



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 13/05/2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Αριθμός Απόφασης: 864

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
 - δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (Α' 86)
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 02/01/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, με επαγγελματική διεύθυνση επί της οδού, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ./2019 πράξης επιβολής προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, για το φορολογικό έτος 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ./2019 πράξη επιβολής προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, για το φορολογικό έτος 2013, της οποίας ζητείται η

ακύρωση, καθώς και την από 31/10/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02/01/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου 27 ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2019 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 5.000,00 €, για την χρήση 2013, λόγω επέμβασης – παραβίασης του με αριθμ. μητρώου ΑΔΗΜΕ ταξιμέτρου, του υπ' αριθμ. αυτοκινήτου ΤΑΞΙ, προκειμένου να μην εκδίδει αποδείξεις και να διαφεύγει την καταβολή του αναλογούντα φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ. 54 παρ. 1ι΄ του ν.4174/2013 και της ΠΟΛ 1026/12-02-2018, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθ. 54 παρ. 2ζ΄ του ν.4174/2013 και της ΠΟΛ 1026/12-02-2018.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 31/10/2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4174/2013, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών, σύμφωνα με την οποία την 26/09/2013 και με αρ. πρωτ., ελήφθη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών, το με αρ. πρωτ. ΔΠΠ/2013 διαβιβαστικό έγγραφο του ΣΔΟΕ-Περιφερειακή Δ/νση Αττικής, με το οποίο διαβιβάστηκε το με αρ. πρωτ./...../...../2013 έγγραφο περί υποβολής δικογραφίας, της Διεύθυνσης Τροχαίας – Υποδιεύθυνση Τροχαίας

Σύμφωνα με το παραπάνω έγγραφο της Τροχαίας, την 31/07/2013 και περί ώρα 22:00΄, Αστυνομικός της Άμεσης Δράσης..... κατέλαβε τον του και της με Α.Φ.Μ (Α.Δ.Τ), να οδηγεί το υπ' αριθμ. αυτοκίνητο ταξί, ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος του, κάτοικου οδός – Α.Φ.Μ και να έχει τοποθετήσει στην ταμειακή μηχανή, συσκευή – καλώδιο τύπου τηλεφώνου προκειμένου να μην εκδίδει αποδείξεις. Η ανωτέρω παρεμβολή στην ταμειακή μηχανή δημιουργούσε σφάλμα στη μετάδοση της ένδειξης του ταξιμέτρου με αποτέλεσμα να μην εκδίδεται η απόδειξη αναγράφοντας σφάλμα στην μετάδοση, πράγμα το οποίο φαινόταν και στο δελτίο ημερήσιας κίνησης εκμεταλλευτή-Ζ. Ο οδηγός ανακοίνωσε ότι σκόπιμα είχε παρέμβει στο ταξίμετρο κατά αυτόν τον τρόπο για να μην εκδίδει αποδείξεις και να διαφεύγει της καταβολής του

αναλογούνται φόρου. Ο αριθμός μητρώου ΑΔΗΜΕ είναι, ενώ εκμεταλλευτής αυτού την ημερομηνία της παράβασης ήταν ο προσφεύγων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος ότι στο εν λόγω ταξί ιδιοκτησίας του είχε προσλάβει και εργαζόταν ο οδηγός που οδηγούσε αυτό, κατά τον παρόντα διενεργηθέντα έλεγχο, ο του, με έναρξη της σύμβασης την 14-2-2013 και λήξη 4-7-2014, οπότε και αποχώρησε. Την σύμβαση αυτή την είχε αναγγείλει στις αρμόδιες υπηρεσίες νομίμως, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του. Επομένως ο είχε την αποκλειστική ευθύνη για τυχόν παραβάσεις στο ταξίμετρο και όπως παραδέχτηκε και ο ίδιος αυτός ήταν που είχε παρέμβει στο ταξίμετρο. Άλλωστε, όπως έχει κριθεί (βλέπετε προσκομιζόμενη και επικαλούμενη την υπ' αριθμόν οικ./...../2013 απόφαση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής-Γενική Δ/νση Εσωτερικής Λειτουργίας), από τον μήνα Αύγουστο 2013 (βλέπετε σχετικά την ισχύουσα Αγορανομική Διάταξη στο ΦΕΚ 1949/Β/12-087-2013) για την, καθ' οιονδήποτε τρόπο, αλλοίωση των δεδομένων που δέχονται τα ταξίμετρα την ευθύνη έχει ο οδηγός του αυτοκινήτου ταξί και όχι ο ιδιοκτήτης αυτού.

