



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12-2-2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Αριθμός απόφασης: 335

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604514
ΦΑΞ : 213-1604567

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)

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 23-10-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:, με διεύθυνση επαγγελματικής έδρας κατά της υπ' αριθμ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 10 ν.1809/88 φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πύργου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 10 ν.1809/88 φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πύργου της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 26-9-2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Πύργου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **23-10-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου 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 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1.800,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρ. 10 παρ. 3 περ. δ' και ζ' του ν. 1809/88 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2 ν. 2523/97.

Ειδικότερα, οι παραβάσεις αφορούν:

- Εκπρόθεσμη δήλωση έναρξης λειτουργίας της με αρ. μητρώου Φορολογικής ταμειακής μηχανής (ΕΑΦΔΣΣ) με ημερομηνία δήλωσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Πύργου την 29-12-2015, για την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους **600,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 3δ' του ν. 1809/88 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ.2α' του ν.2523/97.
- Απώλεια του μη θεωρηθέντος Βιβλιαρίου Συντήρησης της ως άνω, εκπρόθεσμα δηλωθείσας, με αρ. μητρώουΦορολογικής ταμειακής μηχανής, με ημερομηνία δήλωσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Πύργου την 29-12-2015, για την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους **1.200,00€** (600,00€ X 2) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 3ζ' του ν. 1809/88 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ.2 του ν.2523/97.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Επειδή στις 21-10-2019 βρέθηκε τυχαία στην εγκατάσταση της επιχείρησης το απωλεσθέν βιβλίο της εν λόγω ΦΤΜ το οποίο οικειοθελώς είχε δηλώσει ότι απώλεσε σύμφωνα με τις με αρ. πρωτ. &/2015 Υπ. Δηλώσεις στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Πύργου, ζητάει την ακύρωση του επιβληθέντος προστίμου των 1200 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 4 του ν.1809/88** ορίζεται ότι:

«1.Ο πωλητής φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και συστημάτων εκδίδει το δελτίο αποστολής ή το τιμολόγιο - δελτίο αποστολής σε δύο επιπλέον αντίτυπα με την ένδειξη «για τη Δ.Ο.Υ. του αγοραστή», από τα οποία το ένα υποχρεούται να παραδώσει στη Δ.Ο.Υ. αυτή μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία έκδοσής του, επισυνάπτοντας φωτοαντίγραφο του δελτίου ημερήσιας κίνησης «Ζ», εγκατάστασης - έναρξης λειτουργίας του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού. Το άλλο αντίτυπο παραδίδεται στον αγοραστή, ο οποίος υποχρεούται να το παραδώσει στη Δ.Ο.Υ. της έδρας του μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από τη λήψη του μαζί με τη δήλωση της παραγράφου 2....

2. Ο αγοραστής ή χρήστης ή κάτοχος υποχρεούται να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. της έδρας που υπάγεται, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, στην οποία αναγράφονται ο τρόπος και η ημερομηνία απόκτησης, τα στοιχεία του οικείου παραστατικού, καθώς και ο ακριβής τόπος (διεύθυνση της έδρας, υποκαταστήματος ή άλλου χώρου), στον οποίο πρόκειται να εγκαταστήσει και να λειτουργήσει τη συγκεκριμένη μηχανή. Σε περίπτωση οποιασδήποτε μεταβολής, όπως μεταφορά σε άλλη εγκατάσταση, παύση δραστηριότητας, πλήρωση μνήμης, αλλαγή κατόχου κ.λπ. ο ως άνω υπόχρεος

δηλώνει τη μεταβολή αυτή μέσα στην πιο πάνω προθεσμία και κατά τον ίδιο τρόπο. **Οι αγοραστές ή χρήστες, στην ίδια προθεσμία, υποχρεούνται να προσκομίσουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το βιβλιάριο συντήρησης κάθε καινούργιας φορολογικής ταμειακής μηχανής ή συστήματος προς θεώρηση.** Η ίδια υποχρέωση υφίσταται και στην περίπτωση αντικατάστασης της φυσικής μνήμης της μηχανής. Το βιβλιάριο συντήρησης ακολουθεί το φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα σε κάθε περίπτωση μεταβολής εγκατάστασης του χρήστη ή κατόχου, ο οποίος έχει τις υποχρεώσεις του νόμου αυτού.... 5. Σε κάθε περίπτωση απώλειας βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών, εκδίδεται νέο βιβλιάριο, το οποίο θεωρείται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και στο οποίο αναγράφεται η ένδειξη «Σε αντικατάσταση».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5 παρ. 1 του ν.1809/88** ορίζεται ότι:

