



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Καλλιθέα 27.11.2017

Αριθμός απόφασης: 6026

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604-537
ΦΑΞ : 2131604-566

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960ΕΞ 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)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017)

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

3. Την με αριθ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' /17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **21.07.2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , ΑΦΜ κάτοικο οδός , κατά της **α)** με αριθ./**2017** Οριστικής Πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων , με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 30.000,00 € για το φορολογικό έτος 2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ **β)** της με αριθ./**2017** Οριστικής Πράξης επιβολής προστίμου με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 266,67 € για το φορολογικό έτος 2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ και γ) με αριθ./**2017** Πράξης επιβολής προστίμου με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 € για το φορολογικό έτος 2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα .

5. Την **α)** με αριθ./**2017** Οριστική Πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων , με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο

συνολικού ποσού 30.000,00 € για το φορολογικό έτος 2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ β) με αριθ./2017 Οριστική Πράξη επιβολής προστίμου με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 266,67 € για το φορολογικό έτος 2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ και γ) με αριθ./2017 Πράξη επιβολής προστίμου με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 € για το φορολογικό έτος 2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ

6.Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

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

Επί της από **21.07.2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , ΑΦΜ 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:

Α) Με την **υπ'αριθμ./2017** Οριστική Πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων , με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 30.000,00 € για το φορολογικό έτος 2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ για παραβίαση η παραποίηση της με αριθ. μητρώουΤαξίμετρου η οποία τελέστηκε την 24/10/2013 στην Αθήνα επί της οδού κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ.1 Ν. 1809/88. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 10§§1,2 &3 ε'3 Ν. 1809/88 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρθ.5§2 του Ν.2523/97 ήτοι 600 ΧΣΒ (50) =**30.000,00 ευρώ**.

Β) Με την **υπ' αριθμ./2017** Οριστική Πράξη επιβολής προστίμου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 € για το φορολογικό έτος 2016 γιατί δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθ. πρωτ./2016 έγγραφο αίτημα του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ για προσκόμιση Βιβλίων -η στοιχείων , αντιγράφων Δηλώσεων κ.λπ κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ. 14§2, του Κ.Φ.Δ Η ανωτέρω παράβαση επισύρει κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54§1δ', και §2 περ. γ' Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ) ήτοι :250,00 χ1 =**250,00 ευρώ**.

Γ) Με την **υπ' αριθμ./2017** Πράξη επιβολής προστίμου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 266,67 € για το φορολογικό έτος 2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου και συγκεκριμένα την 24/10/2013 ,κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ/νση Τροχαίας Αττικής δεν εκδόθηκε απόδειξη σε πελάτη που αποβιβάστηκε από το με αριθ. ταξί κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 7§1, 3, 4 και 1§1 του Ν. 4093/2012 Η ανωτέρω παράβαση επισύρει κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 5§8^{α'} και 5§2 περ. α' υποπ. αβ' εδαφ.1 του Ν.2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 ζ' του Ν.4337/2015 ήτοι :800,00 Χ ΣΒ (1)Χ1/3 =**266,67 ευρώ**.

Οι ως άνω προσαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν της από 02.05.2017 έκθεσης ελέγχου

της ΔΟΥ ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ μετά από την/2016 εντολή ελέγχου, με αφορμή το με πρωτ./...../...../2013 Δελτίο Πληροφοριών της Υποδ/σης Τροχαίας Αθηνών το οποίο αφορούσε την αποστολή προς την Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθηνών, συνοδεία αστυνομικών, του του, μαζί με την σχηματισθείσα σε βάρος του δικογραφία, για παράβαση του άρθρου 42 Π.Κ. σε συνδυασμό με το άρθρο 34§§19 και 20 του Ν.3522/2006, Ν.2523/1997, Ν.1809/1988 και το άρθρο 19 πργ.5 του Ν.4177/13.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Συνεπεία του ανωτέρω Δελτίου Πληροφοριών, εκδόθηκε, από τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας μας, η με αριθ./2016 εντολή μερικού ελέγχου, προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 23, 24, 25 και 66 του Ν. 4174/2013.