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 7 παρ. 1 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχής υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση των ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή πωληθέντος αγαθού.»

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3, 4, 5, 6 και 7 του άρθρου 8 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.): «1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση

συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

3. Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο.

4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.

6. Πιστωτικό τιμολόγιο είναι το τιμολόγιο που εκδίδεται για κάθε περίπτωση εκπτώσεων, επιστροφών ή άλλων διαφορών.

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.»

Επειδή, στο άρθρο 11 παρ.1 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.»

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των παρ. 1, 2, 7 και 8 του άρθρου 12 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.): «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

.....
7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης
.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ι' του Ν. 4174/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει:

«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 :

.....
ι) παραβιάζει ή παραποιεί ή επεμβαίνει κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών»

Επειδή, στην παρ.2 περ. ζ του ως άνω άρθρου του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει προβλέπεται ότι: « 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

.....
ζ) πέντε, δέκα, και είκοσι χιλιάδες (5.000, 10.000, 20.000) ευρώ, για κάθε παράβαση της περίπτωσης ι' της παραγράφου 1, κατά περίπτωση και ως εξής: πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ, όταν υπαίτιος της παράβασης είναι ο κάτοχος-χρήστης του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ, όταν υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση μεταπώλησης ή τεχνικής υποστήριξης και είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση που έχει λάβει έγκριση λογισμικού (software) και υλισμικού (hardware) από τα αρμόδια όργανα.»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1096/2010 ορίζεται μεταξύ άλλων ότι :

«Σε περιπτώσεις μίσθωσης της άδειας ΕΔΧ ΤΑΞΙ με ΑΔΗΜΕ Ταξιμέτρου ή μεριδίου αυτής σε τρίτον με σκοπό την εκμετάλλευσή της, τότε το γεγονός αυτό θα πρέπει να τεκμαίρεται από τη σύναψη ιδιωτικού συμφωνητικού το οποίο θα κατατεθεί αντίστοιχα στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. των αντισυμβαλλομένων (μισθωτή και εκμισθωτή).

Η διαδικασία δήλωσης της ΑΔΗΜΕ Ταξιμέτρου θα γίνεται με την χρήση του κωδικού 14 «Παραχώρηση Χρήσης», από τον εκμισθωτή και τον μισθωτή στις Δ.Ο.Υ. τους (ή μόνο από τον εκμισθωτή εξουσιοδοτημένος νόμιμα από τον μισθωτή -ιδιοκτήτη).

Εναλλακτικά παρέχεται η δυνατότητα η ανωτέρω διαδικασία δήλωσης της παραχώρησης χρήσης ΑΔΗΜΕ Ταξιμέτρου, να γίνεται μόνο από τον εκμισθωτή-εκμεταλλευτή κατ' αντιστοιχία της διαδικασίας που προβλέπεται από την παράγραφο 5 του παρόντος με εξαίρεση ότι τη θέση του αγοραστή - νέου εκμεταλλευτή κατέχει ο εκμισθωτής και αντί της υποβολής αντιτύπου νόμιμου παραστατικού μεταβίβασης-πώλησης ή επικυρωμένου φωτοαντιγράφου συμβολαίου μεταβίβασης, υποβάλλεται επικυρωμένο αντίγραφο του ιδιωτικού συμφωνητικού, και η μεταβολή στο TAXIS θα γίνεται με την χρήση νέου κωδικού με αριθμό 39 «Παραχώρηση Χρήσης Ταξιμέτρου χωρίς B2» και μέσα στην νόμιμη προθεσμία των δεκαπέντε (15) ημερών.

