



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604537

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 25.5.2018

Αριθμός απόφασης: 2644

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 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.)».
 - 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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 25.1.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, που κατοίκου Ηρακλείου Αττικής, οδός, κατά των υπ' αριθμ./2017 και/2017 Πράξεων Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας, διαχειριστικής περιόδου 2013 και 2014 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθμ./2017 και/2017 Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας, διαχειριστικής περιόδου 2013 και 2014 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 20.12.2017 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Φορολογικού Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4093/2012 και ν.4174/2013 των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αθηνών.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25.1.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 3.900,00,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 & 9 του ν. 2523/1997, 7§3 περιπτ. ζ' ν. 4337/2015 και του ν. 1809/1988, λόγω παράβασης των διατάξεων του ν. 3784/2009, της Κ.Υ.Α. αριθμ. Φ2 1617 (ΦΕΚ Β'1980/21-12-2010), της ΠΟΛ. 1009/4-1-2012 (ΦΕΚ Β' 72/27-01-2012) και της ΠΟΛ.1032/21-02-2013 (ΦΕΚ 548/07-03-2013).

Οι παραβάσεις αφορούν σε :

α) Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού (ΕΑΦΔΣΣ) για την έκδοση φορολογικών στοιχείων από το σύστημα εισροών – εκροών από 15.11.2013 μέχρι 31.12.2013.

β) Έκδοση οκτακοσίων τριών (803) φορολογικών στοιχείων (Α.Λ.Σ.) με χρήση φορολογικού μηχανισμού εκτός των προβλεπόμενων προδιαγραφών του ολοκληρωμένου συστήματος εισροών – εκροών, για το χρονικό διάστημα από 15.11.2013 μέχρι 31.12.2013, τα οποία είχαν καταχωρηθεί στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων και στα οποία δεν είχε αναγραφεί ο όγκος και ο αύξων αριθμός της δεξαμενής και αντλίας.

γ) Μη αποστολή, από την προσφεύγουσα, στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ. σύμφωνα με την ΠΟΛ.1032/21-02-2013

Β) Με την υπ' αριθμ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 3.700,00,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 & 9 του ν. 2523/1997, 7§3 περιπτ. ζ' ν. 4337/2015 και του ν. 1809/1988, λόγω παράβασης των διατάξεων του ν. 3784/2009, της Κ.Υ.Α. αριθμ. Φ2 1617 (ΦΕΚ Β'1980/21-12-2010), της ΠΟΛ. 1009/4-1-2012 (ΦΕΚ Β' 72/27-01-2012) και της ΠΟΛ.1032/21-02-2013 (ΦΕΚ 548/07-03-2013).

Οι παραβάσεις αφορούν σε :

α) Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού (ΕΑΦΔΣΣ) για την έκδοση φορολογικών στοιχείων από το σύστημα εισροών – εκροών από 1.1.2014 μέχρι 15.10.2014.

β) Μη έκδοση εννιακοσίων σαράντα έξι (946) ειδικών φορολογικών στοιχείων (Α.Λ.Σ.) που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών, για το χρονικό διάστημα από 1.1.2014 μέχρι 15.10.2014, τα οποία είχαν καταχωρηθεί στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων και στα οποία δεν είχε αναγραφεί ο όγκος και ο αύξων αριθμός της δεξαμενής και αντλίας.

γ) Μη αποστολή, από την προσφεύγουσα, στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ. σύμφωνα με την ΠΟΛ.1032/21-02-2013

Οι ως άνω Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας, βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 20.12.2017 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Φορολογικού Ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, των ελεγκτών της ως άνω Δ.Ο.Υ. και

Ειδικότερα κατά τον έλεγχο, ο οποίος διενεργήθηκε στην έδρα της επιχείρησης στις 16-9-2014, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε τηρήσει το χρονοδιάγραμμα εγκατάστασης του προβλεπόμενου σύμφωνα με την ΠΟΛ 1206/30-8-13 και το άρθρο 1 και 7 του ν.4093/2012 συστήματος εισροών- εκροών, σύμφωνα με το οποίο η εγκατάσταση του συγκεκριμένου συστήματος έπρεπε να έχει ολοκληρωθεί έως τις 15-11-2013. Αντιθέτως, η προσφεύγουσα προέβη στην εγκατάστασή του ανωτέρω συστήματος, μετά την ημερομηνία του επιτόπιου ελέγχου και συγκεκριμένα στις 15-10-2014 με αποτέλεσμα να της επιβληθεί πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 του ν. 4337/2015 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ. 8γ του ν. 2523/1997.

