1.1.2014, εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 και 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 προσκόμισε φωτοτυπία της δήλωσης διακοπής εργασιών με αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Εθήβας ... και με ζητούμενη ημερομηνία διακοπής στις 31/12/2009 καθώς και φωτοτυπία της από ... υπεύθυνης δήλωσης του Ν.1599/1986 στην οποία δήλωσε

ότι απώλεσε την ταμειακή μηχανή με ΑΡ.ΜΗΤΡΩΟΥ ΤΔ ....., χωρίς αυτή να φέρει αριθμό πρωτοκόλλου εισερχομένου εγγράφου της Δ.Ο.Υ. Θήβας.

**Επειδή**, τα πρόστιμα επιβλήθηκαν κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς συνεπεία του υπ'αρ.... εγγράφου της Δ.Ο.Υ. Θήβας, η οποία απέστειλε στην Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς την εκπρόθεσμη δήλωση παύσης λειτουργίας της ΦΤΜ με ΑΜ ... του προσφεύγοντα με ημερομηνία παύσης 31/12/2009 (αρ. πρωτ.....) και την υπεύθυνη δήλωση με αρ.πρωτ..... σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγωντας δήλωσε ότι η προαναφερόμενη ΦΤΜ έχει απολεσθεί.

**Επειδή**, η απώλεια της ΦΤΜ με ΑΜ .... καθώς και η εκπρόθεσμη δήλωση του προσφεύγοντα περί παύσης λειτουργίας της ως άνω ΦΤΜ , αποτελούν παραβάσεις των διατάξεων του άρθρου 10 του Ν.1809/88 και καθώς αυτές διαπράχθηκαν έως την 31.12.2015, ορθώς η Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς σε εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων επέβαλε τα πρόστιμα του άρθρου 10 του ν. 1809/1988.

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση 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 ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι θα έπρεπε να υπολογιστούν με παλιές διατάξεις είναι αόριστος και αβάσιμος.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., ΑΦΜ ....

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

#### **Πρόστιμο άρθρου 10 παρ.1,3 περ. δ' και περ. στ' του ν.1809/88**

1. Δήλωσε απώλεια της ΦΤΜ με ΑΡ.ΜΗΤΡ.ΤΔ ....., στις 01/10/2015:3.000,00
2. Δήλωσε εκπρόθεσμα την παύση λειτουργίας της ΦΤΜ με ΑΡ.ΜΗΤΡ. ΤΔ ..... (η παύση λειτουργίας έγινε στις 31/12/2009 και το δήλωσε στις 06/10/2015:600,00

**Συνολικό ποσό 3.600,00 ευρώ**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

**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).