Ο εκμισθωτής αναλαμβάνει πλέον κατ' αντιστοιχία όλες τις υποχρεώσεις αγοραστή ΑΔΗΜΕ Ταξιμέτρου και υποχρεούται στη δήλωση οποιασδήποτε μεταβολής της ΑΔΗΜΕ Ταξιμέτρου μέχρι τη λήξη ισχύος του ιδιωτικού συμφωνητικού.»

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1068/24-3-2015, άρθ.8 «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. αναφέρονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα :

«8.2. είναι υπεύθυνος για την φύλαξη του βιβλίου συντήρησης του Φ.Η.Μ., την σφράγιση και ενημέρωση του από κάθε τεχνικό (πιστοποιημένο ή μη) που επεμβαίνει στο hardware ή το software του Φ.Η.Μ. καθώς και την άμεση παράδοση του στα ελεγκτικά όργανα, αν και όταν αυτό ζητηθεί.

8.3. επιτρέπει την αποσφράγιση της κεφαλής της βίδας ασφαλείας, μόνο από εξουσιοδοτημένους τεχνικούς.

8.4. είναι υπεύθυνος για την φύλαξη και την καλή λειτουργία του Φ.Η.Μ. πριν και μετά την πλήρωση της φορολογικής μνήμης και ειδικότερα για την δυνατότητα παραγωγής αναφορών ανάγνωσης φορολογικής μνήμης.

Άρθρο 11

11.1 παραβιάσεις-παραβάσεις ΦΗΜ που εντοπίζονται από αρμόδια ελεγκτικά όργανα ή καταγγελίες σχετικά με το λογισμικό (software ή firmware) ή υλικό (hardware) ή, κατά περίπτωση, του οδηγού (driver) του ΦΗΜ αναφέρονται στο τμήμα δ' ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών.

Το τμήμα δ', κατόπιν αξιολόγησης παραπέμπει το θέμα στην επιτροπή η οποία κατά την κρίση της συντάσσει έκθεση για την επιβεβαίωση ή όχι της παραβίασης-παραβάσης.»

Επειδή, με την ΠΟΛ 1026/2018 παρασχέθηκαν οδηγίες και διευκρινίσεις αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 και λοιπές περιπτώσεις και ειδικότερα: «II Διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 14 του άρθρου 40 του ν.4410/2016»

«Με τις διατάξεις της παραγράφου 14 του άρθρου 40 του ν. 4410/2016 (ΦΕΚ141Α) τροποποιήθηκε το άρθρο 54 του ν. 4174/2013 και ενσωματώθηκαν στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) παραβάσεις και αντίστοιχα πρόστιμα για τη με οποιονδήποτε τρόπο επέμβαση στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ), για την έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση ή με τη χρήση μη εγκεκριμένου ΦΗΜ, καθώς και για την έκδοση δελτίων και αποδείξεων από το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών - Εκροών, χωρίς τη χρήση εγκεκριμένου μοντέλου μηχανισμού σήμανσης. Για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων αυτών, παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες και διευκρινίσεις:

A. Χρόνος εφαρμογής

Οι υπόψη διατάξεις εφαρμόζονται για τις κατωτέρω παραβάσεις που διαπιστώνονται από 1.1.2016 και εφεξής, ανεξαρτήτως του χρόνου διάπραξης αυτών. Εφαρμόζονται δε για τις υποθέσεις εκείνες, για τις οποίες μέχρι τη δημοσίευση του ν. 4410/2016, δηλαδή μέχρι τις 3.8.2016, δεν είχαν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου.