Επιπλέον, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε αποστείλει τα σχετικά στοιχεία στην Γ.Γ.Π.Σ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 31 παρ. 7 του ν.3784/2009 σε συνδυασμό με την κοινή Υπουργική απόφαση των Υπουργών Οικονομικών & Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας , Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων ΠΟΛ 1032/21-2-2013, κι έτσι της επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 2523/1997.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Οι αποδείξεις των επίδικων διαχειριστικών περιόδων είχαν εκδοθεί από θεωρημένο νόμιμο φορολογικό μηχανισμό, είχαν καταχωρηθεί νομίμως στα οικεία βιβλία της επιχείρησης και έχει αποδοθεί ο αναλογούν ΦΠΑ. Άλλωστε, όπως προκύπτει από την τηρούμενη Καρτέλα της επιχείρησής στο Σύστημα Διαχείρισης Πετρελαίου Θέρμανσης της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) έχουν διασταυρωθεί και επαληθευτεί οι πωληθείσες ποσότητες πετρελαίου θέρμανσης με τα υποβληθέντα εκ μέρους των προμηθευτών και των πελατών της επιχείρησης στοιχεία...
- Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. παρανόμως εφάρμοσε την ΠΟΛ. 1009/04.01.2012 (ΦΕΚ Β΄ 72/27-01-2012) πρατήρια υγρών καυσίμων και διασφάλιση συναλλαγών μέσω αυτού», η οποία αφορά

ΠΡΑΤΗΡΙΑ ΥΓΡΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ, και όχι την ΠΟΛ.1206/2013 (ΦΕΚ Β΄ 2237/10-09-2013), που αφορά τις εγκαταστάσεις πωλητών πετρελαίου θέρμανσης, όπως η επιχείρησή του.

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου είναι ακυρωτές λόγω προδήλου παραβίασεως της αρχής αναλογικότητας και της αρχής της χρηστής διοίκησης.
- Το Υπουργείο Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας, με την υπ' αρ. πρωτ. Φ2-1591/11-06-2014 Ανακοίνωσή του, όρισε ως καταληκτική ημερομηνία υποχρέωσης ολοκλήρωσης εγκατάστασης του εν λόγω συστήματος στις εγκαταστάσεις πωλητών πετρελαίου θέρμανσης «πριν την έναρξη της επομένης περιόδου διακίνησης πετρελαίου θέρμανσης», ήτοι την 14.10.2014, χορηγώντας με τον τρόπο αυτό παράταση της αρχικής προθεσμίας της 15ης Νοεμβρίου 2013 τεθείσας με την ΠΟΛ.1206/2013 (ΦΕΚ Β΄ 2237/10-09-2013).

Εσφαλμένη εκτίμηση από τον έλεγχο για υπαιτιότητα της εταιρείας σε εκπρόθεσμη ένταξη της στο σύστημα εισροών – εκροών. Η μη εμπρόθεσμη ένταξη της εταιρείας στο σύστημα εισροών – εκροών δεν οφείλεται σε δική της υπαιτιότητα, αλλά στα σοβαρά πρακτικά προβλήματα εγκατάστασης και της εύρυθμης λειτουργίας των συστημάτων εισροών – εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων, τα οποία είναι γνωστά τόσο στο Υπουργείο Οικονομικών όσο και στο Υπουργείο Ανάπτυξης.

