



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 991/28-05-2020

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την Ε.2043/06-04-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., προς κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου έκτου παρ. 4 της από 30/03/2020 ΠΝΠ (ΦΕΚ75Α/30-03-2020).

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης **21/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου (Δ.Ο.Υ. Κοζάνης)

Ενδικοφανή Προσφυγή τ... Κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/24-12-2019 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών για το φορολογικό έτος 2019.

6. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

8. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **21/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ...

Κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/24-12-2019 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €**, για **εκπρόθεσμη υποβολή** δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα και δη της με αριθμό πρωτοκόλλου/23-12-2019 (Δ.Ο.Υ. Γρεβενών) δήλωσης έναρξης λειτουργίας του με αριθμό μητρώου φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από **24/12/2019 Έκθεση Ελέγχου** της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών.

... προσφεύγ..... Κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης **21/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Την 04/09/2019 υπέβαλε εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου (taxisnet), την με αριθμό καταχώρησης δήλωση έναρξης λειτουργίας του με αριθμό μητρώου φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, ο οποίος άρχισε να λειτουργεί την 03/09/2019 (ημερομηνία έκδοσης του πρώτου δελτίου ημερήσιας κίνησης Ζ). Στην εν λόγω δήλωση, εκ παραδρομής συμπληρώθηκε η ανωτέρω ημερομηνία 03/09/2019 ως ημερομηνία έκδοσης του φορολογικού στοιχείου αγοράς του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, αντί της ορθής 13/06/2019 (ληφθέν ΤΠ-ΔΑ Νο...../13-06-2019). Την 23/12/2019, ... προσφεύγ..... υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γρεβενών την με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση με την οποία ζήτησε την διόρθωση του ανωτέρω λάθους.

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός τ... προσφεύγο..... τυγχάνει βασιμότητας και γίνεται αποδεκτός, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 (Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών) παρ. 8 και 14 του Ν.4308/2014 «**Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις**» (ΦΕΚ251Α/24-11-2014) ορίζεται ότι
«8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με την χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο Ν.1809/1988 κατά την θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

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

α) Τον τύπο και τον 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, με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 8.1. και του παραρτήματος Β' παρ. Β.2. υποπαρ. Β.2.2. της ΠΟΛ.1068/24-03-2015 (ΦΕΚ497Β/01-04-2015) Απόφασης της Γενικής Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «**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..**», ορίζεται ότι
«Άρθρο 8.

Υποχρεώσεις κατόχου/χρήστη Φ.Η.Μ..

Ο κάτοχος/χρήστης Φ.Η.Μ. έχει τις κάτωθι υποχρεώσεις:

8.1. Διαβιβάζει τις πληροφορίες της παραγράφου 14 του άρθρου 12 του Ν.4308/2014 στην Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών – Τμήμα Δ' Ηλεκτρονικών Ταμειακών Μηχανών. Η διαβίβαση γίνεται ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET (έντυπο Δ13 ή Δ14) και εντός της καθορισμένης προθεσμίας από την έναρξη ή παύση χρήσης του Φ.Η.Μ.. Η ημερομηνία έναρξης ή παύσης καθορίζεται από την ημερομηνία του πρώτου ή τελευταίου Δελτίου Ημερήσιας Κίνησης Ζ, αντίστοιχα.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β'.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ Φ.Η.Μ..

Β.2. ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΝΕΟΥ Ή ΑΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΤΟΥ Φ.Η.Μ..

Β.2.2. Ενέργειες αγοραστή.

Ο αγοραστής κάτοχος του Φ.Η.Μ. υποβάλλει στο taxisnet (έντυπο Δ13 για τους Φ.Η.Μ., έντυπο Δ14 για τις Α.Δ.Η.Μ.Ε. ταξιμέτρων) δήλωση έναρξης με κωδικό 1 «ΑΓΟΡΑ». **Η δήλωση αυτή**

υποβάλλεται το αργότερο εντός 10 ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία έκδοσης του πρώτου Ζ που αφορά τον συγκεκριμένο κάτοχο. Σε περίπτωση μη έγκαιρης υποβολής στο taxisnet, ο αγοραστής υποβάλλει στην Δ.Ο.Υ. της έδρας του, εντός 10 ημερολογιακών ημερών από την έκδοση του πρώτου Ζ που τον αφορά, το έντυπο Β2 του TAXIS και φωτοαντίγραφο προσφάτως εκδοθέντος Δελτίου – «Ζ».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ... προσφεύγ..... διατηρεί ατομική επιχείρηση – πρατήριο πώλησης υγρών καυσίμων (βενζίνης και πετρελαίου κίνησης) στ... .., για την οποία τηρεί βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α..

