



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

Καλλιθέα, 27-10-2014

Αριθμός απόφασης: 3376

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2109578520
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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμ./2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., άρθρων 5 & 9 του ν 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 έως 31/12/2013 και της οικείας έκθεσης ελέγχου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ...../2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., άρθρων 5 & 9 του ν 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου, 1/1/2013 έως 31/12/2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 2.000,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2013 έως 31/12/2013, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 και 10 του ν. 1809/1988, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2, 6 και 7 του ΚΦΑΣ.

Η παράβαση αφορά:

1^η περίπτωση : Μη επίδειξη του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών (άρθρου 10 παρ. 3 περ. ζ' του ν. 1809/1988)

2^η περίπτωση : Μη έκδοση Απόδειξης Λιανικής Πώλησης – Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών, < 1.200,00 €.

Η ως άνω παράβαση εδράζεται στην από έκθεση ελέγχου των ελεγκτών του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) της, α) & β) σύμφωνα με την οποία, στις, σε έλεγχο που διενεργήθηκε για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), σε εμποροπανήγυρη που στην έλαβε χώρα στην, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων, ο οποίος διατηρούσε πάγκο πλανόδιου πωλητή, δεν εξέδωσε Απόδειξη Λιανικής Πώλησης ποσού 3,60€. Στο αίτημα του ελέγχου να εκδώσει ο ελεγχόμενος Απόδειξη Λιανικής Πώλησης από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ., ποσού δέκα (10) λεπτών, ο ελεγχόμενος ισχυρίστηκε ότι η Φ.Τ.Μ. έχει υποστεί βλάβη. Στη συνέχεια ο έλεγχος ζήτησε το βιβλιάριο συντήρησης και επισκευής της Φ.Τ.Μ., αλλά δεν επεδείχθη από τον ελεγχόμενο.

Με την υπ' αριθμ./2013 κλήση προς ακρόαση άρθρου 6 ν. 2690/1999, κλήθηκε ο ελεγχόμενος όπως εντός δέκα ημερών, από την επομένη της κοινοποίησης, υποβάλει εγγράφως τις απόψεις του ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, όπως αυτές περιγράφονται στο υπ' αριθμ./2013 συνημμένο Υ.Σ.Ε. Ο προσφεύγων, με το με αριθμ. πρωτ./2014 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. γνώρισε στον έλεγχο ότι «Εκ παραδρομής δε βρισκόταν στο χώρο που λειτουργούσε η εμποροπανήγυρη το βιβλιάριο της Φ.Τ.Μ. Λόγω βλάβης της Φ.Τ.Μ. δεν εκδόθηκε Α.Λ.Π. αξίας 3,60 €. Η Φ.Τ.Μ στη συνέχεια δεν χρησιμοποιήθηκε . Αφού ήταν αδύνατο να επισκευαστεί αγοράσαμε αθεώρητα μπλοκ Α.Λ.Π., από Νο 1- 50, τα οποία χρησιμοποιήσαμε και γνωστοποιήσαμε άμεσα στο TAXIS – NET».

ΎΟ προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ισχυριζόμενος ότι:

- Οι ανωτέρω παραλείψεις οφείλονται σε λόγους ανωτέρας βίας και δεν υπήρχε δόλος από μέρους του για τη διάπραξη των ως άνω παραβάσεων.
- Το ποσό για το οποίο δεν εξέδωσε Απόδειξη Λιανικής Πώλησης, είναι μηδαμινό σε σχέση με τα ποσά που καταβάλλει για την εκπλήρωση των φορολογικών του υποχρεώσεων.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 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 πρόστιμο 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: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, στις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) ορίζεται ότι :

«1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού»

«4. Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής: α) Στην πώληση αγαθών, κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, η απόδειξη μπορεί να εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου. Όταν η αποστολή των αγαθών γίνεται σε τρίτο, με εντολή του αγοραστή, σε χρόνο μεταγενέστερο από την έκδοση της απόδειξης λιανικής, στο δελτίο αποστολής αναγράφεται ο αριθμός της απόδειξης αυτής».

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 1809/1988 ορίζεται:

«3. Αν διακοπεί η λειτουργία του φορολογικού μηχανισμού από οποιονδήποτε λόγο και μέχρι την επαναλειτουργία του, ο υπόχρεος επιτηδευματίας εκδίδει θεωρημένα διπλότυπα στοιχεία, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και στις σχετικές υπουργικές αποφάσεις».

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/97 ορίζεται ότι:

«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α΄) τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς».

«2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (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.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».

«8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ..

Επειδή το πρόστιμο του ΚΒΣ είναι κύρωση διοικητική και για την επιβολή του δεν απαιτείται η ύπαρξη δόλου (προθέσεως), αλλά αρκεί η διαπίστωση της παράβασης για τη θεμελίωση της οποίας αρκεί η μη τήρηση των διατάξεων αυτού και δεν απαιτείται επιπλέον η συνδρομή υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου(ΣτΕ 2266/95) .

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) της, επί της οποίας εδράζεται η

προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./2014 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... του, ΑΦΜ

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

1^η περίπτωση : Πρόστιμο άρθρου 10 Ν. 1809/1988

600,00 € X ΣΒ2 = 1.200,00 €

2^η περίπτωση : Πρόστιμο άρθρου 5 § 8 περ. α' ν. 2523/97

800,00 € X ΣΒ1 = 800,00 €

ΣΥΝΟΛΟ: 2.000,00 €

Ακριβές αντίγραφο

Ο/Η υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).