- Δυνάμει του από 07.10.2013 Ιδιωτικού Συμφωνητικού / Σύμβασης Έργου ανέθεσε στην μονοπρόσωπη εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία την εγκατάσταση του ηλεκτρονικού συστήματος ελέγχου εισροών – εκροών, καλύπτοντας όλες τις σχετικές ισχύουσες απαιτήσεις του Νόμου, όπως αυτές περιγράφονται στις ΚΥΑ Φ2-1617, ΠΟΛ 1206/2013 κλπ.. **Η εγκατάσταση του συστήματος εισροών – εκροών στην επιχείρησή του, στην οποία σημειωτέον λειτουργούσε σύστημα φορολογικού μηχανισμού (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) από το έτος 2008, ολοκληρώθηκε τον Ιούλιο του 2014, όπως προκύπτει και από την από 28-07-2014 Βεβαίωση της εταιρείας με την επωνυμία ήτοι πριν την έναρξη της περιόδου διακίνησης πετρελαίου θέρμανσης, με συνέπεια την εμπρόθεσμη ένταξη της επιχείρησής του στο σύστημα εισροών – εκροών, κατά τα ανωτέρω ειδικώς και λεπτομερώς εκτεθέντα.** Κατά τη διενέργεια του μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου την 16.09.2014, το εν λόγω σύστημα δεν είχε τεθεί σε λειτουργία, καθώς η επιχείρησή του δεν λειτουργούσε, καθώς δεν είχε ξεκινήσει η περίοδος διακίνησης πετρελαίου θέρμανσης, η οποία αρχίζει την 15η Οκτωβρίου και λήγει την 30η Απριλίου εκάστου έτους.
- Σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν 4174/2013 η Φορολογική Διοίκηση οφείλει στις εκδιδόμενες καταλογιστικές πράξεις να περιλαμβάνει πλήρη θεμελιωμένη και επαρκή αιτιολογία και δη να υπάγει με σαφήνεια τα πραγματικά περιστατικά στις ισχύουσες κυρωτικές διατάξεις. Στην προσβαλλόμενη υπ' αριθμό/2013 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων δεν αναφέρεται καν αν τα εκδοθέντα εκ μέρους της προσφεύγουσας φορολογικά στοιχεία περιείχαν τουλάχιστον τα προβλεπόμενα

από ΠΟΛ 1009/2012 δεδομένα και αν βρέθηκαν καταχωρημένα στα τηρούμενα βιβλία, ενώ αρχικά γίνεται λόγος για μη έκδοση εκ μέρους της 803 φορολογικών στοιχείων μέσω του φορολογικού μηχανισμού (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) και στη συνέχεια για μη έκδοση 15 τουλάχιστον φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών, με συνέπεια να στερείται σαφούς αιτιολογίας και ως εκ τούτου να τυγχάνει ακυρωτέα .

Στην έκθεση μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου δεν αναφέρεται, κατά παράβαση του άρθρου 64 του Ν.4174/2013, αν εκδίδονταν κατά το ελεγχόμενο διάστημα, τα προβλεπόμενα από την ΠΟΛ. 1206/2013 ειδικά φορολογικά στοιχεία, ήτοι δελτία ισοζυγίου ημέρας κλπ, έστω και χωρίς σήμανση.

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 10 του ν. 1809/1988 το οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 38 παρ. 2 ν. 4308/2014, παραμένει σε ισχύ για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2014, ορίζεται ότι:

1.Οποιος παραβαίνει τις διατάξεις του νόμου αυτού, των αποφάσεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότησή 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.

"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.1. Η έκδοση στοιχείων από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα λογίζεται ως έκδοση αθεώρητων. Για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου θεωρείται αυτοτελής παράβαση,

για την οποία εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 8 περίπτωση β` και 9 του άρθρου 5 του ν. 2523/ 1997.

γ.2. Η έκδοση στοιχείων από μη εγκεκριμένο ή από εγκεκριμένο και παραβιασμένο ή παραπονημένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα λογίζεται ως μη έκδοση αυτών. Για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου θεωρείται αυτοτελής παράβαση, για την οποία εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 8 περίπτωση α` και 9 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 10 περίπτωση α` του ίδιου άρθρου και νόμου.

γ.3. Η μη χρήση εγκεκριμένου και δηλωμένου ή η χρήση μη εγκεκριμένου ή μη δηλωμένου φορολογικού μηχανισμού για τη διασφάλιση των ηλεκτρονικών δεδομένων των βιβλίων λογίζεται ως μη τήρηση τους. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που ο εγκεκριμένος και δηλωμένος φορολογικός μηχανισμός έχει παραβιασθεί ή παραπονηθεί.

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. Ειδικότερα στο άρθρο 10 σχετικά με την ηλεκτρονική υποβολή δεδομένων ορίζεται ότι το σύστημα πρέπει να έχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής μετάδοσης όλων των στοιχείων και δεδομένων που μετρά και καταγράφει, τα οποία κρίνονται απαραίτητα για την διαφάνεια και τον έλεγχο της ομαλής λειτουργίας της αγοράς, όπως ενδεικτικά:

