



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

26/11/2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

3237

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604514

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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)

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. Την από **02.08.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε ΑΦΜμε έδρα- Κιάτο, Κορινθίας Τ.Κ 20200 , κατά της με αριθ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ του άρθρου 54 του Ν. 4174 /2013 , για το φορολογικό έτος 2019 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ , και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η μερική η ολική ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής (ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ)

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **02.08.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής 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' αριθ./**05.07.2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 10.000 €, για το φορολογικό έτος 2019 επειδή διαπιστώθηκε ότι, ως επιχείρηση τεχνικής υποστήριξης, παραβίασε τη λειτουργία της Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου κατά παράβαση των διατάξεων παραγράφου 2.17 του άρθρου 2 του κεφαλαίου 2 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1220/2012 και της παραγράφου 2.18.2 του ιδίου άρθρου που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1 περ. ι' του ν. 4174/2013.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 13/06/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) και Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΠΟΛΗΣ κατόπιν της διενέργειας επιτόπιου προληπτικού ελέγχου κατά την 04.05.2019, δυνάμει της υπ' αριθμ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

Συγκεκριμένα:

Την 04.05.2019, οι υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ : α)και β), διενεργώντας μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο στην επιχείρηση της κ. (φαρμακείο) με Α.Φ.Μ.που βρίσκεται επί της οδού στο Κιάτο , διαπίστωσαν ότι η εν χρήσει φορολογική ταμειακή μηχανή με αριθμό μητρώου είχε αποσφραγισμένη την βίδα της κεντρικής μνήμης κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 2.17 του άρθρου 2 του κεφαλαίου 2 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1220/2012, σύμφωνα με την οποία η αποσφράγιση της βίδας προστασίας γίνεται από εξουσιοδοτημένο τεχνικό κατέχων την άδεια καταλληλότητας για την αποκατάσταση βλαβών.

Η ελεγχόμενη επέδειξε στον έλεγχο το βιβλίο συντήρησης της ανωτέρω Φ.Τ.Μ., του οποίου θεωρήθηκε η 12η σελίδα , στο οποίο δεν είχαν συμπληρωθεί στοιχεία βλάβης και επέμβασης τεχνικού.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος προχώρησε στην κατάσχεση αυτής για περαιτέρω έλεγχο (ανάγνωση της μνήμης) και συνέταξε την με αριθμό/**04-05-2019 Έκθεση Κατάσχεσης Βιβλίων Στοιχείων** στην οποία κατέγραψε περιληπτικά την ανωτέρω διαπίστωση .

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου κλήθηκε τηλεφωνικά από την κ.ο προσφεύγων ,ως εξουσιοδοτημένος τεχνικός της εν λόγω Φ.Τ.Μ , ο οποίος προσήλθε και δήλωσε εγγράφως με την από 04/05/2019 υπεύθυνη δήλωση, η οποία επισυνάπτεται στην παρούσα έκθεση, τα παρακάτω:

«Ως τεχνικός της ταμειακής φέρω την ευθύνη ότι η μηχανή δεν ήταν σφραγισμένη»

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση η άλλως μεταρρύθμιση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι:

- **Μετέβη ως απλός πελάτης προκειμένου να αγοράσει φάρμακα για το παιδί (είχε διαγνωστεί με βρογχίτιδα) και εν συνεχεία να το μεταφέρει σε βρεφονηπιακό σταθμό του Κιάτου. Με την άφιξη του, η φαρμακοποιός τον ενημέρωσε, ότι η ώρα της ταμειακής μηχανής της είχε απόκλιση από την πραγματική ώρα και του ζήτησε αν μπορεί να την διορθώσει. Προκειμένου να προσαρμόσει την ώρα της ταμειακής μηχανής της επιχείρησης της με την πραγματική ώρα, πράγματι, αποσφράγισε την ταμειακή μηχανή, διόρθωσε την ώρα που αναγραφόταν σε αυτή και μετά την επανασφράγισε, ωστόσο, δεν είχε μαζί του την σφραγίδα της επιχείρησης του, προκειμένου να συμπληρώσει τα στοιχεία του στην ταμειακή μηχανή και στο σχετικό βιβλίο συντήρησης της ταμειακής μηχανής. Εν συνεχεία, ξεχάστηκε με την ασθένεια του γιου του και διέφυγε τελείως ότι παρέλειψε να κάνει τις ως άνω ενέργειες.**

