



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

24-02-2015

Αριθμός απόφασης:

730

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 με αριθμό πρωτοκόλλου /11-12-2014 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «
», ΑΦΜ
, με έδρα στην οδό
, κατά της υπ' αριθμ. /10-11-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ- Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997, φορολογικού έτους 01/01-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθμ. /10-11-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ- Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 φορολογικού έτους 01/01-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 20-02-2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου /11-12-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «
», Α.Φ.Μ.
, 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. /10-11-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 900,00 € για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/97 και του άρθρου 10 του Ν. 1809/88 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 4 του Ν. 1809/88

Η παράβαση αφορά εκπρόθεσμη υποβολή γνωστοποίησης, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την πώληση του φορολογικού μηχανισμού με αριθμό μητρώου στις 26-03-2014.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και συγκεκριμένα, την επιβολή προστίμου ύψους εκατό (100) ευρώ σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54 § 2 περίπτωση α' του Ν. 4174/2013, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Το διάστημα από 01/04/2012 έως 25/01/2013 η γραμματέας της προσφεύγουσας επιχείρησης απουσίαζε λόγω μητρότητας και δυστυχώς δεν είχε ενημερωθεί για την ισχύ της ΠΟΛ. 1270/28-12-2011 που προβλέπει για προαιρετική δήλωση από τις 22-12-2011 και για υποχρεωτική από τις 1-6-2012 με την ηλεκτρονική μέθοδο.

2) Η προσφεύγουσα εταιρεία στις **28-02-2014 πώλησε** σε πελάτη της ένα φορολογικό μηχανισμό (ΕΑΦΔΣΣ) και θεωρώντας ότι ακόμη υπήρχε δυνατότητα της αποστολής της γνωστοποίησης με τον γνωστό τρόπο μέσω συστημένης αποστολής την απέστειλε εμπρόθεσμα μέσω συστημένης επιστολής με τα ΕΛΤΑ (συστημένο 10-03-2014) η οποία πρωτοκολλήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης στις 26-03-2014 με αριθμ. πρωτ. /26-03-2014.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 4 § 1 εδάφιο πρώτο Ν. 1809/1988 ορίζεται :

«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.»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 1 § 2 της ΠΟΛ. 1270/28-12-2011 ΥΠ.ΟΙΚ. ορίζεται ότι :

«2. Η υποβολή του δελτίου αποστολής ή του δελτίου αποστολής - τιμολογίου, που εκδίδεται από τον πωλητή φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και συστημάτων, με την ένδειξη «για τη ΔΟΥ του αγοραστή», αντί της αποστολής αυτού σε φυσική μορφή, γίνεται με ηλεκτρονική υποβολή του περιεχομένου του εντός προθεσμίας δεκαπέντε ημερών από την ημερομηνία έκδοσης, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του διαδικτύου, στον διαδικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) www.gsis.gr»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 3 της ΠΟΛ. 1270/28-12-2011 ΥΠ.ΟΙΚ. ορίζεται ότι :
«Η απόφαση αυτή ισχύει προαιρετικά από τις 22/12/2011 και υποχρεωτικά από τις 1/6/2012.»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 10 § 3 περίπτωση δ' Ν. 1809/1988 ορίζεται ότι :
«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.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 5 § 2 περιπτ. α' υποπερ. αγ' του ν. 2523/1997, όπως τέθηκαν με το άρθρο 75 § 1 του Ν. 3842/2010 και ισχύουν για παραβάσεις που διαπράττονται από 01-06-2010 σύμφωνα με το άρθρο 92 περ. ιζ' του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι :
«α.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας εννιακόσια (900) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε χίλια διακόσια (1.200) ευρώ.....»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 38 § 2 του Ν. 4308/24-11-2014 ορίζεται ότι : « 2. Ο ν. 1809/1988 καταργείται από 1^η Ιανουαρίου 2015, καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή Οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει εκείνου του νόμου. Κατ' εξαίρεση, παραμένει σε ισχύ το άρθρο 10 του ν. 1809/1988 για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2014.»

Επειδή η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε εμπροθέσμως ηλεκτρονικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., το περιεχόμενο του με Νο /28-02-2014 Σειρά Α Τιμολογίου Πώλησης - Δελτίου Αποστολής που εξέδωσε και αφορά την πώληση από την ίδια φορολογικού μηχανισμού με αριθμό μητρώου προς την ατομική επιχείρηση « », Α.Φ.Μ. όπως ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 3 της ΠΟΛ. 1270/28-12-2011 ΥΠ.ΟΙΚ., η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ό φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. /11-12-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας
», Α.Φ.Μ.

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

Φορολογικό έτος 1/1-31/12/2014

Πρόστιμο άρθρου 5 § 2 περιπτ. α' του ν. 2523/1997 : 900,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).