- α) Τις κινήσεις πωλήσεων καυσίμου σε πραγματικό χρόνο (online.)
- β) Τα δεδομένα του συστήματος εισροών/ογκομέτρησης όπως αυτά καταγράφονται από την κεντρική μονάδα (κονσόλα), σε τακτά χρονικά διαστήματα.
- γ) Τα δεδομένα από τους συνολικούς μετρητές (totalizers) των αντλιών ή/και του ελεγκτή όπως αυτά καταγράφονται από την κεντρική μονάδα (κονσόλα) σε τακτά χρονικά διαστήματα.
- δ) Τα συμβάντα ανεφοδιασμού του πρατηρίου όπως αυτά εντοπίζονται από το σύστημα.
- ε) Τα συμβάντα βλαβών και συναγερμών όπως αυτά εντοπίζονται από την κεντρική μονάδα (κονσόλα).
- στ) Τα συμβάντα αλλαγής τιμών όπως αυτά αποστέλλονται από την κεντρική μονάδα (κονσόλα)
- ζ) Τα στοιχεία των ογκομετρικών πινάκων και των υπάρχοντων στοιχείων ταυτότητας των δεξαμενών.
- η) Τα στοιχεία του Άρθρου 6, παρ. 7 της παρούσης.
- θ) Το δελτίο ισοζυγίου ημέρας.

Περαιτέρω στο άρθρο 9 της ως άνω Κ.Υ.Α. ορίζεται ότι:

1.Κάθε δυσλειτουργία – βλάβη του συστήματος που έχει ως αποτέλεσμα απόκλιση από τα όρια σφάλματος ή διακοπή της λειτουργίας του, αποκαθίσταται από την εταιρεία εγκατάστασης άμεσα και το πολύ εντός 5 ημερών. Κατά το διάστημα που διαρκεί η βλάβη και κατά το μέρος των εισροών ή εκροών που αυτή αφορά, οι αντίστοιχες λειτουργίες του πρατηρίου διακόπτονται.

2. Οι πρατηριούχοι είναι υπεύθυνοι για την παρακολούθηση της σωστής διαχρονικής λειτουργίας ολόκληρου του εγκατεστημένου συστήματος. Στις περιπτώσεις βλάβης οι πρατηριούχοι, πρέπει να καλούν άμεσα την εταιρία εγκατάστασης για την παροχή τεχνικής υποστήριξης και την αποκατάσταση της βλάβης. Η κλήση της εταιρίας εγκατάστασης από τον πρατηριούχο για την αποκατάσταση της βλάβης αποδεικνύεται από σχετικό αποδεικτικό.

Επειδή, με την Α.Υ.Ο. 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 το χρονοδιάγραμμα εγκατάστασης του συστήματος εισροών-εκροών με βάση τις διατάξεις της Κ.Υ.Α. Φ2-1617/07-12-2010, καθώς 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 στο άρθρο 2 ορίζεται ότι :

«Από το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών – Εκροών εκδίδονται τα ακόλουθα δελτία, τα οποία αποτελούν ειδικά φορολογικά στοιχεία.

2.1. Δελτίο παραλαβής.

Το δελτίο αυτό εκδίδεται αυτόματα μετά την ολοκλήρωση της παραλαβής ποσότητας καυσίμου(ων) στις δεξαμενές του πρατηρίου.

Στο πιο πάνω δελτίο καταγράφονται για κάθε δεξαμενή στην οποία πραγματοποιήθηκε παραλαβή τα εξής δεδομένα:

2.1.1. Ο α/α της δεξαμενής

2.1.2. Το είδος του καυσίμου (κωδικός και περιγραφή)

2.1.3.....

2.2. Δελτίο Ισοζυγίου Ημέρας.

Στο δελτίο αυτό καταγράφονται ηλεκτρονικά με το πέρας κάθε εργάσιμης ημέρας και το αργότερο μέχρι την ώρα 24.00΄ τα πιο κάτω δεδομένα:

2.2.1. Η ημερομηνία και η ώρα λήψης της αναφοράς.

2.2.2.....

2.3. Δελτίο Λιτρομέτρησης

Το δελτίο αυτό εκδίδεται σύμφωνα με την περίπτωση στ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 7 της Κ.Υ.Α. Φ2-1617/07-12-2010 (ΦΕΚ 1980 Β΄) σε κάθε περίπτωση εξαγωγής και επανεισαγωγής καυσίμου για λιτρομέτρηση.

Στο πιο πάνω δελτίο αναγράφονται:

2.3.1. Η ημερομηνία και η ώρα έκδοσης του δελτίου.

23.2.....