- **Από την παράλειψη αυτή ουδεμία φορολογική ωφέλεια / φοροδιαφυγή γεννήθηκε.**

- Προκύπτει από τα πραγματικά περιστατικά, του υπό κρίση ελέγχου ότι σε καμία περίπτωση δεν **παραβίασε ή παραποίησε ή επενέβην αναρμοδίως κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία των Φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών.**

- Αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα δελτία συνοπτικής αναφοράς περιόδου φορολογικής μνήμης (σχετικό 2), **ότι η τεχνική του επέμβαση, ως πιστοποιημένου τεχνικού καταγράφηκε και ουδεμία άλλη επέμβαση υπήρξε. Περαιτέρω, αποδεικνύεται από τον συνδυασμό των ως άνω διατάξεων, ότι ουδεμία φοροδιαφυγή εδύνατο να συμβεί από την ως άνω δικαιολογημένη παράλειψη του.**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **555 του ν. 4308/2014** ορίζεται ότι:

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν, σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα

οριζόμενο, στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μιας συναλλαγής ή γεγονότος και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστέλλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματα της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους.

Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται:

α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α. Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους,

β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 2 του ν.4308/2014 "Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών" ορίζεται ότι :

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.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ι' και παρ. 2 περ. ζ' του ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 40§14 α' του ν. 4410/2016 ορίζεται ότι:

«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:

.....
«η. δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.»

θ).....

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

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 λογισμικό (hardware) από τα αρμόδια όργανα.»

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1026/2018** «Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων»

Β. 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 σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1220/13.12.2012** «Κωδικοποίηση - Συμπλήρωση τεχνικών προδιαγραφών Φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και συστημάτων. Διαδικασίες χρήσης και λειτουργίας τους. Προδιαγραφές αποστελλομένων αρχείων στην ΓΓΠΣ»

2.17.3. Σφράγιση περιβλήματος

2.17.3.1 Η πρόσβαση στο εσωτερικό του ΦΗΜ προστατεύεται από ειδική βίδα προστασίας, η οποία συνδέει το επάνω τμήμα του ΦΗΜ με την βάση του και προσαρμόζεται σε εμφανές και ορατό από τον πελάτη σημείο του κουβουκλίου του μηχανισμού.

2.17.3.2 Αρχικά κατά την παραγωγή, η βίδα σφραγίζεται με σφραγίδα η οποία φέρει τα ειδικά γράμματα της άδειας καταλληλότητας και μετά από κάθε αποσφράγιση - επανασφράγιση, λόγω αποκατάστασης βλάβης, τον ειδικό κωδικό αριθμό του εξουσιοδοτημένου τεχνικού αντιπροσώπου, ο οποίος είναι ίδιος με αυτόν που έχει κατατεθεί στην αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών.

2.17.3.3 Για την σφράγιση χρησιμοποιείται κατάλληλο υλικό (π.χ. μολυβδοσφραγίδα), το οποίο δεν επιδέχεται ξέσματα και γίνεται κατά τρόπο με τον οποίο είναι αδύνατη η αφαίρεση της σφραγίδας, χωρίς την καταστροφή της.

2.17.3.4 Είναι αδύνατη η πρόσβαση στο εσωτερικό του ΦΗΜ, χωρίς την αφαίρεση - αποσφράγιση της βίδας προστασίας.

2.17.3.5 Είναι δυνατή η αφαίρεση των ρολών χαρτιού του συστήματος εκτύπωσης, χωρίς την αποσφράγιση του μηχανισμού.

2.17.3.6. Η αποσφράγιση και η επανασφράγιση, γίνεται μόνο από εξουσιοδοτημένο τεχνικό τον κατέχοντος την άδεια καταλληλότητας, για την αποκατάσταση βλαβών.

2.17.3.7. Κατά την επανασφράγιση, πρέπει να δίδεται η απαραίτητη προσοχή, ώστε να είναι ευκρινής η αποτύπωση του α/α - ειδικού κωδικού αριθμού (του «ζουμπά»), τον εξουσιοδοτημένου τεχνικού αντιπροσώπου.

