



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 24-07-2018

Αριθμός Απόφασης:3579

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. Του άρθρου 11 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ...../29-03-2018 ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ.,κατοίκου Αττικής, οδός κατά της - υπ'αρ...../27-02-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ.3 και 5 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής -περιόδου από 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αρ...../27-02-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ.3 και 5 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου από 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, της οποίας

ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4.

Επί της με αριθμό πρωτ./29-03-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του , με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ...../27-02-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ.3 και 5 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου από 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 8.200,00 € , επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις:

- Δεν εξέδωσε τουλάχιστον εκατόν τριάντα έξι (136) ειδικά φορολογικά στοιχεία (ήτοι 76 ημερήσια ισοζύγια και 60 δελτία παραλαβής), όπως προβλέπεται από την ΠΟΛ.1009/2012
- Μία (1) παράβαση διότι δεν εγκατέστησε έγκαιρα το ολοκληρωμένο σύστημα εισροών - εκροών και εξέδωσε στοιχεία από Φ.Τ.Μ., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του ν. 1809/88 και των οριζομένων στην ΠΟΑ. 1009/12.
- Σαράντα έξι χιλιάδες διακόσιες ενενήντα τρεις (46.293) παραβάσεις αξίας 1.043.997, διότι δεν εκδόθηκαν ευάριθμα φορολογικά στοιχεία για το διάστημα 27/08/2013 - 10/11/2013 με την αναγραφή είδους ποσότητας αντλίας, όπως προβλέπεται από την ΠΟΛ. 1009/2012.

Οι ως άνω παραβάσεις διαπιστώθηκαν την 28-07-2016, κατόπιν διενεργηθέντος μερικού επιτόπιου ελέγχου για την ορθή εφαρμογή των φορολογικών και τελωνειακών διατάξεων, συνεπεία της με αρ./2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Β' Υποδ/σης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

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

- Εσφαλμένα θεωρείται καταλυτική ημερομηνία εγκατάστασης του συστήματος εισροών- εκροών η 27-8-2013 καθώς με την εγκύκλιο Οικ.46682/6199/18-09-2013 που εκδόθηκε από την αρμόδια Δ/ση Τεχνολογίας Οχημάτων του Υπουργείου Υποδομών Μεταφορών και Δικτύων στην οποία ορίζεται ότι «...μέχρι την 27-11-2013 θα πρέπει υποχρεωτικά να έχει ενημερωθεί ο φάκελος των πρατηρίων υγρών καυσίμων που να περιλαμβάνει το σύστημα εισροών-εκροών», η Διοίκηση , υπό την ευρεία της έννοια θέλησε η λειτουργική εφαρμογή του συστήματος εισροών-εκροών να γίνει μέχρι την 27-11-2013.
- Από την ίδια έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι μέχρι την ημερομηνία που τέθηκε σε πλήρη λειτουργία το σύστημα εισροών- εκροών τηρούσε πλήρως τα προβλεπόμενα θεωρημένα βιβλία και εξέδιδε νόμιμα φορολογικά στοιχεία από νόμιμο φορολογικό μηχανισμό και συγκεκριμένη ταμειακή μηχανή Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. με αριθμό μητρώου και σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 γ του ν.2523/1997 δεν

επιβάλλεται πρόστιμο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθ. 31 παρ. 7 του ν. 3784/2009** ορίζεται: «Οι κάτοχοι άδειας λιανικής εμπορίας πετρελαιοειδών προϊόντων υποχρεούνται εντός έξι (6) μηνών από την έναρξη ισχύος του παρόντος σε εγκατάσταση στα πρατήρια υγρών καυσίμων ολοκληρωμένου συστήματος ελέγχου εισροών-εκροών, στο οποίο υποχρεωτικά συνδέεται φορολογικός ηλεκτρονικός μηχανισμός. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Ανάπτυξης και Μεταφορών και Επικοινωνιών καθορίζονται οι προδιαγραφές και ρυθμίζονται τα θέματα εγκατάστασης των συστημάτων ελέγχου εισροών-εκροών, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζονται οι διαδικασίες, οι όροι και οι προϋποθέσεις της εγκατάστασης, για το κάθε είδος καυσίμου, των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α), το ακριβές χρονοδιάγραμμα εφαρμογής, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια.»