3. Απόδειξη εσόδου

3.1. Η απόδειξη αυτή, που αποτελεί ομοίως ειδικό φορολογικό στοιχείο, εκδίδεται αυτόματα από το σύστημα, με την ολοκλήρωση της παράδοσης του καυσίμου από κάθε αντλία, μέσω εκτυπωτικού μηχανισμού που βρίσκεται σε πρόσφορη και ορατή θέση για άμεση λήψη από τον πελάτη. Στην πιο πάνω απόδειξη αναγράφονται:

- α) Τα στοιχεία του εκδότη,
- β) Ο α/α της δεξαμενής,
- γ) Ο α/α της αντλίας,
- δ) Το είδος του καυσίμου,
- ε) Η ημερομηνία (ΕΕΜΜΗΗ) και η ώρα έκδοσής του (ΩΩΛΛ),
- στ) Ο όγκος (ποσότητα) του καυσίμου,
- ζ) Η τιμή μονάδας (με Φ.Π.Α.),
- η) Ο συντελεστής Φ.Π.Α.,
- θ) Η συνολική αξία.»

.....

4. Σήμανση με φορολογικό μηχανισμό

Τα δελτία και οι αποδείξεις που αναφέρονται ανωτέρω 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 (ΦΕΚ 222 Α΄) και της Α.Υ.Ο.Ο. 1100772/1474/0015/ΠΟΛ.1135/26.10.2005 (ΦΕΚ 1592 Β΄).

.....

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.

Επειδή, τα ανωτέρω 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.

Επειδή, με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1032/21.2.2013 (ΦΕΚ Β' 548/07-03-2013) περί αποστολής δεδομένων από τα πρατήρια υγρών καυσίμων στα οποία έχουν εγκατασταθεί συστήματα εισροών – εκροών ορίζεται :

«Ορίζουμε το είδος, το περιεχόμενο, τον τρόπο, το χρόνο και κάθε άλλο θέμα, σχετικά με την αποστολή δεδομένων και πληροφοριών από τα πρατήρια υγρών καυσίμων στα οποία έχει εγκατασταθεί σύστημα εισροών – εκροών ως ακολούθως:

1. Έκταση εφαρμογής

Οι εκμεταλλευτές πρατηρίων υγρών καυσίμων, στα οποία εγκαθίσταται σύστημα εισροών – εκροών, σύμφωνα με τις κοινές υπουργικές αποφάσεις Φ2-1617/07-12-2010 (ΦΕΚ 1980 Β΄) και ΠΟΛ.1009/4.1.2012 (ΦΕΚ 72 Β΄), όπως ισχύουν αποστέλλουν τα δεδομένα που αναφέρονται αφενός στην κοινή υπουργική απόφαση Φ2-1617/07-12-2010, Άρθρο 5 παρ.9, Άρθρο 6 παρ. 7, Άρθρο 7 παρ. 2.ιγ, Άρθρο 10 παρ. α, β, δ, ε, στ, ζ, και αφετέρου στην κοινή υπουργική απόφαση ΠΟΛ.1009/4.1.2012 παρ. 2 (δελτίο παραλαβής, δελτίο ισοζυγίου ημέρας, δελτίο λιτρομέτρησης, δελτίο επιστροφής, δελτίο εξαγωγής) και 3 (απόδειξη εσόδου) στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων μέσω ασφαλούς συστήματος μεταφόρτωσης αρχείου με τη χρήση διαδικτύου.

2. Περιεχόμενο, χρόνος και τρόπος υποβολής

Το περιεχόμενο των αποστέλλομενων δεδομένων και πληροφοριών, είναι αυτό που ορίζεται στα προαναφερόμενα άρθρα και παραγράφους των Υπουργικών Αποφάσεων της παραγράφου 1 της παρούσας. Εκ των ανωτέρω τα στοιχεία του Άρθρου 5 παρ. 9 της κοινής υπουργικής απόφασης Φ2-1617/07-12-2010 υποβάλλονται εφάπαξ μετά την ογκομέτρηση εκάστης δεξαμενής, το δελτίο ισοζυγίου διαβιβάζεται εφάπαξ ημερησίως και αυτόματα (απευθείας) μέσω του λογισμικού του συστήματος εισροών – εκροών το αργότερο μέχρι το τέλος της επόμενης ημέρας από την έκδοση του σχετικού δελτίου ισοζυγίου ημέρας. Τα υπόλοιπα δελτία και δεδομένα διαβιβάζονται ευθύς μετά τη δημιουργία και παραγωγή τους, σε πραγματικό χρόνο, ομοίως μέσω του λογισμικού του συστήματος εισροών – εκροών. Εξαιρετικά σε περίπτωση μη λειτουργίας του συστήματος λόγω βλάβης, τα ανωτέρω δεδομένα και πληροφορίες διαβιβάζονται το αργότερο μέχρι το τέλος της επόμενης ημέρας από την αποκατάσταση της λειτουργίας του συστήματος. Το ίδιο ισχύει και σε κάθε άλλη περίπτωση αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας αποστολής ή υποδοχής των στοιχείων (μη λειτουργία modem, μη λειτουργία των υπηρεσιών της Γ.Γ.Π.Σ. λόγω σχεδίου αναβαθμίσεως αυτών κ.λπ.).

