



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04-12-2020

Αριθμός απόφασης: 2521

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.](#) (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης 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. 001126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 09-07-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ, Τ.Κ. κατά της υπ' αριθ./...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ./...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε ΠΕΙΡΑΙΑ φορολογικού έτους 2019, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την σχετική έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 09-07-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 5.000 € σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, περ. ι, άρθρο 54 Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με την παρ 2 περ ζ του ίδιου άρθρου.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Κατόπιν εκδόσεως της υπ' αριθ./2019 εντολής διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά, συνεπεία διαβίβασης στην Δ.Ο.Υ. του με αριθ. πρωτ./...../2019 εγγράφου της Υποδιεύθυνσης της Τροχαίας, διενεργήθηκε έλεγχος εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, κατά την διαχειριστική περίοδο 01.01.2019 - 31.12.2019 στον προσφεύγοντα ΤΟΥ

Σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στο ανωτέρω έγγραφο που διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Υποδιεύθυνση της Τροχαίας στις 16-07-2019 και ώρα 12:00 μ.μ. στο υπ' αριθ. αυτοκίνητο (ταξί) στην περιοχή της και συγκεκριμένα στην διαπιστώθηκαν τα πιο κάτω:

Το υπ' αριθ. αυτοκίνητο-ταξί με αριθμό μητρώου ΑΔΗΜΕ, του οποίου εκμεταλλευτής είναι ο προσφεύγων, βρέθηκε να οδηγεί ο του με Α.Φ.Μ. Επιπροσθέτως, διαπιστώθηκε ότι ο οδηγός είχε επέμβει σκοπίμως στην ταμειακή μηχανή, μπλοκάροντας την με ειδικό συνδυασμό πλήκτρων ταξιμέτρου, γεγονός που είχε ως αποτέλεσμα τη μη έκδοση αποδείξεων ενώ το ταξίμετρο βρισκόταν σε λειτουργία. Συγκεκριμένα, ενώ στην οθόνη της ταμειακής μηχανής υπήρχε η ένδειξη «ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΗΣ ΕΝ ΚΙΝΗΣΕΙΣ», όταν ο έλεγχος έθεσε το ταξίμετρο σε δοκιμαστική λειτουργία, δεν εκδόθηκε η απόδειξη ως είθισται και η ένδειξη του ταξιμέτρου έσβησε και αυτό επανήλθε στην αρχική του κατάσταση. Επισημαίνεται ότι ιδιοκτήτρια του εν λόγω οχήματος, όπως προκύπτει από το δελτίο ημερήσιας κίνησης εκμεταλλευτή, είναι η με Α.Φ.Μ., ενώ εκμεταλλευτής σε ποσοστό 50% είναι ο προσφεύγων.

Επιπλέον, όπως προέκυψε από το σύστημα taxis, για το χρονικό διάστημα 03.06.2019 έως 13.09.2019, ο ΑΔΗΜΕ με αριθμό μητρώου βρισκόταν σε έναρξη λειτουργίας στον προσφεύγοντα αναφέροντας αυτόν ως εκμεταλλευτή με ποσοστό κατοχής 100% και με αιτία έναρξης την ένδειξη «14. Παραχώρηση Χρήσης». Επίσης, στο σύστημα taxis βρέθηκε η υπ' αριθ. δήλωσης/2019 υποβολή της Κατάστασης Συμφωνητικών της παραγράφου 16 άρθρου 8 του ν. 1882/90, η οποία αφορούσε στην παραχώρηση στον οδηγό, του

..... με Α.Φ.Μ., προσοδοφόρου πράγματος και συγκεκριμένα του ΕΔΧ
..... κατά 50% με ημερομηνία έναρξης αυτής την 03-06-2019. Ακολούθως, έγινε οριστική
παύση του ΑΔΗΜΕ με ημερομηνία 13-09-2019 από τον προσφεύγοντα.

Η Δ.Ο.Υ. Ε ΠΕΙΡΑΙΑ, λαμβάνοντας υπ' όψιν το ανωτέρω έγγραφο και αφού διαπίστωσε ότι
κάτοχος του ανωτέρω οχήματος και εκμεταλλευτής του επίμαχου φορολογικού μηχανισμού ήταν ο
προσφεύγων κατά 50%, συνέταξε την από 16-06-2020 έκθεση ελέγχου και εξέδωσε την
προσβαλλόμενη με την παρούσα Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως
μεταρρύθμιση της ανωτέρω πράξης επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους ακόλουθους
ισχυρισμούς:

1) εσφαλμένης εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 2ζ' ως προς την επιβολή σε
αυτόν της επίδικης παράβασης διότι ο υπό κρίση μηχανισμός- ταξίμετρο παραδόθηκε στον οδηγό,
σφραγισμένος και σε νόμιμη λειτουργία με το από 03.06.2019 ιδιωτικό συμφωνητικό εκμετάλλευσης
προσοδοφόρου πράγματος μεταξύ του ιδίου και του