Επειδή, με τις διατάξεις της **Φ2-1617/7-12-2010 (ΦΕΚ 1980 Β')** Κοινής Υπουργικής Απόφασης των Υπουργών Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας και Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, όπως ισχύουν, καθορίστηκαν οι διαδικασίες και προδιαγραφές εγκατάστασης και ελέγχου ολοκληρωμένων συστημάτων παρακολούθησης εισροών - εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων καθώς και οι απαιτήσεις συμμόρφωσης, καταγραφής, λειτουργίας και διασφάλισης των μετρήσεων και ηλεκτρονικής αποστολής δεδομένων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **Κ.Υ.Α. ΠΟΛ 1009/4-1-2012 (ΦΕΚ 72/Β/2012)** Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας όπως τροποποιήθηκε με την αριθ. Κ.Υ.Α. ΠΟΛ. 1203/2012 (ΦΕΚ 3130/Β/2012) ορίστηκε το χρονοδιάγραμμα εγκατάστασης του συστήματος εισροών-εκροών με βάση τις διατάξεις της Κ.Υ.Α. Φ2-1617/07-12-2010, ως εξής: **«1. Χρονοδιάγραμμα εφαρμογής** Καθορίζουμε την καταληκτική ημερομηνία εγκατάστασης και παραγωγικής λειτουργίας Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών Εκροών, σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. [Φ2-1617/07-12-2010](#) (ΦΕΚ 1980 Β'), στα πρατήρια υγρών καυσίμων, ως εξής: α. Εντός δώδεκα (12) μηνών από την έναρξη ισχύος της παρούσας στην Περιφέρεια Αττικής και στην Περιφερειακή Ενότητα Θεσσαλονίκης. β. Εντός δέκα οκτώ (18) μηνών από την έναρξη ισχύος της παρούσας στις Περιφερειακές Ενότητες Λάρισας, Αχαΐας, Ηρακλείου, Μαγνησίας και Ιωαννίνων. γ. Εντός είκοσι τεσσάρων (24) μηνών από την έναρξη ισχύος της παρούσας στη λοιπή Ελληνική Επικράτεια.....

5. Κυρώσεις Για τις παραβάσεις των διατάξεων της παρούσας επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997(ΦΕΚ 179 Α') και του άρθρου 10 του Ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α').».

Επειδή, με την **ΠΟΛ. 1161/2013** ορίστηκε η καταληκτική ημερομηνία εγκατάστασης και παραγωγικής λειτουργίας Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών Εκροών, ήτοι μέχρι 27.3.2013 ή **το αργότερο μέχρι 27.8.2013** στην Περιφέρεια Αττικής και στην Περιφερειακή Ενότητα Θεσσαλονίκης.

Επειδή, σύμφωνα με την από 30/09/2016 έκθεση ελέγχου, ο προσφεύγων προέβη στην ολοκλήρωση και

εγκατάσταση του ολοκληρωμένου συστήματος ελέγχου εισροών – εκροών στο πρατήριο υγρών καυσίμων και την διασφάλιση συναλλαγών μέσω αυτού την **11-11-2013**, δηλαδή εκτός του χρονοδιαγράμματος που οριζόταν ως καταληκτική ημερομηνία εγκατάστασης και παραγωγικής λειτουργίας την 27.08.2013, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα της ΠΟΛ. 1161/2013.

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο **Οικ.46682/6199/18-09-2013** που εκδόθηκε από την αρμόδια Δ/ση Τεχνολογίας Οχημάτων του Υπουργείου Υποδομών Μεταφορών και Δικτύων ορίζεται ότι : «Συνεπώς για τις περιοχές της Αττικής και Θεσσαλονίκης μέχρι την 27/11/2013 θα πρέπει υποχρεωτικά να έχει ενημερωθεί ο φάκελος των πρατηρίων υγρών καυσίμων που να περιλαμβάνει το σύστημα εισροών-εκροών.Μετά την παρέλευση αυτής της προθεσμίας υποχρεωτικά θα γίνει αναστολή της αδείας λειτουργίας του πρατηρίου στην περίπτωση της μη εγκατάστασης του συστήματος εισροών-εκροών.....»