3. Κυρώσεις

Για πράξεις ή παραλείψεις της παρούσας που διαπιστώνονται σε διαφορετικό χρόνο εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο, ανά φορολογικό έλεγχο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 4 §1 του ν. 2523/1997 ορίζεται:

«1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από σαράντα χιλιάδες (40.000)

δραχμές μέχρι τετρακόσιες χιλιάδες (400.000) δραχμές. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.»

(Με την παρ.3 εδαφιο α΄ άρθρου 21 Ν.2948/2001,ΦΕΚ Α 242/19.10.2001 ορίζεται ότι:

3. α) Τα ποσά προστίμου που προβλέπονται σε δραχμές από τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 καθορίζονται για παραβάσεις που διαπράττονται από 1.1.2002 και μετά σε εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ.)

Επειδή με τις διατάξεις της περίπτωσης α΄ & θ΄ της παραγράφου 1 και της περίπτωσης α΄ & της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα «ή υποβάλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

.....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α της παραγράφου 1,»

Επειδή, σύμφωνα με την ανωτέρω οικεία έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα δεν απέστειλε τα προβλεπόμενα από την ΠΟΛ. 1032/21.02.2013 στοιχεία στην ΓΓΠΣ για τη χρήση 2013 και το φορολογικό έτος 2014, ορθώς καταλογίσθηκαν οι σχετικές παραβάσεις.

Επειδή, με τις διατάξεις της υποπερίπτωσης α.γ της περίπτωσης α της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 ορίζεται:

«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.α.,

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 τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης α της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 ορίζεται:

«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..... »

γ) Η μη αναγραφή ή η ανακριβής αναγραφή σε καθένα από τα στοιχεία που αναφέρονται στην ανωτέρω περίπτωση α' του ονοματεπώνυμου ή της επωνυμίας, καθώς και του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου, του είδους, της ποσότητας και της αξίας ή της αμοιβής. Ειδικά, σε περίπτωση μη αναγραφής του ονοματεπώνυμου στις αποδείξεις λιανικής πώλησης, όταν αυτές αφορούν πωλήσεις αγαθών, εκπιπτόμενες στη φορολογία εισοδήματος, θεωρείται γενική παράβαση.

Επειδή, με το αρ. πρωτ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1082182 ΕΞ 2015 έγγραφο του ΥΠ. ΟΙΚ/ΚΩΝ Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ τμήμα Ζ' (ΚΦΑΣ) προς την υπηρεσία μας παρέχονται πληροφορίες, αναφορικά με τις κυρώσεις που επιβάλλονται στα πρατήρια υγρών καυσίμων, κατά παράβαση των διατάξεων την Κ.Υ.Α ΠΟΛ 1009/5.1.2012, για την εγκατάσταση και λειτουργία των συστημάτων εισροών – εκροών τις οποίες η υπηρεσία μας εφαρμόζει, συγκεκριμένα:

« Περίπτωση α: Έκδοση στοιχείων εσόδου από ΦΤΜ – Φορολογικό μηχανισμό και καταχώριση τους στα τηρούμενα βιβλία, βάσει των δελτίων ημερήσιας αναφοράς «Ζ» και όχι μέσω συστήματος εισροών –εκροών:

Για τη χρήση 2013 : Επιβάλλονται πρόστιμα κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του ν. 1809/1988, για την μη εγκατάσταση του συστήματος εισροών – εκροών (γενική παράβαση), καθώς και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (αυτοτελείς παραβάσεις), για την μη αναγραφή του είδους και της ποσότητας του καυσίμου στο περιεχόμενο στων στοιχείων εσόδου, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της Κ.Υ.Α ΠΟΛ. 1009/2012 όπως ισχύει.