Στη συνέχεια εκδόθηκε η με αριθ. πρωτ./2016 Πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων για προσκόμιση Βιβλίων, Στοιχείων, αντιγράφων των δηλώσεων φορολογίας Εισοδήματος, Εκκαθαριστικών Φ.Π.Α., Φ.Μ.Υ., με τα συνυποβαλλόμενα έντυπά τους και καταστάσεων μισθοδοσίας-Α.Π.Δ. των χρήσεων 2013 και 2016, εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 § 1 του Κ.Φ.Δ. Η ανωτέρω Πρόσκληση εστάλη συστημένα, με τον αριθμό συστημένου, στην ταχυδρομική διεύθυνση της επαγγελματικής εγκατάστασης του προσφεύγοντα, που είναι και η διεύθυνση της κατοικίας του. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα της φορολογικής διοίκησης, ενώ η Πρόσκληση επεστράφη στην ΔΟΥ ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ με την ένδειξη «ΑΖΗΤΗΤΟ».

Στη συνέχεια αναζητήθηκε μέρος της σχηματισθείσας δικογραφίας, όπως αυτή περιγράφεται στο έγγραφο της Υποδ/σης Τροχαίας Αττικής (σχετ. παράγραφος 3), καθώς και η έκβαση της εκδίκασης της υπόθεσης στα ποινικά δικαστήρια.

Με την με αριθμό 10.122/2016 Έκθεση Πρακτικών και Απόφαση του Ζ' Τριμελούς Πλημμελειοδικείου Αθηνών ο ελεγχόμενος κηρύχθηκε ένοχος « ... ότι στην Αθήνα, στις 24/10/2013, ο κατηγορούμενος, ως οδηγός, εκμεταλλευτής και ιδιοκτήτης κατά 50% επιβατηγού αυτοκινήτου δημοσίας χρήσης, παρέχοντας υπηρεσίες στο κοινό και ενώ ήταν υπόχρεος να χρησιμοποιεί ταμειακές μηχανές για την έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, επενέβη με οποιονδήποτε τρόπο στον μηχανισμό λειτουργίας εκδόσεως αποδείξεων, με σκοπό την αποφυγή έκδοσής τους. Συγκεκριμένα ως οδηγός, εκμεταλλευτής και ιδιοκτήτης κατά 50% του υπ' αριθμ. αυτοκινήτου ταςί κατελήφθει να οδηγεί αυτό στην οδό και να έχει τοποθετήσει στην ταμειακή μηχανή αυτού, συσκευή-καλώδιο τύπου τηλεφώνου, η οποία προκαλούσε παρεμβολή στην ταμειακή μηχανή και δημιουργούσε σφάλμα στη μετάδοση της ένδειξης του ταξιμέτρου, με αποτέλεσμα να μην εκδίδεται η απόδειξη, αναγράφοντας σφάλμα στην μετάδοση, αποφεύγοντας με αυτόν τον τρόπο την έκδοση ταμειακών αποδείξεων, ως ήταν υπόχρεος.»

Ακολούθως, συντάχθηκε το με αριθμό/2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρων 28 και 62 του Ν.4174/2013 με το οποίο γνωστοποιήθηκε στον προσφεύγοντα ότι υπέπεσε στις προαναφερόμενες παραβάσεις προκειμένου ο προσφεύγων να υποβάλλει τις ενδεχόμενες

αντιρρήσεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου, εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση των.

Τα ανωτέρω έγγραφα εστάλησαν με την με αριθ. πρωτ./2017 συστημένη επιστολή, με αριθμό συστημένου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 Ν. 4174/2013.

Ο προσφεύγων δεν προσήλθε στην προκειμένου να διατυπώσει τις απόψεις-αντιρρήσεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου, ενώ ο φάκελος με τα ανωτέρω έγγραφα επεστράφη στην ΔΟΥ ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ με την ένδειξη «ΑΖΗΤΗΤΟ».