Επειδή, επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα ανωτέρω εγκύκλιος αναφέρεται στην προθεσμία ενημέρωσης των φακέλων των πρατηρίων υγρών καυσίμων και όχι στην προθεσμία εγκατάστασης των συστημάτων εισροών – εκροών, όπως αυτή τίθεται στην ΠΟΛ.1161/2013.Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η Διοίκηση, υπό την ευρεία της έννοια θέλησε η λειτουργική εφαρμογή του συστήματος εισροών-εκροών να γίνει μέχρι την 27-11-2013, κρίνεται αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή, περαιτέρω με την **Κ.Υ.Α. ΠΟΛ 1009/4-1-2012 (ΦΕΚ 72/Β/2012)** Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας όπως τροποποιήθηκε με την αριθ. Κ.Υ.Α. ΠΟΛ. 1203/2012 (ΦΕΚ 3130/Β/2012) ορίστηκε ,μεταξύ άλλων και το είδος, το περιεχόμενο, ο τρόπος και ο χρόνος έκδοσης ειδικών φορολογικών στοιχείων των πρατηρίων υγρών καυσίμων, για την παρακολούθηση των συναλλαγών τους, από τις πωλήσεις καυσίμων. Συγκεκριμένα ορίζεται ότι από το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών-Εκροών εκδίδονται τα εξής: Δελτίο παραλαβής, Δελτίο Ισοζυγίου Ημέρας, Δελτίο Λιτρομέτρησης, Δελτίο Επιστροφής και Δελτίο Εξαγωγής καθώς και Απόδειξη Εσόδου, τα οποία αποτελούν ειδικά φορολογικά στοιχεία, εκδίδονται μηχανογραφικά και το περιεχόμενό τους διασφαλίζεται με τη χρήση εγκεκριμένου μοντέλου μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1809/1988 και της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1135/26-10-2005. Ειδικότερα σε ότι αφορά τις αποδείξεις εσόδου ορίζεται ότι σε αυτές αναγράφονται μεταξύ άλλων, ο α/α της δεξαμενής, ο α/α της αντλίας, το είδος του καυσίμου και ο όγκος (ποσότητα) του καυσίμου. Περαιτέρω ορίζεται ότι για τις παραβάσεις των διατάξεων της παρούσας, επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθ. 5 του ν. 2523/1997 και του άρθρου 10 του ν. 1809/1988.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1161/2013** στην υποενότητα V. Λοιπά θέματα ορίζονται τα εξής: «1. Έκδοση δελτίων και αποδείξεων εσόδου αυτόματα από το σύστημα εισροών – εκροών Από τις διατάξεις της υπόψη Κ.Υ.Α. καθώς και τις τεχνικές προδιαγραφές του συστήματος εισροών - εκροών προκύπτει ότι, τα δελτία και οι αποδείξεις εσόδου εκδίδονται αυτόματα από το σύστημα μέσω του λογισμικού που, με βάση τις τεχνικές προδιαγραφές, αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα του συστήματος εισροών - εκροών. Συνεπώς δεν νοείται η έκδοση των δελτίων και των αποδείξεων εσόδου μέσω άλλου λογισμικού (π.χ. εμπορικού, λογιστικού κ.λπ.) από το οποίο θα μεταβιβάζονται τα δεδομένα στο σύστημα

εισροών – εκροών για την έκδοση των υπόψη δελτίων και αποδείξεων. Επισημαίνεται ότι, η αντίστροφη διαδικασία, δηλαδή η μεταφορά δεδομένων από το λογισμικό του συστήματος εισροών- εκροών σε άλλο λογισμικό (π.χ. εμπορικό, λογιστικό κ.λπ.) δεν απαγορεύεται.»