B. Παραβίαση ή παραποίηση ή επέμβαση στη λειτουργία των ΦΗΜ (άρθρο 54, παρ. 1 περ. ι' του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την περίπτωση α' της παραγράφου 14 του άρθρου 40 του ν. 4410/2016)

Για παραβάσεις που αφορούν την παραβίαση ή παραποίηση ή επέμβαση με οποιονδήποτε τρόπο στην λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί τεχνικών προδιαγραφών καθώς και τις σχετικές αποφάσεις της αρμόδιας Επιτροπής καταλληλότητας ΦΗΜ, οι οποίες διαπιστώνονται από 1.1.2016 και εφεξής, ανεξαρτήτως του χρόνου διάπραξης αυτών, επιβάλλεται, για κάθε παράβαση, το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 54, όπως αυτές προστέθηκαν με την περίπτωση β' της παραγράφου 14 του άρθρου 40 του ν. 4410/2016, ως ακολούθως:

- α) πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ, όταν υπαίτιος της παράβασης είναι ο χρήστης ή ο κάτοχος ΦΗΜ
- β) δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ, όταν υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση μεταπώλησης ή τεχνικής υποστήριξης που έχει εξουσιοδοτηθεί για την παροχή υπηρεσιών συντήρησης και επισκευής ΦΗΜ
- γ) είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, όταν υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση που έχει λάβει, από την αρμόδια Επιτροπή, έγκριση λογισμικού (software) και υλισμικού (hardware).

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση, διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα, συνεπεία του με αρ. πρωτ./2013 εγγράφου του ΣΔΟΕ-Περιφερειακή Δ/ση Αττικής, με το οποίο διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, το με αρ. πρωτ./...../2013 έγγραφο της Υποδιεύθυνσης Τροχαίας Αθηνών .

Σύμφωνα με το παραπάνω έγγραφο της Τροχαίας Αθηνών, την 31/07/2013 και περί ώρα 22:00', Αστυνομικός της Άμεσης Δράσης..... κατέλαβε τον του

..... και της με Α.Φ.Μ. (Α.Δ.Τ), να οδηγεί το υπ' αριθμ. αυτοκίνητο ταξί, ιδιοκτησίας του του, κάτοικου οδός – Α.Φ.Μ. και να έχει τοποθετήσει στην ταμειακή μηχανή, συσκευή – καλώδιο τύπου τηλεφώνου προκειμένου να μην εκδίδει αποδείξεις. Η ανωτέρω παρεμβολή στην ταμειακή μηχανή δημιουργούσε σφάλμα στη μετάδοση της ένδειξης του ταξιμέτρου με αποτέλεσμα να μην εκδίδεται η απόδειξη αναγράφοντας σφάλμα στην μετάδοση, πράγμα το οποίο φαινόταν και στο δελτίο ημερήσιας κίνησης εκμεταλλευτή-Ζ. Ο οδηγός ανακοίνωσε ότι σκόπιμα είχε παρέμβει στο ταξίμετρο κατά αυτόν τον τρόπο για να μην εκδίδει αποδείξεις και να διαφεύγει της καταβολής του ανάλογου φόρου. Ο αριθμός μητρώου ΑΔΗΜΕ είναι, ενώ εκμεταλλευτής την ημερομηνία της παράβασης ήταν ο «..... του» με Α.Φ.Μ.

Επειδή, από τον έλεγχο του πληροφοριακού συστήματος της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, με την/2015 δήλωση έναρξης λειτουργίας ταξιμέτρου του προσφεύγοντος (στοιχεία παραστατικού εγγράφου απόκτησης/2004) πήρε στην κατοχή του, με ποσοστό κατοχής 100% τον με αρ. μητρώου ΑΔΗΜΕ ταξίμετρο, τύπου, για το με αρ. κυκλοφορίας, από τον, με ημερομηνία έναρξης λειτουργίας την 19-04-2004 και κωδ. Εκμεταλλευτή 1. Στη συνέχεια με την υπ' αρ./2011 δήλωση και με ημ. μεταβολής την 22-10-2011, ο προσφεύγων προέβη σε μεταβολή κωδ. Εκμεταλλευτή από 1 σε 2 με τον ίδιο να παραμένει εκμεταλλευτής μέχρι και την 10/08/2015, ημερομηνία κατά την οποία προέβη σε παραχώρηση χρήσης του ταξιμέτρου στην επιχείρηση με ΑΦΜ με την υπ' αρ./2015 δήλωση.