Για τη χρήση 2014: Επιβάλλονται πρόστιμα κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του ν.1809/1988, για την μη εγκατάσταση του συστήματος εισροών – εκροών. Από τις διατάξεις της παραγράφου 1θ' του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), προβλέπεται παράβαση για την μη έκδοση ή την ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων, αντίθετα δεν προβλέπεται παράβαση για την ελλιπή έκδοση φορολογικών στοιχείων, όπως η περίπτωση της μη αναγραφής του είδους και της ποσότητας του καυσίμου στο περιεχόμενο των στοιχείων εσόδου.

Περίπτωση β': Μη έκδοση των προβλεπόμενων από τις διατάξεις της Κ.Υ.Α. ΠΟΛ.1009/2012 όπως ισχύει, δελτίων (δελτίο παραλαβής, δελτίο ισοζυγίου ημέρας, δελτίο λιπομέτρησης), τα οποία αποτελούν ειδικά φορολογικά στοιχεία, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, ενώ έχουν εκδοθεί τα στοιχεία αξίας, σύμφωνα με την περίπτωση α'.

Για τη χρήση 2013: Επιβάλλονται πρόστιμα κατά παράβαση των διατάξεων της περίπτωσης α' της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του ν.2523/1997 (αυτοτελείς παραβάσεις), για την μη έκδοση των ως άνω ειδικών φορολογικών στοιχείων, ανεξαρτήτως τίτλου στοιχείων και όχι διακριτά για κάθε είδος.

Για τη χρήση 2014: Επιβάλλονται πρόστιμα κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 1θ', σε συνδυασμό και με την παράγραφο 2 (περιπτώσεις γ' και δ') και του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., για την μη έκδοση των ως άνω επαγγελματικών στοιχείων.

Περίπτωση γ': Έκδοση, μέσω του συστήματος εισροών – εκροών, των προβλεπόμενων από τις διατάξεις της Κ.Υ.Α. ΠΟΛ. 1009/2013 ειδικών φορολογικών στοιχείων (αποδείξεων εσόδου καθώς και δελτίων), χωρίς τη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης για την έκδοσή τους.

Για τη χρήση 2013: Επιβάλλονται πρόστιμα κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 5 του ν.2523/1997 και του άρθρου 10 του ν.1809/1988, για τη μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης για την έκδοση των προβλεπόμενων από τις διατάξεις της Κ.Υ.Α. ΠΟΛ. 1009/2012 ειδικών φορολογικών στοιχείων.

Για τη χρήση 2014: Ομοίως.

Β. Για τις αυτοτελείς παραβάσεις, των ως άνω αναφερόμενων περιπτώσεων α' και β', τα πρόστιμα καταλογίζονται ως εξής:

Για τη χρήση 2013: Για τις επαναλαμβανόμενες εντός της ίδιας χρήσης αυτοτελείς παραβάσεις, ισχύουν οι διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 5 του ν.2523/1997, διακριτά για κάθε κατηγορία παράβασης.

Για τη χρήση 2014: Δεν προβλέπεται παράβαση για την ελλιπή έκδοση φορολογικών στοιχείων, όπως η περίπτωση της μη αναγραφής του είδους και της ποσότητας του καυσίμου στο περιεχόμενο των στοιχείων εσόδου (περίπτωση α'). Για την μη έκδοση των ως άνω δελτίων (δελτίο παραλαβής, δελτίο ισοζυγίου ημέρας, δελτίο λιπομέτρησης), τα οποία αποτελούν ειδικά φορολογικά στοιχεία (περίπτωση β'), κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 1θ', του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., επιβάλλονται τα πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις των παραγράφων 2γ' και 2δ' του ιδίου άρθρου και νομοθετήματος.

Τέλος, επισημαίνεται ότι, σε κάθε περίπτωση, η μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης, για την έκδοση των προβλεπόμενων από τις διατάξεις της Κ.Υ.Α. ΠΟΛ. 1009/2013 φορολογικών στοιχείων, από το σύστημα εισροών – εκροών, αποτελεί διακριτή παράβαση ανά ελεγχόμενη χρήση και δεν συναθροίζεται σε καμία περίπτωση τόσο με τις αυτοτελείς παραβάσεις, που προβλέπονται από τις διατάξεις των παραγράφων 8γ' και 8α' του άρθρου 5 του ν.2523/1997 για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του ιδίου άρθρου, που ίσχυαν κατά τη χρήση 2013, ούτε και με τις παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από τις διατάξεις της παραγράφου 1θ' του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. για την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2γ' και 2δ' του ιδίου άρθρου που ισχύουν από 1.1.2014 και εξής».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 9 του ν. 2523/1997 ορίζεται:

