



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 28-03-2014

Αριθμός απόφασης: 641

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 04-03-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. - Άρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2013 έως 31-12-2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ..... Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ, Άρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2013 έως 31-12-2013, του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 26-03-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 04-03-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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 υπό υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200 ευρώ για τη διαχειριστική περίοδο 01-01-2013 έως 31-12-2013, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 και άρθρου 10 παρ.3 περ. ζ του ν. 1809/1988, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 2 Κ.Φ.Α.Σ. και των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 1 του ν.1809/1988.

Η παράβαση αφορά σε μη επίδειξη Βιβλίου Επισκευών και Συντήρησης της εν χρήσει Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής με αρ. μητρώου, κατά την διάρκεια ελέγχου από υπαλλήλους του ΣΔΟΕ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ – Α ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ, την

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Το Βιβλίο Επισκευών και Συντήρησης Φ.Τ.Μ. δεν επιδείχτηκε λόγω ανωτέρας βίας (απουσίας του ιδίου), και όχι με δόλο. Η προσωρινά υπεύθυνη του καταστήματος, αν και το βιβλίο ήταν μέσα στο χώρο της επιχείρησης, δεν γνώριζε τον χώρο φύλαξής του.
2. Η ανταπόκρισή του, στην κλήση της υπηρεσίας του Σ.Δ.Ο.Ε. για προσκόμιση του Βιβλίου ήταν άμεση, καθώς το προσκόμισε την επόμενη εργάσιμη ημέρα, συνεπώς εκφεύγει των ορίων της χρηστής διοίκησης η επιβολή προστίμου και μάλιστα επτά μήνες αργότερα.

Επειδή, για την θεμελίωση των παραβάσεων του Κ.Β.Σ. αρκεί κατ' αρχήν η μη τήρηση των διατάξεων αυτού και δεν απαιτείται επί πλέον η συνδρομή υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (2266/1995 ΣΤΕ).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 1 του ν.1809/1988, ο χρήστης ή κάτοχος φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος οφείλει να τηρεί και να διαφυλάσσει το βιβλιάριο και επισκευών...το οποίο συνοδεύει πάντοτε το φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό επιδεικνύεται άμεσα σε κάθε απαίτηση φορολογικών ελέγχων.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 2 του Κ.Φ.Α.Σ., κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα βιβλία τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, φυλάσσονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν και επιδεικνύονται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο.

Επειδή, δεν υφίσταται παραβίαση των ορίων της χρηστής διοίκησης, καθόσον η θέσπιση με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997 συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού των προστίμων καθώς και η ρητώς χαρακτηριζόμενη από το άρθρο 9 παρ. 2 του Κ.Φ.Α.Σ. παράβαση της μη επίδειξης άμεσα στο φορολογικό έλεγχο των τηρούμενων Βιβλίων και Στοιχείων, εκμηδενίζει την σχετική διακριτική ευχέρεια επίδειξης επιεικείας εκ μέρους φορολογικής αρχής και ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος λόγος περί του αντιθέτου πρέπει να απορριφθεί ο αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. του ΣΔΟΕ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. /04-03-2014 ενδικοφανούς προσφυγής.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200 ευρώ.

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

Ακριβές αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).