Στη συνέχεια ο έλεγχος προχώρησε στη σύνταξη της από 06/04/2017 Έκθεσης Ελέγχου επί παραβάσεων τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων (εφαρμογής διατάξεων Ν.1809/88, Ν.4093/12, Ν.4337/15 και Ν. 4174/13) και στην έκδοση α) της με αριθ./...../2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων, β) της με αριθ./...../2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν.4337/2015 και γ) της με αριθ./...../2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013.

Τα ανωτέρω εστάλησαν με την με αριθ. πρωτ./2017 συστημένη επιστολή, με αριθμό συστημένου, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 5 του άρθρου 5 Ν. 4174/2013 και η κοινοποίηση συντελέστηκε την 18/05/2017. Ο φάκελος με τα έγγραφα αυτά επεστράφη στην Υπηρεσία μας με την ένδειξη «ΑΖΗΤΗΤΟ».

- Την 29/06/2017 με το με αριθ. πρωτ./2017 έγγραφό, χορηγήθηκε από την ΔΟΥ στον προσφεύγοντα, κατόπιν της με αριθ. πρωτ./2017 αίτησής του και στα πλαίσια του άρθρου 5 παρ. 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των Πράξεων και της Έκθεσης Ελέγχου επί παραβάσεων τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων με ημερομηνία θεώρησης 02/05/2017,

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να επανεξετασθούν και ν' ανακληθούν, άλλως μεταρρυθμιστούν και οι τρεις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

1.Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις απεστάλησαν στην οικία με ανεπίδοτη συστημένη επιστολή, χωρίς ημερομηνία αποστολής και χωρίς ημερομηνία ειδοποίησης για την ύπαρξη αυτής της επιστολής αλλά ούτε και άλλης πρόσθετης ειδοποίησης.

2. Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις είναι παντελώς αόριστες, νόμω και ουσία αβάσιμες αναληθείς και αναπόδεικτες

3.Στην υπό κρίση υπόθεση σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. 1 και 2 του Νόμου 4174/2013 στους παραβάτες των διατάξεων αυτών επιβάλλεται πολύ μικρότερο πρόστιμο ήτοι επιβάλλεται πρόστιμο 5.000 και όχι 30.000 όπως προέβλεπαν προηγούμενες αυστηρότερες διατάξεις.

Επειδή κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.5 του άρθρου 5 του Ν.4174/2013 «*πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα*».

Επειδή η ΔΟΥ ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ απέστειλε, συστημένα, με την με αριθ. πρωτ./2017 επιστολή, τις προαναφερόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου μετά της σχετικής Έκθεσης Ελέγχου, στην ταχυδρομική διεύθυνση της επαγγελματικής εγκατάστασης του προσφεύγοντα, που είναι και η διεύθυνση της κατοικίας του, η ημερομηνία κοινοποίησης των προσβαλλομένων πράξεων συντελέστηκε νόμιμα την 18/05/2017, δεδομένου ότι απεστάλησαν την 03/05/2017.

Την 29/06/2017 με το με αριθ. πρωτ./2017 έγγραφό της Δ.Ο.Υ Αγίων Αναργύρων , χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα, κατόπιν της με αριθ. πρωτ./2017 αίτησής του και στα πλαίσια του άρθρου 5 παρ. 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) αντίγραφα των πράξεων και της σχετικής έκθεσης ελέγχου

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 7 § 1 και 4 του Ν. 4093/2012

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 σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 § 14 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π)

14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4 § 2 Ν. 1809/88 **όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με το αρθ.16 παρ.2 του Ν.2579/98:**

2. Ο αγοραστής ή χρήστης ή κάτοχος υποχρεούται να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. της έδρας που υπάγεται, μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την ημέρα αγοράς ή απόκτησης της χρήσης κάθε φορολογικής ταμειακής μηχανής ή συστήματος, 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 σε περίπτωση μεταβίβασης ή παραχώρησης χρήσης ακολουθεί τη φορολογική ταμειακή μηχανή ή σύστημα και παραδίδεται στο νέο χρήστη ή κάτοχο, ο οποίος έχει τις υποχρεώσεις του νόμου αυτού.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 Ν. 1809/88

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 (ΦΕ4179 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:.....

