



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 12/02/2015

Αριθμός απόφασης: 539

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

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 ημερομηνία κατάθεσης 18.11.2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ... του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ, οδός ..., κατά της υπ' αριθ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014- 18/07/2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014- 18/07/2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30/10/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 12/02/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18.11.2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ... 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00 € για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014- 18/07/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 10§2 και 10§3 περ. ζ' 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.

Η παράβαση αφορά στη μη διαφύλαξη του με αρ. πρ. θεώρησης ... (σελ. 1-18) και ... (σελ. 19-48) Βιβλιαρίου Συντήρησης της με αρ. μητρ. ... Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ ισχυριζόμενη ότι μετά την παρέλευση της ταχθείσας από τον έλεγχο στην κλήση προς ακρόαση προθεσμίας, αλλά και μετά την έκδοση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, βρήκε το θεωρημένο Βιβλιάριο Συντήρησης της με αρ. μητρ. ... Φ.Τ.Μ..

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της προσβαλλόμενης πράξης η Υπηρεσία μας απέστειλε στην υπόχρεο την με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ... ΕΞ 2015/21.01.2015 κλήση σε ακρόαση, με την οποία την καλούσαμε σε ακρόαση με την υποβολή γραπτού υπομνήματος την Πέμπτη 22/01/2015 και ώρα 11:00 π.μ., προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις της και να αναπτύξει τους προβαλλόμενους με την με αρ. πρωτ. .../18.11.2014 ενδικοφανή προσφυγή λόγους προσκομίζοντας επιπλέον το με αριθμό π.θ. ... Βιβλιάριο Συντήρησης και Επισκευών της με αρ. μητρώου ... Φ.Τ.Μ., το Βιβλιάριο το οποίο εκδόθηκε σε αντικατάσταση αυτού, καθώς και κάθε επιπλέον σχετικό αποδεικτικό στοιχείο.

Ο αντίκλητος της προσφεύγουσας κος προσήλθε στα γραφεία της υπηρεσίας μας την 05/02/2015 προσκομίζοντας το με αρ. πράξης θεώρησης ... (σελ. 1-18) και ... (σελ. 19-48) Βιβλιάριο Συντήρησης της με αρ. μητρώου ... Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής, καθώς και το Βιβλιάριο Συντήρησης που εκδόθηκε σε αντικατάστασή του.

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 τις διατάξεις του άρθρου 10§§1, 2 και 3 περ. ζ' 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:

...

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. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00 € για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014- 18/07/2014, για μη διαφύλαξη του με αρ. πρ. θεώρησης ... (σελ. 1-18) και ... (σελ. 19-48) Βιβλιαρίου Συντήρησης της με αρ. μητρ. ... Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής. Η ως άνω προσβαλλόμενη Α.Ε.Π. εκδόθηκε κατόπιν του πορίσματος ελέγχου της από 30/10/2014 έκθεσης μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ

Επειδή, σε απάντηση της με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ... ΕΞ 2015/21.01.2015 κλήσης σε ακρόαση, ο αντίκλητος της προσφεύγουσας προσκόμισε το με αρ. πράξης θεώρησης ... (σελ. 1-18) και ... (σελ. 19-48) Βιβλιάριο Συντήρησης της με αρ. μητρώου ... Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής, καθώς και το Βιβλιάριο Συντήρησης που εκδόθηκε σε αντικατάστασή του.

Επειδή, κατά το χρόνο που η προσφεύγουσα προσήλθε στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ προκειμένου να υποβάλει δήλωση διακοπής εργασιών, δεν επέδειξε το με αρ. πρ. θεώρησης ... (σελ. 1-18) και ... (σελ. 19-48) Βιβλιάριο Συντήρησης της με αρ. μητρ. ... Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής, και αντί αυτού υπέβαλε την με αρ. πρωτ. .../17.07.2014 υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, με την οποία δήλωσε ότι το έχει απολέσει, και προέβη σε αντικατάστασή του προκειμένου να πραγματοποιηθεί η απαιτούμενη ανάγνωση μνήμης της Φ.Τ.Μ.. Στη συνέχεια, η ως άνω Δ.Ο.Υ. συνέταξε το με αρ. πρωτ. .../12.09.2014 Δελτίο Πληροφοριών, το οποίο απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36§2 περ. γ' του Ν. 4174/2013:

« 2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) ...

β) ...

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, **για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης «επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης» και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»**

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι δεν υφίσταται η παράβαση της απώλειας του θεωρημένου Βιβλιαρίου Συντήρησης, ενώ σε κάθε περίπτωση υφίσταται η μη επίδειξή του στη φορολογική αρχή κατά το χρόνο δήλωσης της διακοπής εργασιών της ατομικής επιχείρησης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 18.11.2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ... του ..., ΑΦΜ ..., και την ακύρωση της υπ' αριθ. ... Απόφασης Επιβολής

Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΤΥΡΩΝ, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Πρόστιμο Κ.Φ.Α.Σ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014- 18/07/2014: 0,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α.**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).