«1. Ο χρήστης ή κάτοχος φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος οφείλει να τηρεί και να διαφυλάσσει το βιβλιάριο συντήρησης, το οποίο του παραδίδεται από τον κάτοχο της άδειας καταλληλότητας ή εξουσιοδοτημένο από αυτόν τεχνικό αντιπρόσωπο, κατά την απόκτηση, καθώς και το φορολογικό μηχανισμό ή το μέρος του συστήματος με τα ενταμιευμένα σ' αυτά δεδομένα για χρονικό διάστημα ίσο με το χρόνο που κάθε φορά ορίζεται από τις αντίστοιχες διατάξεις του Κ.Β.Σ., για τη διαφύλαξη των φορολογικών στοιχείων...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 10 του ν.1809/88**, το οποίο σύμφωνα με το άρθρο 6 του νόμου 4337/2015 παραμένει σε ισχύ για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2015, ορίζεται ότι:

«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του νόμου αυτού, των αποφάσεων που εκδίδονται κατ'εξουσιοδότηση του και των διατάξεων που αναφέρονται στις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων τιμωρείται με πρόστιμα που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος ισχύουν οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. [2523/1997](#) (ΦΕΚ 179 Α').

3. Για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής:

α)...δ) Η μη δήλωση κάθε φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος θεωρείται γενική παράβαση και επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. [2523/1997](#), κατά περίπτωση. Για κάθε εκπρόθεσμη δήλωση φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος, μετά την προθεσμία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 4 του νόμου αυτού, καταλογίζεται μία παράβαση ανά εκπρόθεσμη δήλωση ανεξάρτητα του χρόνου υποβολής της και του πλήθους των φορολογικών μηχανισμών ή συστημάτων που περιλαμβάνονται σε αυτή και επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. [2523/1997](#), κατά περίπτωση.... ζ) Σε περίπτωση μη διαφύλαξης ή μη επίδειξης του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται σε δύο (2).»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5 παρ. 2 του ν. 2523/97** ορίζεται ότι:

«2.Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:
α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

α.α... α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 7 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π)** ορίζεται :

«*Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων*

1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:

α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου.

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 13 παρ. 2 του ν. 4174/2013** όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 3 του ν.4337/2015 ορίζεται ότι :

«2. Τα «λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί» πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών «από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης » ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση περίπτωσης καθώς και από την από 26-9-2019 έκθεση μερικού ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Πύργου, ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ./2015 Υπεύθυνη Δήλωση που κατέθεσε στην ως άνω Δ.Ο.Υ. δήλωσε εκπρόθεσμα την έναρξη λειτουργίας της με αρ. μητρώου Φορολογικής ταμειακής μηχανής την οποία απέκτησε την **25-11-2014** (Τ-ΔΑ/2014). Επίσης με το με αρ. πρωτ./2015 Σημείωμα του ΚΒΣ, δήλωσε την απώλεια του μη θεωρηθέντος βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών της ως άνω εκπρόθεσμα δηλωθείσας Φ.Τ.Μ. Σε συνέχεια των ανωτέρω, εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. η με αρ./2019 εντολή ελέγχου με την οποία διενεργήθηκε έλεγχος ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4174/2013 και ν.1809/88 από τον οποίο

διαπιστωθήκαν οι υπό κρίση παραβάσεις και επιβλήθηκε το με αρ./2019 κρινόμενο πρόστιμο.

Επειδή με την κατάθεση της παρούσας, δεν αμφισβητείται από τον προσφεύγοντα η τέλεση της παράβασης της εκπρόθεσμης δήλωσης της με αρ. μητρώου Φορολογικής ταμειακής μηχανής, αλλά αιτείται τη μερική ακύρωση του επιβληθέντος προστίμου κατά το μέρος που με αυτό επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 1.200,00€ για την απώλεια του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών της ως άνω ΦΤΜ, επικαλούμενος ότι αυτό ανευρέθη την **21-10-2019** το οποίο και προσκομίζει με την κατάθεση της παρούσας.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, και δεδομένου ότι το βιβλιάριο συντήρησης και επισκευών της εν λόγω ΦΤΜ, η απώλεια του οποίου δηλώθηκε από τον ίδιο τον προσφεύγοντα, ανευρέθη μετά το πέρας του υπό κρίση ελέγχου και προσκομίστηκε με την κατάθεση της παρούσας, η παράβαση της απώλειας του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών δεν υφίσταται εν προκειμένω και συνεπώς δεν στοιχειοθετείται η επιβολή του υπό κρίση προστίμου για την παράβαση της απώλειας του βιβλιαρίου συντήρησης της εν λόγω ΦΤΜ και ο επικαλούμενος λόγος ακύρωσης γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθμό ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:, και την μερική ακύρωση της υπ' αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθ. 10 ν.1809/88 φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πύργου.

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

Φορολογικό έτος 2015

Πρόστιμο του άρθ. 10 παρ. 3δ' του ν. 1809/88: **600,00€**

Πρόστιμο του άρθ. 10 παρ. 3ζ' του ν. 1809/88 : **0,00€**

Σύνολο: 600,00€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.