γ) Για τους χρήστες ή κατόχους φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε ένα (1).

ε) Ειδικά στην περίπτωση παραβάσεων λόγω παραβίασης ή παραποίησης φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων, που έχουν άδεια καταλληλότητας από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7 ή επέμβασης κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία του μηχανισμού ή διάθεσης ή χρησιμοποίησης παραβιασμένου ή διαφοροποιημένου ή παραποιημένου τέτοιου μηχανισμού, εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται ανά υπαίτιο ως εξής:....

ε.3. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι ο χρήστης ή κάτοχος του φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος ή άλλος τρίτος σε πενήντα (50).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 38 παρ.2 Ν. 4308/2014

Ο ν. [1809/1988](#) καταργείται από 1η 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 2015.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 6 Ν. 4337/2015 «Το δεύτερο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 38 του Ν. 4308/2014 (Α' 251) αντικαθίσταται από τότε που ίσχυσε ως εξής: « Κατ' εξαίρεση, παραμένει σε ισχύ το άρθρο 10 του ν. 1809/1988 για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2015.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/20-10-2015 ΚΕΦ.ΙΙ ενότητα 2 παρ. ζ' περ. 2 εδάφιο α' (Η ερμηνευτική εγκύκλιος των προστίμων του Κ.Φ.Δ ν. 4174/2013, Διαδικαστικές παραβάσεις άρθρο 54)

«Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη. Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (άρθρο 13 παρ. 2, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.»

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 1 και 2 αβ του ν. 2523/97

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.
του ν. 2523/97

2.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, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 8 του ν. 2523/97 «η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου που ορίζεται από τις διατάξεις του ΚΒΣ θεωρείται αυτοτελής παράβαση με βάση Υπολογισμού Νο 1 ενώ ο συντελεστής βαρύτητας έχει αριθμητική τιμή ένα (1). Επιπλέον με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ 9 ν. 2523/97 το ανώτατο όριο προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων του άρθρου 5 παρ. 8 του ν. 2523/97

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 Ν. 4337/2015

3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ. Β.Σ. ([Π.Δ. 186/1992](#), Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. [4093/2012](#), Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. [4174/2013](#) και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. [2523/1997](#), αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:.....

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. [2523/1997](#), επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.

6. Οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. [2523/1997](#) (Α'179), που εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν στο χρονικό διάστημα μέχρι την έναρξη ισχύος των άρθρων 54 και 55 του ν. [4174/2013](#) καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος.

Επειδή, με βάση την υπ. αριθμ./2016 Εντολή Ελέγχου, διενήργησε έλεγχο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ.2 και του υπ. αριθμ. ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014 εγγράφου του

Υπουργείου Οικονομικών, σύμφωνα με τα οποία η Φορολογική Διοίκηση, κατά την διενέργεια του ελέγχου, αξιοποιεί κάθε στοιχείο που έχει στην κατοχή της όπως, οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος καθώς και οποιοδήποτε έγγραφο ή πληροφορία περιήλθε από τρίτους. Οι Αστυνομικοί της Διεύθυνσης Τροχαίας Αττικής διενήργησαν έλεγχο στο με αριθμό κυκλοφορίας αυτοκίνητο ταξί, σύμφωνα με τις αρμοδιότητες τους. Οι διαπιστώσεις του ελέγχου αυτού επέβαλαν τον σχηματισμό δικογραφίας, η οποία στάλθηκε στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Αθηνών με κοινοποίηση σε όλες τις αρμόδιες υπηρεσίες και την Υπηρεσία μας. Οι διαπιστώσεις αυτές νομίμως λήφθηκαν υπόψη από την ΔΟΥ ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ για την έκδοση των προσβαλλομένων πράξεων, δεδομένου ότι έχει κριθεί ότι *δεν είναι νομικά πλημμελής πράξη επιβολής προστίμου εκ του λόγου ότι η έκθεση ελέγχου στηρίζεται σε έγγραφα άλλης δημόσιας υπηρεσίας όπως π.χ. της τροχαίας* (βλ. Φορολογικό Δίκαιο Φινικαλιώτης Κ. Γ' Έκδοση παρ. 832 υποσ. 723-σελ. 372).

