



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

Καλλιθέα 06/04/2016

Αριθμός απόφασης: **1310**

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 11/12/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ ..., κατοίκου ... ΚΟΡΙΝΘΙΑΣ, κατά της υπ' αριθμ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-30/06/2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010- 30/06/2010, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 07/09/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
7. Την από 06/04/2016 εισήγηση του ... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11/12/2015 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:

Με την υπ' αριθμ. ... προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 36.900,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010- 30/06/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 10§§1 και 2 και 10§3 περ. ζ' και περ. στ2' του ν. 1809/1988 και 66§48 του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 5§1 του ν. 1809/1988 και 13§2 του ν. 4174/2013.

Οι παραβάσεις αφορούν στη μη διαφύλαξη επτά Φ.Τ.Μ. και συγκεκριμένα των με αριθμό μητρώου BE...92, ΔΑΥ...78, ΔΑΥ...79, ΕΧΥ...25, ΖΜ...06, ΚΗ...55 και ΚΗ...11 καθώς και των Βιβλιαρίων Συντήρησης των με αριθμό μητρώου ΕΧΥ...25 και ΚΗ...55 Φ.Τ.Μ.. Τις ως άνω απώλειες δήλωσε η προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ. ... (Δ.Ο.Υ. ...) υπεύθυνη δήλωσή της.

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 πέντε (5) Φ.Τ.Μ. με τα βιβλιάρια συντήρησης αυτών. Όπως αναφέρεται και στην υπ' αριθμ. πρωτ. ... Υπεύθυνη Δήλωση, που κατέθεσε η προσφεύγουσα στη Δ.Ο.Υ. ..., οι Φ.Τ.Μ. που ευρέθησαν είναι οι με αριθμό μητρώου BE...92, ΔΑΥ...78, ΔΑΥ...79, ΖΜ...06 και ΚΗ...55.

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).

ζ) Σε περίπτωση μη διαφύλαξης ή μη επίδειξης του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών εφαρμόζεται η βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ. ΥΠ. 1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται σε δύο(2).»

Επειδή εν προκειμένω με την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 36.900,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010- 30/06/2010, για μη διαφύλαξη επτά Φ.Τ.Μ. και συγκεκριμένα των με αριθμό μητρώου ΒΕ...92, ΔΑΥ...78, ΔΑΥ...79, ΕΧΥ...25, ΖΜ...06, ΚΗ...55 και ΚΗ...11 καθώς και των Βιβλιαρίων Συντήρησης των με αριθμό μητρώου ΕΧΥ...25 και ΚΗ...55 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, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθμ. .../ 23.03.2016 υπόμνημα με συνημμένα επτά βιβλιάρια συντήρησης ταμειακών μηχανών και συγκεκριμένα:

1. Το αθεώρητο βιβλιάριο συντήρησης της με αριθμό μητρώου ΚΗ...55 Φ.Τ.Μ., το οποίο εκδόθηκε σε αντικατάσταση του θεωρημένου απολεσθέντος κατόπιν της υπ' αριθμ. πρωτ. ... αίτησης της προσφεύγουσας.

2. Το με αριθμό πράξης θεώρησης ... βιβλιάριο συντήρησης της με αριθμό μητρώου ΚΗ...62 Φ.Τ.Μ..

3. Το με αριθμό πράξης θεώρησης ... βιβλιάριο συντήρησης της με αριθμό μητρώου ΚΗ...11 Φ.Τ.Μ..
4. Το με αριθμό πράξης θεώρησης ... βιβλιάριο συντήρησης της με αριθμό μητρώου ΖΜ...06 Φ.Τ.Μ..
5. Το με αριθμό πράξης θεώρησης ... βιβλιάριο συντήρησης της με αριθμό μητρώου ΒΕ...92 Φ.Τ.Μ..
6. Το με αριθμό πράξης θεώρησης ... βιβλιάριο συντήρησης της με αριθμό μητρώου ΔΑΥ...79 Φ.Τ.Μ..
7. Το με αριθμό πράξης θεώρησης ... βιβλιάριο συντήρησης της με αριθμό μητρώου ΔΑΥ...78 Φ.Τ.Μ..

