



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 11.12 .2018

Αριθμός απόφασης: 4977

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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 7.9.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. /9.8.2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /9.8.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 20.6.2018 οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της από 7.9.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου 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 με αριθμό/9.8.2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 € (100€ X 5) για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2016, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν.4174/2013 λόγω παράβασης του άρθρου 12 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1068/2015.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων, δεν δήλωσε εμπρόθεσμα στην ηλεκτρονική πλατφόρμα του TAXISNET στη Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών-Τμήμα Δ'- ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών, εντός δέκα (10) ημερών, όπως όφειλε, βάσει της εγκυκλίου ΠΟΛ.1068/2015, την πώληση πέντε (5) φορολογικών μηχανισμών (ΑΔΗΜΕ) τις οποίες ο προσφεύγων πούλησε στην εταιρία με Α.Φ.Μ

Η υπό κρίση Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας βάσει της από 20.6.2018 έκθεσης μερικού ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. του ελεγκτή της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Ο προσφεύγων, με την ενδικοφανή προσφυγή του ισχυρίζεται ότι εκ παραδρομής δεν καταχωρήθηκε εμπρόθεσμα η πώληση των πέντε ΑΔΗΜΕ στο σύστημα TAXIS και ζητά την επανεξέταση της προσβαλλόμενης πράξης και την επιβολή προστίμου για μία παράβαση και όχι για πέντε (5), διότι η πώληση των πέντε φορολογικών μηχανισμών έγινε στην ίδια επιχείρηση ασχέτως αν εκδόθηκαν πέντε (5) διαφορετικά παραστατικά.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ.14 Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι:

«Η οντότητα που εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8, διαβιβάζει εντός δέκα (10) ημερών από την έναρξη ή την παύση της χρήσης του εν λόγω μέσου στη Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών τις ακόλουθες, κατά περίπτωση πληροφορίες:

α) Τον τύπο και το σειριακό αριθμό (κωδικό) του κατασκευαστή του χρησιμοποιούμενου μέσου που απαιτείται για την ταυτοποίηση του εν λόγω μέσου.

β) Την ημερομηνία απόκτησης και την ημερομηνία οριστικής παύσης της χρήσης του μέσου».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 6 της ΠΟΛ 1068/2015 «*Διαδικασίες έγκρισης και ανάκλησης Φ.Η.Μ., Υποχρεώσεις κατόχων άδειας καταλληλότητας Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.), πωλητών Φ.Η.Μ., πιστοποιημένων τεχνικών Φ.Η.Μ., κατόχων -χρηστών Φ.Η.Μ.*» διευκρινίζεται ότι:

Άρθρο 6

Υποχρεώσεις πωλητή

(κατασκευαστή, εισαγωγέα ή μεταπωλητή) Φ.Η.Μ.

6.1. Ο πωλητής Φ.Η.Μ., δηλώνει ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET (έντυπο Δ11) και εντός δέκα (10) ημερών από την πώληση ή την τυχόν επιστροφή (ακύρωση πώλησης) κάθε νέου Φ.Η.Μ. στην Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών - Τμήμα Δ' Ηλεκτρονικών Ταμειακών Μηχανών.

6.2. Ο πωλητής Φ.Η.Μ., για κάθε Φ.Η.Μ. που πωλεί, παραδίδει στον τελικό χρήστη το Βιβλίο Οδηγιών Χρήσης καθώς και το Βιβλίο Συντήρησης του Φ.Η.Μ., σφραγισμένο και υπογεγραμμένο από αυτόν.

6.3. Ο πωλητής Φ.Η.Μ. εκπαιδεύει τον τελικό χρήστη στην λειτουργία του Φ.Η.Μ. και τον ενημερώνει για τις υποχρεώσεις του.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. α' του ν. 4174/2015:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα «ή υποβάλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου».

Επειδή περαιτέρω στην παράγραφο 2 περ. α' του ως άνω νόμου και άρθρου ορίζεται ότι:

«2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α της παραγράφου 1».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την από 20.6.2018 έκθεση μερικού ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. του ελεγκτή της ιδίας Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, σύμφωνα με το από 26.4.2016 Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών που περιήλθε στη Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, ο προσφεύγων δεν δήλωσε εμπρόθεσμα στην ηλεκτρονική πλατφόρμα του TAXISNET στη Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών-Τμήμα Δ'- ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών, εντός δέκα (10) ημερών, όπως όφειλε, βάσει της εγκυκλίου ΠΟΛ.1068/2015, την πώληση πέντε (5) φορολογικών μηχανισμών (ΑΔΗΜΕ), τις οποίες πούλησε στην εταιρία με Α.Φ.Μ., όπως προκύπτει από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα:

1) Με το τιμολόγιο πώλησης-δελτίο αποστολής, σειράς Α με αριθμ./3.2.2016, μια ΑΔΗΜΕ μάρκας με Α.Μ.2) Με το τιμολόγιο πώλησης-δελτίο αποστολής, σειράς Α με αριθμ./3.2.2016, μια ΑΔΗΜΕ μάρκας με Α.Μ.

3) Με το τιμολόγιο πώλησης-δελτίο αποστολής, σειράς Α με αριθμ./3.2.2016, μια ΑΔΗΜΕ μάρκας με Α.Μ.

4) Με το τιμολόγιο πώλησης-δελτίο αποστολής, σειράς Α με αριθμ./3.2.2016, μια ΑΔΗΜΕ μάρκας με Α.Μ.

5) Με το τιμολόγιο πώλησης-δελτίο αποστολής, σειράς Α με αριθμ./3.2.2016, μια ΑΔΗΜΕ μάρκας με Α.Μ.

Η πώληση των ως άνω ΑΔΗΜΕ έπρεπε να δηλωθεί στην ηλεκτρονική πλατφόρμα του TAXISNET το αργότερο εντός δέκα (10) ημερών από την έκδοση των ως άνω φορολογικών στοιχείων πώλησης, ήτοι μέχρι την 13.2.2016, ενώ δηλώθηκε την 26.4.2016. Συνεπώς ορθά καταλογίσθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος πέντε (5) παραβάσεις για την εκπρόθεσμη δήλωση πώλησης ισάριθμων ΑΔΗΜΕ βάσει των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων πώλησης.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 7.9.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 01/01-31/12/2016

Υπ' αριθμ./9.8.2018 πράξη επιβολής προστίμου

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.2 περίπτωση α'ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. α' της παραγρ. 1 του ιδίου άρθρου και νόμου. Ποσό 100 € X 5=500,00 €

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**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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 .