Επειδή με την με αριθμό/2016 Έκθεση Πρακτικών και Απόφαση του Ζ' Τριμελούς Πλημμελειοδικείου Αθηνών, η οποία επισυνάπτεται μαζί με το με αριθ. πρωτ./2016 έγγραφο του Πρωτοδικείου Αθηνών-Τμήμα Ποινικό Τριμελές Πλημ/δικείο, στην Έκθεση Ελέγχου, ο προσφεύγων κηρύχθηκε ένοχος « ... ότι στην Αθήνα, στις 24/10/2013, ο κατηγορούμενος, ως οδηγός, εκμεταλλευτής και ιδιοκτήτης κατά 50% επιβατηγού αυτοκινήτου δημοσίας χρήσης, παρέχοντας υπηρεσίες στο κοινό και ενώ ήταν υπόχρεος να χρησιμοποιεί ταμειακές μηχανές για την έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, επενέβη με οποιονδήποτε τρόπο στον μηχανισμό λειτουργίας εκδόσεως αποδείξεων, με σκοπό την αποφυγή έκδοσής τους. Συγκεκριμένα ως οδηγός, εκμεταλλευτής και ιδιοκτήτης κατά 50% του υπ' αριθμ. αυτοκινήτου ταξί κατελήφθει να οδηγεί αυτό στην οδό και να έχει τοποθετήσει στην ταμειακή μηχανή αυτού, συσκευή-καλώδιο τύπου τηλεφώνου, η οποία προκαλούσε παρεμβολή στην ταμειακή μηχανή και δημιουργούσε σφάλμα στη μετάδοση της ένδειξης του ταξιμέτρου, με αποτέλεσμα να μην εκδίδεται η απόδειξη, αναγράφοντας σφάλμα στην μετάδοση, αποφεύγοντας με αυτόν τον τρόπο την έκδοση ταμειακών αποδείξεων, ως ήταν υπόχρεος.»

Επειδή για τις εν λόγω παραβάσεις που διεπράχθησαν, σύμφωνα με τη σχετική σχηματισθείσα δικογραφία, στις 24/10/2013, εφαρμογή έχει το άρθρο 10 παρ. 1, 2 και 3 περ. ε3' του Ν.1809/1988, το οποίο παρέμεινε σε ισχύ και τυγχάνει εφαρμογής για τις παραβάσεις στις οποίες αφορά και οι οποίες διαπιστώθηκαν και διαπράχθηκαν μέχρι τις 31/12/2015 (άρθρο 6 Ν.4337/2015 και ΠΟΛ/1252/2015 ΚΕΦ.ΙΙ ενότητα 2 παρ. ζ' περ. 2 εδάφιο α').

Επειδή, υπάρχει πλήρης περιγραφή των πραγματικών περιστατικών και των διαπιστώσεων του ελέγχου τα οποία περιγράφονται στο σώμα της 06/04/2017 Έκθεσης Ελέγχου, καθόσον η φορολογική αρχή παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση, χρησιμοποιώντας όλα τα επιτρεπόμενα αποδεικτικά μέσα εκθέτει σ' αυτή τα κρίσιμα πραγματικά περιστατικά, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της από 21.07.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , ΑΦΜ

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Φορολογικό έτος 2013

Α) Πρόστιμο 10§3 ε' 3 ν.1809/88 - αρθ.5 § 2 του ν. 2523/97 (ΑΕΠ/2017)

$600,00 \times 50 = 30.000,00 \text{ €}$

Β)Πρόστιμο αρθ.5§8^{α'} του ν. 2523/97 & 7§3^{ζ'} του ν. 4337/2015 (ΑΕΠ/2017)

$800 \times 1 \times 1/3 = 266.67 \text{ €}$

Φορολογικό έτος 2016

Πρόστιμο αρθ.54§1δ', §2γ' του ν. 4174/2013

250,00

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

ΦΑΚΟΣ 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 .