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε, ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αλλά ούτε και με το ως άνω υπόμνημά της, το θεωρηθέν Βιβλιάριο Συντήρησης της με αριθμό μητρώου ΕΧΥ...25 Φ.Τ.Μ., την απώλεια του οποίου δήλωσε με την υπ' αριθμ. ... (Δ.Ο.Υ. ...) υπεύθυνη δήλωσή της.

Επειδή η προσφεύγουσα με το υπ' αριθμ. .../ 23.03.2016 υπόμνημά της δεν προσκόμισε το θεωρηθέν Βιβλιάριο Συντήρησης της με αριθμό μητρώου ΚΗ...55, αλλά αθεώρητο Βιβλιάριο, το οποίο εκδόθηκε σε αντικατάσταση του θεωρημένου απολεσθέντος κατόπιν της υπ' αριθμ. πρωτ. ... αίτησής της.

Επειδή με το ως άνω υπόμνημά της η προσφεύγουσα προσκόμισε το με αριθμό πράξης θεώρησης ... Βιβλιάριο Συντήρησης της με αριθμό μητρώου ΚΗ...62 Φ.Τ.Μ., η οποία είχε παύσει τη λειτουργία της την 27/11/2006 λόγω βλάβης.

Επειδή με το ως άνω υπόμνημά της η προσφεύγουσα προσκόμισε το με αριθμό πράξης θεώρησης ... Βιβλιάριο Συντήρησης της με αριθμό μητρώου ΚΗ...11 Φ.Τ.Μ., η οποία αντικατέστησε την με αριθμό μητρώου ΚΗ...62 Φ.Τ.Μ.. Στο εν λόγω Βιβλιάριο Συντήρησης δεν αναγράφεται ανάγνωση μνήμης και συνεπώς δεν προκύπτει ότι η Φ.Τ.Μ. βρίσκεται στην κατοχή της προσφεύγουσας.

Επειδή στη σελίδα 10 του με αριθμό πράξης θεώρησης ... Βιβλιαρίου Συντήρησης της με αριθμό μητρώου ΖΜ...06 Φ.Τ.Μ. αναγράφεται ότι διενεργήθηκε ανάγνωση μνήμης λόγω παύσης την 17/12/2015 με την κάτωθι σημείωση του τεχνικού: «τα ποσά είναι από το τελευταίο Ζ με α/α 1282 διότι δεν είναι δυνατή η ανάγνωση μνήμης». Το δε υπ' αριθμ. 1289 Ζ φέρει ημερομηνία 30/06/2010 και ως εκ τούτου δεν προκύπτει ότι η Φ.Τ.Μ. βρίσκεται στην κατοχή της προσφεύγουσας μετά την εν λόγω ημερομηνία.

Επειδή στη σελίδα 7 του με αριθμό πράξης θεώρησης ... Βιβλιαρίου Συντήρησης της με αριθμό μητρώου ΒΕ...92 Φ.Τ.Μ. αναγράφεται ότι διενεργήθηκε ανάγνωση μνήμης λόγω παύσης την 17/12/2015 με την κάτωθι σημείωση του τεχνικού: «τα ποσά είναι από το τελευταίο Ζ με α/α 1311 διότι δεν είναι δυνατή η ανάγνωση μνήμης». Το δε υπ' αριθμ. 1311 Ζ φέρει ημερομηνία

30/06/2010 και ως εκ τούτου δεν προκύπτει ότι η Φ.Τ.Μ. βρίσκεται στην κατοχή της προσφεύγουσας μετά την εν λόγω ημερομηνία.

Επειδή δεν προκύπτει ο λόγος της αδυναμίας ανάγνωσης μνήμης των υπ' αριθμ. μητρώου ΖΜ...06 και ΒΕ...92 Φ.Τ.Μ., αλλά ούτε και η σύνταξη τεχνικής αναφοράς λόγω βλάβης κατ' άρθρον 5§2 του ν. 1809/1988.