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή ο προσφεύγων ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του, ισχυριζόμενος ότι στο εν λόγω ταξί ιδιοκτησίας του είχε προσλάβει και εργαζόταν ο οδηγός που οδηγούσε αυτό, κατά τον παρόντα διενεργηθέντα έλεγχο, ήτοι ο του, με έναρξη της σύμβασης την 14-2-2013 και λήξη 4-7-2014, οπότε και αποχώρησε. Επομένως ο είχε την αποκλειστική ευθύνη για τυχόν παραβάσεις στο ταξίμετρο και όπως παραδέχτηκε και ο ίδιος αυτός ήταν που είχε παρέμβει στο ταξίμετρο. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται καταρτισθείσα σύμβαση μεταξύ του ιδίου και του οδηγού, καθώς και την υπ' αριθμόν οικ./...../2013 απόφαση της Αποκεντρωμένης Διοίκησης Αττικής-Γενική Δ/ση Εσωτερικής Λειτουργίας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 του ν.1882/22.03.1990 «Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών», ορίζεται ότι:

«Παρ.16 Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιανδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.»

Επειδή, δεν έχει προσκομιστεί ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ του προσφεύγοντος και του οδηγού, ούτε έχει κατατεθεί κάτι τέτοιο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα, η καταρτισθείσα σύμβαση που επικαλείται ο προσφεύγων δεν δύναται να επιφέρει έννομα αποτελέσματα. Περαιτέρω, λόγο της μη υποβολής του σχετικού συμφωνητικού δεν υφίσταται μεταβολή στα στοιχεία του εκμεταλλευτή της επίμαχης ΑΔΗΜΕ, με αποτέλεσμα ως εκμεταλλευτής αυτής, σύμφωνα με τα στοιχεία του συστήματος TAXIS, την 31/07/2013. ημερομηνία της παράβασης, να είναι ο προσφεύγων.

Επειδή, το γεγονός ότι επιβάλλεται διοικητικό πρόστιμο στους οδηγούς, από κάποια άλλη διοικητική αρχή, δεν απαλλάσσει την Φορολογική Διοίκηση από την υποχρέωση να επιβάλλει πρόστιμο στον εκμεταλλευτή του ταξιμέτρου, κατ' εφαρμογή του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 54 του ν.4174/2013 Κ.Φ.Δ) όπως αυτές προστέθηκαν με την περίπτωση β' της παραγράφου 14 του άρθρου 40 του ν.4410/2016 σε συνδυασμό και με την ΠΟΛ 1026/2018 και τις διατάξεις των άρθρων 12, 15 & 40 του ν.4308/2014 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω, χρήστης - εκμεταλλευτής του με αρ. μητρώου ΑΔΗΜΕ ταξιμέτρου, του με αρ. κυκλ..... αυτοκινήτου ΤΑΞΙ, κατά την 31/07/2013, ημερομηνία την οποία το ανωτέρω ΤΑΧΙ κατελήφθη από αστυνομικούς της Διεύθυνσης Τροχαίας Αττικής με παραβιασμένο το προαναφερόμενο ταξίμετρο, με αποτέλεσμα να μην εκδίδεται η απόδειξη και να διαφεύγεται η καταβολή του ανάλογου φόρου, ήταν ο προσφεύγων.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση το πρόστιμο που επεβλήθη στον προσφεύγοντα προσδιορίστηκε με βάση τις ισχύουσες διατάξεις και σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 02/01/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του
..... με ΑΦΜ

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

Υπ' αριθμ. /2019 πράξη επιβολής προστίμου, του άρθρου 54 παρ1 περ. 1' και παρ. 2 περ. ζ' του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, για το φορολογικό έτος 2013:
Ποσό 5.000,00 € (πέντε χιλιάδες ευρώ)

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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.