Επειδή, η παράληψη της μη εμπρόθεσμης τοποθέτησης και εγκατάστασης του ολοκληρωμένου συστήματος είχε και ως αποτέλεσμα τη μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης για την έκδοση των αποδείξεων φορολογικών στοιχείων από το σύστημα εισροών – εκροών.

Επειδή, οι αποδείξεις εσόδου που προβλέπονται από το ολοκληρωμένο σύστημα εισροών – εκροών, αποτελούν ειδικά φορολογικά στοιχεία, εκδίδονται μηχανογραφικά και το περιεχόμενο τους διασφαλίζεται με τη χρήση εγκεκριμένου μοντέλου μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1809 και της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1135/26-10-2005 και οι υπό κρίση παραβάσεις, αναφέρονται στην μη έκδοση από τον προσφεύγοντα των συγκεκριμένων επαγγελματικών στοιχείων στην κρινόμενη χρήση.

Επειδή σύμφωνα με το υπ’ αριθμ. **ΔΕΛ Ζ Κ.Φ.Α.Σ. 1082182 ΕΞ 2015/17-06-2015** έγγραφο της Δ/σης Ελέγχων αναφορικά με τις κυρώσεις που επιβάλλονται στα πρατήρια υγρών καυσίμων κατά παράβαση των διατάξεων της Κ.Υ.Α. πολ. 1009/5-1-2012, δόθηκαν οι εξής διευκρινίσεις:

Αναφορικά με την περίπτωση έκδοσης στοιχείων εσόδου από Φ.Τ.Μ.-Φορολογικό Μηχανισμό και καταχώρισή τους στα τηρούμενα βιβλία βάσει των δελτίων ημερήσιας αναφοράς Ζ΄ και όχι μέσω του συστήματος εισροών-εκροών, όσον αφορά στη χρήση 2013, επιβάλλονται πρόστιμα κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 για τη μη εγκατάσταση του συστήματος εισροών-εκροών (γενική παράβαση), καθώς και της περ. γ΄ της παρ. 8 του άρθρου 5 του ν. 2523/97 (αυτοτελείς παραβάσεις) για τη μη αναγραφή του είδους και της ποσότητας του καυσίμου στο περιεχόμενο των στοιχείων εσόδου, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της Κ.Υ.Α. ΠΟΛ. 1009/2012 όπως ισχύει.

Επειδή, σκοπός του νομοθέτη με την καθιέρωση του συστήματος ελέγχου εισροών- εκροών των καυσίμων είναι σύμφωνα και με την ΠΟΛ 1009/2012, η διασφάλιση των συναλλαγών μέσω του συστήματος αυτού καθώς με τον τρόπο αυτό επιτυγχάνεται απευθείας διασύνδεση της δεξαμενής καυσίμων με τον εκτυπωτικό μηχανισμό που εκδίδει την απόδειξη εσόδου και επιπλέον μέσω του Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου εισροών- εκροών εκδίδονται απευθείας Δελτίο Ισοζυγίου Ημέρας, Δελτίο Λιτρομέτρησης και Δελτίο Παραλαβής. Τα ως άνω δεν μπορούν να επιτευχθούν μέσω της έκδοσης αποδείξεων πώλησης. Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι καθ’ όλο το χρονικό διάστημα που το επίμαχο σύστημα δε λειτούργησε εξέδιδε φορολογικά στοιχεία, από νόμιμη ταμειακή μηχανή Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. μη προβλεπόμενα και σύμφωνα με την περ. γ΄ της παρ. 5 του άρθρου 5 του Ν.2523/1997 αυτό ουδεμία παρανομία διέπραξε , θα πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ.**/29-03-2018** ενδικοφανούς προσφυγής του **του**, με Α.Φ.Μ.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

A) Διαχειριστική περίοδος: 01/01/2013-31/12/2013

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ.3 & 5 του Ν.4337/2015 ποσού: **8.200,00 €.**

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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.