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ... προσφεύγ..... αγόρασε, με το Τιμολόγιο Πώλησης – Δελτίο Αποστολής Νο...../13-06-2019 συνολικής αξίας 434,00 € (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%) και έκδοσης της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, τον με αριθμό μητρώου φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό (Φ.Η.Μ.), ο οποίος τέθηκε σε λειτουργία την 03/09/2019 και εκδόθηκαν τα με αριθμούς 2/03-09-2019, 3/03-09-2019 και 4/03-09-2019 δελτία ημερήσιας κίνησης «Ζ». Την 04/09/2019, ... προσφεύγ..... υπέβαλε εμπροθέσμως, ήτοι εντός δέκα (10) ημερών από την έναρξη λειτουργίας, μέσω διαδικτύου (taxisnet), την με αριθμό καταχώρησης δήλωση έναρξης λειτουργίας του ανωτέρω Φ.Η.Μ.. Στην εν λόγω δήλωση συμπληρώθηκε εσφαλμένα η 03/09/2019 ως ημερομηνία έκδοσης του φορολογικού στοιχείου αγοράς του Φ.Η.Μ., αντί της ορθής 13/06/2019. Την 23/12/2019, ... προσφεύγ..... υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γρεβενών την με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση με την οποία ζήτησε την διόρθωση του ανωτέρω λάθους. Από την Δ.Ο.Υ. Γρεβενών διαγράφηκε η με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/04-09-2019 δήλωση έναρξης λειτουργίας του με αριθμό μητρώου Φ.Η.Μ. και καταχωρήθηκε, με ημερομηνία **23/12/2019**, ήτοι μετά την παρέλευση της προθεσμίας των δέκα (10) ημερών από την έναρξη λειτουργίας του Φ.Η.Μ., νέα δήλωση (με αριθμό/23-12-2019), στην οποία συμπληρώθηκε ως ημερομηνία απόκτησης του Φ.Η.Μ. η ορθή 13/06/2019 και ως ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του η **03/09/2019**.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών εκδόθηκε η με αριθμό/24-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό πρωτοκόλλου/23-12-2019 δήλωσης έναρξης λειτουργίας του με αριθμό μητρώου Φ.Η.Μ. (δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

Επειδή, ωστόσο, η μεταβολή που επήλθε με την με αριθμό πρωτοκόλλου/23-12-2019 δήλωση έναρξης λειτουργίας του ανωτέρω Φ.Η.Μ., ήτοι η καταχώρηση της ορθής ημερομηνίας έκδοσης του φορολογικού στοιχείου αγοράς του (13/06/2019), αποτελεί επουσιώδες στοιχείο που δεν επηρεάζει την εν λόγω δήλωση, η οποία, σε κάθε περίπτωση, υποβλήθηκε το πρώτον εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των δέκα (10) ημερών από την έναρξη λειτουργίας του Φ.Η.Μ..

Επειδή, η αρχή της χρηστής διοίκησης επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και κατ' εφαρμογή της αρχής της χρηστής διοίκησης, κρίνουμε ότι η με αριθμό/24-12-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών **πρέπει να ακυρωθεί**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **21/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου
Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με
Α.Φ.Μ.: και την ακύρωση της με αριθμό/24-12-2019 προσβαλλόμενης Πράξης
Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... με βάση την παρούσα Απόφαση:

Φορολογικό έτος 2019

Η με αριθμό/24-12-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γρεβενών, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης έναρξης λειτουργίας του με αριθμό μητρώου Φ.Η.Μ. (δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/23-12-2019) [άρθρο 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	100,00	<u>0,00</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν υπόχρε... .

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση :

Κατά της Απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση Προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.