2) περί πλημμελούς αιτιολογίας- παράβασης των κανόνων περί του βάρους απόδειξης
ειδικότερα αν και από όλα τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει σαφώς και άνευ ετέρου ότι ουδόλως
ενέχεται και ευθύνεται για την πληρωμή του υπό κρίση προστίμου, και αν και προσκόμισα όλα τα
στοιχεία εκείνα που αποδεικνύουν ότι δεν είχε κατά το χρόνο της παράβασης την κατοχή – χρήση του
φορολογικού μηχανισμού, παρά ταύτα, η φορολογική αρχή με όλως αόριστη, εσφαλμένη και ελλιπή
αιτιολογία, απέρριψε όλους τους νόμιμους και βάσιμους ισχυρισμούς του.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 28§2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζονται τα ακόλουθα: «Η
Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός
μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο
φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην
παραγράφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση
ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει
εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη
της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού
προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ. με τίτλο «Επαρκής αιτιολογία» ορίζονται
τα ακόλουθα: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή
αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως
και τον προσδιορισμό φόρου.».

Συναφώς, στις διατάξεις του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) με
τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει

Αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 54 παρ1 και παρ 2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ως ίσχυε ορίζονται τα ακόλουθα: «Διαδικαστικές παραβάσεις»

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,]

(Η περ.ι καταργήθηκε με το [άρθρο 101](#) παρ.4 Ν.[4714/2020](#), ΦΕΚ Α 148/31.7.2020.)

.....
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»

(Η περ. ζ' η οποία είχε προστεθεί με το [άρθρο 40](#) παρ.14 Ν.[4410/2016](#),

ΦΕΚ Α 141, καταργήθηκε με το [άρθρο 101](#) παρ.4 Ν.[4714/2020](#), ΦΕΚ Α 148/31.7.2020.)

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1026/2018 με θέμα: «Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων» αναφέρεται ότι: «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 από 16-06-2020 έκθεση ελέγχου επιβολής προστίμου, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Ε ΠΕΙΡΑΙΑ, έχει υιοθετηθεί, αυτούσιο το περιεχόμενο του υπ αριθμό πρωτοκόλλου/...../...../2019 έγγραφο της Υποδιεύθυνσης Τροχαίας, το οποίο και αποτελεί τις διαπιστώσεις του ως άνω ελέγχου βάσει των οποίων στοιχειοθετήθηκε η παράβαση.

Επειδή η έκθεση ελέγχου απαιτείται και αποτελεί ουσιώδη τύπο για την έκδοση της Πράξης Επιβολής Προστίμου μπορεί όμως να στηρίζεται στα συμπεράσματα και τις διαπιστώσεις άλλης αρχής που έχει διενεργήσει πρωτογενώς έλεγχο όπως εν προκειμένω η Αστυνομία (αρ.28 παρ.2, 62 Κ.Φ.Δ.)

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Υποδιεύθυνση της Τροχαίας στις 16-07-2019 και ώρα 12:00 μ.μ. στο υπ' αριθ. Δ.Χ.Ε. αυτοκίνητο (ταξί) στην περιοχή της και συγκεκριμένα στην διαπιστώθηκαν τα πιο κάτω:

- Το υπ' αριθ. Δ.Χ.Ε. αυτοκίνητο-ταξί με αριθμό μητρώου ΑΔΗΜΕ, βρέθηκε να οδηγεί ο του με Α.Φ.Μ.

Ο οδηγός είχε επέμβει σκοπίμως στην ταμειακή μηχανή μπλοκάροντας την έκδοση αποδείξεων.

- Από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ., όπως προέκυψε από το σύστημα taxis, για το χρονικό διάστημα 03.06.2019 έως 13.09.2019, ο ΑΔΗΜΕ με αριθμό μητρώου βρισκόταν σε έναρξη λειτουργίας στον προσφεύγοντα αναφέροντας αυτόν ως εκμεταλλευτή με ποσοστό κατοχής 100% και με αιτία έναρξης την ένδειξη «14. Παραχώρηση Χρήσης».

- Επίσης, στο σύστημα taxis βρέθηκε η υπ' αριθ. δήλωσης/2019 υποβολή της Κατάστασης Συμφωνητικών της παραγράφου 16 άρθρου 8 του ν. 1882/90, η οποία αφορούσε στην παραχώρηση στον οδηγό, του με Α.Φ.Μ., προσδοφόρου πράγματος και συγκεκριμένα του ΕΔΧ κατά 50% με ημερομηνία έναρξης αυτής την 03-06-2019. Ακολούθως, έγινε οριστική παύση του ΑΔΗΜΕ με ημερομηνία 13-09-2019 από τον προσφεύγοντα.

Η Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, λαμβάνοντας υπ' όψιν τα ανωτέρω και αφού διαπίστωσε ότι κάτοχος του ανωτέρω οχήματος και εκμεταλλευτής του επίμαχου φορολογικού μηχανισμού ήταν ο προσφεύγων κατά 50%, κατά τον χρόνο της παράβασης συνέταξε την από 16-06-2020 έκθεση ελέγχου και εξέδωσε την προσβαλλόμενη με την παρούσα Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 16-06-2020 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/09-07-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1 περ. ι και 2 περ. ζ του ν.4174/2013

Συνολικό ποσό 5.000,00 ευρώ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικ. Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.