Επειδή στη σελίδα 19 του βιβλιαρίου συντήρησης της με αριθμό μητρώου ΚΗ...55 Φ.Τ.Μ., το οποίο εκδόθηκε σε αντικατάσταση του θεωρημένου απολεσθέντος κατόπιν της υπ' αριθμ. πρωτ. ... αίτησης της προσφεύγουσας αναγράφεται ότι την 07/01/2016 έγινε ανάγνωση μνήμης λόγω διακοπής λειτουργίας της επιχείρησης βάσει του δελτίου ημερησίας κίνησης Ζ με α/α 1.105/07.01.2016. Εκ των ανωτέρω σαφώς προκύπτει ότι τουλάχιστον κατά την 07/01/2016, ήτοι μετά την έκδοση της προσβαλλόμενης Α.Ε.Π., η υπ' αριθμ. μητρώου ΚΗ...55 Φ.Τ.Μ. βρίσκεται εις χείρας της προσφεύγουσας και συνεπώς δεν υφίσταται η καταλογισθείσα παράβαση απώλειας αυτής.

Επειδή στη σελίδα 15 του με αριθμό πράξης θεώρησης ... βιβλιαρίου συντήρησης της με αριθμό μητρώου ΔΑΥ...79 Φ.Τ.Μ., αναγράφεται ότι την 17/12/2015 έγινε ανάγνωση μνήμης λόγω παύσης λειτουργίας βάσει του δελτίου ημερησίας κίνησης Ζ με α/α 1105/17.12.2015. Εκ των ανωτέρω σαφώς προκύπτει ότι τουλάχιστον κατά την 17/12/2015, ήτοι μετά την έκδοση της προσβαλλόμενης Α.Ε.Π., η υπ' αριθμ. μητρώου ΔΑΥ...79 Φ.Τ.Μ. βρίσκεται εις χείρας της προσφεύγουσας και συνεπώς δεν υφίσταται η καταλογισθείσα παράβαση απώλειας αυτής.

Επειδή στη σελίδα 17 του με αριθμό πράξης θεώρησης ... βιβλιαρίου συντήρησης της με αριθμό μητρώου ΔΑΥ...78 Φ.Τ.Μ., αναγράφεται ότι την 17/12/2015 έγινε ανάγνωση μνήμης λόγω παύσης λειτουργίας βάσει του δελτίου ημερησίας κίνησης Ζ με α/α 1104/17.12.2015. Εκ των ανωτέρω σαφώς προκύπτει ότι τουλάχιστον κατά την 17/12/2015, ήτοι μετά την έκδοση της προσβαλλόμενης Α.Ε.Π., η υπ' αριθμ. μητρώου ΔΑΥ...78 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

τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 11/12/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ ..., και συγκεκριμένα:

- α) Την αποδοχή αυτής ως προς το σκέλος της προσβαλλόμενης πράξης που αφορά στις καταλογισθείσες παραβάσεις της απώλειας των υπ' αριθμ. ΚΗ...55, ΔΑΥ...79 και ΔΑΥ...78 Φ.Τ.Μ..
- β) Την απόρριψη αυτής ως προς το σκέλος της προσβαλλόμενης πράξης που αφορά στις λοιπές καταλογισθείσες με αυτήν παραβάσεις.

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

Πρόστιμο Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010- 30/06/2010:

A) 900 * 2 =	1.800,00 €
B) 900 * 5 =	4.500,00 €
Γ) 900 * 5 =	4.500,00 €
Δ) 900 * 5 =	4.500,00 €
E) 900 * 5 =	4.500,00 €
ΣΤ) 900 * 2 =	1.800,00 €
Z) 900 * 2 =	1.800,00 €
ΣΥΝΟΛΟ:	<u>23.400,00 €</u>

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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).