



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη, 21/6/2016

Αριθμός απόφασης: 684

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
ΦΑΞ : 2313333258

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 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. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης

λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 24/02/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του**, ΑΦΜ:....., κατοίκου επί της οδού ΤΚ:....., κατά της υπ'αριθμ. .../15-1-2016 απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ'αριθμ. .../15-1-2016 απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1-1-2011 έως 31-12-2011.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24/02/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων αυτής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 19-1-2015, ο προσφεύγων υπέβαλλε στη ΔΟΥ την με αριθμό πρωτ...../19-1-2015 δήλωση παύσης λειτουργίας της φορολογικής ταμειακής μηχανής τύπου DPS S-2020 με αριθμό μητρώου ΤΨ..... και με ημερομηνία παύσης την 31-12-2011, προσκομίζοντας τα οικεία παραστατικά, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 και 2 του άρθρου 4 του Ν 1809/88. Την ίδια μέρα, επιδόθηκε στον προσφεύγοντα η με αριθμό πρωτ...../19-1-2015 Κλήση προς ακρόαση σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ. 4 του Ν 4174/2013, με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις για την επιβολή προστίμου, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Στην ως άνω κλήση προς ακρόαση, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

Στις 15-1-2016, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη υπ'αριθμ. .../15-1-2016 απόφαση επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της ΔΟΥ, διότι ο προσφεύγων υπέπεσε στην παράβαση του άρθρου 4 παρ. 1 και 2 του Ν 1809/1988 (εκπρόθεσμη δήλωση διακοπής φορολογικής ταμειακής μηχανής) και το πρόστιμο εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1, 2 και 3 περίπτωση δ του άρθρου 10 του Ν 1809/88 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ.1,2

περίπτωση α, υποπερίπτωση αβ, του άρθρου 5 του Ν 2523/97, ήτοι πρόστιμο εξακοσίων ευρώ (600,00€).

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης επί το ορθό ύψος του προστίμου, επικαλούμενος τις μεταβατικές διατάξεις του Ν 4337/2015 και ειδικότερα την περίπτωση 3ζ του άρθρου 7 του ως άνω νόμου (το επιβαλλόμενο πρόστιμο θα έπρεπε να είχε υπολογιστεί στο 1/3 του προβλεπόμενου από το άρθρο 5 παρ.2^α, υποπαράγραφος αβ του Ν 2523/97).

Επειδή, στην παράγραφο 1 του άρθρου 4 του Ν 1809/1988 ορίζεται ότι: "Ο πωλητής φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και συστημάτων εκδίδει το δελτίο αποστολής ή το τιμολόγιο - δελτίο αποστολής σε δύο επιπλέον αντίτυπα με την ένδειξη "για τη Δ.Ο.Υ. του αγοραστή", από τα οποία το ένα υποχρεούται να παραδώσει στη Δ.Ο.Υ. αυτή μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία έκδοσης του, επισυνάπτοντας φωτοαντίγραφο του δελτίου ημερήσιας κίνησης "Ζ", εγκατάστασης - έναρξης λειτουργίας του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού. Το άλλο αντίτυπο παραδίδεται στον αγοραστή, ο οποίος υποχρεούται να το παραδώσει στη Δ.Ο.Υ. της έδρας του μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από τη λήψη του μαζί με τη δήλωση της παραγράφου 2....."

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 4 του Ν 1809/1988 "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.λπ. 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 βιβλιário συντήρησης κάθε καινούργιας φορολογικής ταμειακής μηχανής ή συστήματος προς θεώρηση. Η ίδια υποχρέωση υφίσταται και στην περίπτωση αντικατάστασης της φυσικής μνήμης της μηχανής."

Επειδή, στο άρθρο 10 του Ν 1809/1988 ορίζεται ότι : 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."

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 10 του Ν 1809/1988 "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."

Επειδή, σύμφωνα με την υποπερίπτωση αβ της περίπτωσης α της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Ν 2523/1997 "Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ'ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής: α.α..... α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ."

Επειδή, στην περίπτωση 6 του άρθρου 5 του Ν 2523/1997 ορίζεται ότι: "Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1)."

Επειδή, στην περίπτωση ζ της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του Ν 4337/2015, ορίζεται ότι: "Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα: α), β)ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση."

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλλε την με αριθμό πρωτ./19-2-2015 εκπρόθεσμη δήλωση παύσης λειτουργίας της φορολογικής ταμειακής μηχανής τύπου DPS S -2020 με αριθμό μητρώου ΤΨ..... και με ημερομηνία παύσης την 31-12-2011, παραβιάζοντας τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 4 του Ν 1809/1988 που επισύρει της κυρώσεις των παραγράφων 1,2 και 3 περίπτωση δ' του άρθρου 10 του Ν 1809/1988 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 περίπτωση α' υποπερίπτωση αβ' του άρθρου 5 του Ν 2523/1997 από όπου αντλούνται μόνο οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος.

Επειδή, οι μεταβατικές διατάξεις του Ν 4337/2015 που επικαλείται ο προσφεύγων και ειδικότερα η παράγραφος 3 του άρθρου 7 του ως άνω νόμου και συνεπώς και η περίπτωση ζ του ως άνω άρθρου, αναφέρεται σε παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (ΠΔ 186/1992) και του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν 4093/2012) καθώς και σε παραβάσεις όπου το επιβαλλόμενο πρόστιμο ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν 2325/1997.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε συνεπεία της παράβασης των διατάξεων των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 4 του Ν 1809/1988 και συνεπώς, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, έχει υπολογιστεί ορθά το ύψος του προστίμου στην υπ' αριθμ...../15-1-2016 απόφαση επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της ΔΟΥ

Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα πρέπει να απορριφθούν ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 24-2-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:....., κατά της υπ' αριθμ./15-1-2016 απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

Απόφαση Επιβολής Προστίμου με αριθμό/15-1-2016 : 600,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η υπάλληλος του Γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
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).