



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

Καλλιθέα 03 -07-2015

Αριθμός απόφασης: 2957

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 210 9564037

**ΦΑΞ** : 210 9531321

**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 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».

γ. 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».

δ. 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.** Την με αριθμό πρωτοκόλλου ...../16-04-2015 ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., διεύθυνση ....., κατά της υπ' αριθμ. ..../26-02-2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 10 ν.1809/88 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του ν.2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., φορολογικού έτους 01/01/2014-31/12/2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ. .... /26-02-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του άρθρου 10 ν.1809/88 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του ν.2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., φορολογικού έτους 01/01/2014-31/12/2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 26-02-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. .... .
6. Την από 30/06/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου .... /16-04-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... ΑΦΜ ....., 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. .... /26-02-2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 ν.2523/97, ποσού 600,00 € για το φορολογικό έτος 01/01/2014-31/12/2014.

Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης μεταφοράς του με αριθμ. μητρώου ..... ΦΗΜ δηλαδή πέραν των δεκαπέντε (15) ημερών από την ημερομηνία μεταφοράς του από την εγκατάσταση 3 στην εγκατάσταση 4 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 4 παρ. 2 ν.1809/88.

Η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. .... βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 26/02/2015 Έκθεσης Ελέγχου των υπαλλήλων της ως άνω ΔΟΥ α) .....

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... ισχυριζόμενος ότι:

- Όπως προκύπτει τόσο από το σώμα της προσβαλλομένης απόφασης, όσο και από την έκθεση ελέγχου, η παράβαση αναφέρεται στην εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα.
- Στην προκειμένη περίπτωση, εφαρμογή έχουν οι διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 και όχι του καταργημένου ΚΒΣ που επικαλείται κατ' εσφαλμένη αντίληψη η προσβαλλόμενη απόφαση.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 του ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) *υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών* ορίζεται ότι « Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παρ. 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/94, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του

παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων , έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση».

**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 38 παρ. 2 του ν. 4308/2014 «Ο ν.1809/1988 καταργείται από 01-01-2015, 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 31 Δεκεμβρίου 2014.»

**Επειδή** στην υπό εξέταση περίπτωση, σύμφωνα με την από 26-02-2015 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κέρκυρας ο προσφεύγων δήλωσε εκπρόθεσμα στις 30-12-2014 την μεταβολή του ΦΗΜ με αριθμό μητρώου ..... λόγω μεταφοράς αυτού από την εγκατάσταση 3 στην εγκατάσταση 4 με ημερομηνία μεταβολής 05-12-2014.

**Επειδή** η συγκεκριμένη παράβαση διαπράχθηκε στις 30-12-2014 σύμφωνα με τα ανωτέρω ορθά εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 1809/88 καθώς αυτό παραμένει σε ισχύ για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2014.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 26-02-2015 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ..... επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ...../16-04-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ .....

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Πρόστιμο άρθρου 10 παρ 3 περ. δ του Ν 1809/1988 ποσό: **600,00 ευρώ**

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

**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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).