Ο κάτοχος της άδειας είναι υπεύθυνος για την εφαρμογή του περιγραφέντος τρόπου σφράγισης **και το** σημείο αυτό ελέγχεται ειδικά από την Επιτροπή και τα αρμόδια ελεγκτικά όργανα.

2.17.3.9. Εφ' όσον ο ΦΗΜ διαθέτει συρτάρι νομισμάτων τότε η βάση του κουβουκλίου **του** μηχανισμού είναι ή ανεξάρτητη από το περίβλημα συρταριού ή στην περίπτωση που

το επάνω εξωτερικό μέρος **του** περιβλήματος του συρταριού αποτελεί τη βάση του κουβουκλίου του μηχανισμού, τότε ο κατασκευαστής εγγυάται το αδιάβαστο στο εσωτερικό του μηχανισμού, χωρίς την καταστροφή του περιβλήματος ή της σφράγισης του. Αυτό το σημείο ελέγχεται ειδικά από την Επιτροπή.

2.18.2. Προσδιορισμός της ταυτότητας των εξουσιοδοτημένων τεχνικών

Για την πιστοποίηση της ταυτότητας του εξουσιοδοτημένου τεχνικού, ο κατέχων την άδεια (ή την ανάθεση από την Επιτροπή της Τεχνικής Υποστήριξης), υποχρεούται να εκδίδει στην αρχή κάθε εξαμήνου με την υποβολή των σχετικών καταστάσεων εξουσιοδοτημένων τεχνικών, αντίστοιχη ειδική πλαστικοποιημένη ταυτότητα (κατά προτίμηση μικρού μεγέθους π.χ. πιστωτικής κάρτας). Η ταυτότητα αυτή ονομάζεται «Νόμιμη Ταυτότητα Πιστοποίησης Εξουσιοδοτημένου Τεχνικού» και έχει ισχύ ενός εξαμήνου.

Ο εξουσιοδοτημένος τεχνικός, είναι υποχρεωμένος σε κάθε περίπτωση επέμβασης για αποκατάσταση βλάβης ΦΗΜ, να επιδεικνύει την ταυτότητα αυτή, στον κάτοχο του ΦΗΜ πριν από την έναρξη εργασιών αποκατάστασης της βλάβης.

Μετά το πέρας αποκατάστασης της βλάβης, ο εξουσιοδοτημένος τεχνικός συμπληρώνει τις λεπτομέρειες της βλάβης στα αντίστοιχα σημεία του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών του ΦΗΜ και αναγράφει τα στοιχεία του, όπως αυτά αναφέρονται στην «Νόμιμη Ταυτότητα Πιστοποίησης Εξουσιοδοτημένου Τεχνικού» μαζί με την ημερομηνία, και την ώρα έναρξης και λήξης των εργασιών.

Ο κάτοχος του ΦΗΜ και ο εξουσιοδοτημένος τεχνικός συνυπογράφουν την αντίστοιχη σελίδα αποκατάστασης της βλάβης και θέτουν τις σφραγίδες τους.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου, και από την από 13/06/2019 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) προέκυψαν τα ακόλουθα:

Από τον επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε από ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ στην επιχείρηση της κ. (φαρμακείο) με Α.Φ.Μ. που βρίσκεται επί της οδού στο Κιάτο, διαπιστώθηκε ότι η εν χρήσει φορολογική ταμειακή μηχανή με αριθμό μητρώου είχε αποσφραγισμένη την βίδα της κεντρικής μνήμης κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 2.17 του άρθρου 2 του κεφαλαίου 2 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1220/2012, σύμφωνα με την οποία η αποσφράγιση της βίδας προστασίας γίνεται από εξουσιοδοτημένο τεχνικό κατέχων την άδεια καταλληλότητας για την αποκατάσταση βλαβών.

Η ελεγχόμενη επέδειξε στον έλεγχο το βιβλίο συντήρησης της ανωτέρω Φ.Τ.Μ., του οποίου θεωρήθηκε η 12η σελίδα , στο οποίο δεν είχαν συμπληρωθεί στοιχεία βλάβης και επέμβασης τεχνικού.

Επειδή ο έλεγχος δεν μπορεί να βασιστεί αποκλειστικά και μόνο στις ενδείξεις, όπως προέκυψαν από τον επιτόπιο έλεγχο, αλλά απαιτείται περαιτέρω η αντικειμενική διαπίστωση της παράβασης, εφόσον η ανωτέρω Φ.Τ.Μ. βρέθηκε με αποσφραγισμένη την βίδα προστασίας της κεντρικής μνήμης, ο έλεγχος προχώρησε στην κατάσχεση αυτής για περαιτέρω έλεγχο (ανάγνωση της μνήμης) και συνέταξε την με αριθμό/04-05-2019 **Έκθεση Κατάσχεσης Βιβλίων Στοιχείων** στην οποία κατέγραψε περιληπτικά την ανωτέρω διαπίστωση .

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου κλήθηκε τηλεφωνικά από την κ.ο εξουσιοδοτημένος τεχνικός της εν λόγω Φ.Τ.Μ.με Α.Φ.Μ.:, ο οποίος προσήλθε και δήλωσε εγγράφως με την από 04/05/2019 υπεύθυνη δήλωση, ότι: «Ως τεχνικός της ταμειακής φέρω την ευθύνη ότι η μηχανή δεν ήταν σφραγισμένη» .

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση ,μετά το πέρας του ελέγχου επιδόθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθμό/04-05-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου - Κλήση σε Ακρόαση (άρθρο 28 και 62 του Ν. 4174/2013 και άρθρο 6 του Ν. 2690/99), και ο με αριθμ./04-05-2019 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου, και εκλήθη , εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση του ανωτέρω Σημειώματος, προκειμένου να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις του ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο, ή παρέχοντας και προφορικές διευκρινίσεις επί των ήδη υποβληθεισών εγγράφως απόψεων του, στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην εν λόγω Κλήση και δεν υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις του για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου ο προσφεύγων επικαλείται και προσκομίζει με την υπό κρίση ενδικοφανή δελτία συνοπτικής αναφοράς περιόδου φορολογικής μνήμης ,τα οποία αποτυπώνουν την κατάσταση της εν λόγω φ.τ.μ με αριθμό μητρώου, στην αρχή (από κατασκευαστή), 1 ημέρα πριν επέμβαση για την αλλαγή ώρας , 1 ημέρα μετά την αλλαγή ώρας και την ημέρα κατάσχεσης της φορολογικής αρχής , ισχυρίζεται ότι η τεχνική του επέμβαση, ως πιστοποιημένου τεχνικού καταγράφηκε και

ουδεμία άλλη επέμβαση υπήρξε. Περαιτέρω, ότι ουδεμία φοροδιαφυγή edύνατο να συμβεί από την ως άνω παράλειψη του.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, η επιβολή προστίμου του άρθρου 54 παρ 1 περ ι', Ν.4174/2013, βάσει της υπ' αριθμ/2019 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, ερείδεται στο αντικειμενικό δεδομένο της διαπίστωσης της διάπραξης της παράβασης, ήτοι της διαπίστωσης βάσει αντικειμενικών δεδομένων και στοιχείων της παραποίησης της ΦΤΜ.

Επειδή η επιβολή του προστίμου δεν καταλείπεται στη διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής να προσδιορίζει τα ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει την διάπραξη της παράβασης, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου. Μεταξύ των προϋποθέσεων αυτών δεν περιλαμβάνεται η υπαιτιότητα (δόλος ή αμέλεια) του φορολογουμένου που υπέπεσε στην παράβαση και εις βάρος του οποίου επιβάλλεται το πρόστιμο (Σ.τ.Ε. 3333/1999).

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων και πραγματικών περιστατικών, οι λόγοι ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης που προβάλλονται από τον προσφεύγοντα κρίνονται αβάσιμοι, καθότι οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 13/06/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου– εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π) και Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΠΟΛΗΣ βασίζονται σε πραγματικά περιστατικά.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./02.08.2019 ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ (ΑΦΜ) και την **επικύρωση** της υπ'αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54^Α του Ν. 4174 / 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

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

Πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ. ι' του ν. 4174/2013. (φορολ.2019) : **10.000,00 €**

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

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η 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 .