«9. Κάθε φορά που διενεργείται φορολογικός έλεγχος και διαπιστώνονται επαναλαμβανόμενες εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου αυτοτελείς, κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, παραβάσεις, για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων με βάση την κατηγορία βιβλίων, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση α' της παραγράφου 2, το ανώτατο όριο του προστίμου

δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων της προηγούμενης παραγράφου και κατά τη δεύτερη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το τριακονταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε ως άνω κατηγορία παράβασης. Σε περίπτωση διαπίστωσης για τρίτη φορά της διάπραξης των παραβάσεων αυτών δεν ισχύει περιορισμός ως προς το ανώτατο όριο αυτών των προστίμων.»

Επειδή με την ΠΟΛ.1206/2013 ορίζεται:

ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ - ΕΚΔΟΣΗ ΔΕΛΤΙΩΝ

1. Χρονοδιάγραμμα εφαρμογής

Καθορίζουμε την καταληκτική ημερομηνία εγκατάστασης και παραγωγικής λειτουργίας Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών Εκροών στις ανωτέρω εγκαταστάσεις, ως εξής:

α. Μέχρι τις 15 Οκτωβρίου 2013 και επιπλέον ένα μήνα δοκιμαστικής λειτουργίας, στην Περιφέρεια Αττικής, στην Περιφερειακή Ενότητα Θεσσαλονίκης και στις Περιφερειακές Ενότητες Λάρισας, Αχαΐας, Ηρακλείου, Μαγνησίας και Ιωαννίνων.

γ. Εντός οκτώ (8) μηνών από την έναρξη ισχύος της παρούσας συμπεριλαμβανομένου και ενός μηνός δοκιμαστικής λειτουργίας, στη λοιπή Ελληνική Επικράτεια.

Επειδή κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην έδρα της προσφεύγουσας στις 16-9-2014 διαπιστώθηκε ότι δεν είχε τηρήσει το χρονοδιάγραμμα εγκατάστασης του προβλεπόμενου σύμφωνα με την ΠΟΛ 1206/30-8-13 και το άρθρο 1 και 7 του ν.4093/2012 συστήματος εισροών- εκροών, σύμφωνα με το οποίο η εγκατάσταση του συγκεκριμένου συστήματος έπρεπε να έχει ολοκληρωθεί έως τις 15-11-2013. Αντιθέτως, η προσφεύγουσα προέβη στην εγκατάστασή του ανωτέρω συστήματος, μετά την ημερομηνία του επιτόπιου ελέγχου και συγκεκριμένα στις 15-10-2014

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι, η εκπρόθεσμη ένταξη στο σύστημα εισροών – εκροών δεν οφείλεται σε δική της υπαιτιότητα αλλά στα σοβαρά πρακτικά προβλήματα εγκατάστασης και της εύρυθμης λειτουργίας των συστημάτων εισροών – εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων, τα οποία είναι γνωστά τόσο στο Υπουργείο Οικονομικών όσο και στο Υπουργείο Ανάπτυξης είναι βάσιμος διότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν απαλλάσσεται από τις φορολογικές της υποχρεώσεις όπως αυτές προκύπτουν από τις κείμενες διατάξεις.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποχρέωση έκδοσης κατά το ως άνω χρονικό διάστημα, μέσω του συστήματος εισροών εκροών, των αναφερόμενων στην ΑΥΟ ΠΟΛ 1009/4.1.2012(ΦΕΚ 72/Β/2012) όπως τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμ. ΚΥΑ ΠΟΛ 1203/2012(ΦΕΚ 3130/Β/2012) αποδείξεων εσόδων.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία στο διάστημα από 15.11.2013 (ημέρα υποχρέωσης χρήσης ολοκληρωμένου συστήματος) έως και 15.10.2014 (ημέρα πριν την ολοκλήρωση εγκατάστασης) είχε εκδώσει πλήθος αποδείξεων για πωλήσεις υγρών καυσίμων σε διάφορους πελάτες της από

φορολογικό μηχανισμό του ν. 1809/1998 αντί από το ολοκληρωμένο σύστημα εισροών – εκροών σύμφωνα με τα προβλεπόμενα της ΚΥΑ ΠΟΛ 1009/2012.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 5 του ν. 2523/1997, τις οποίες επικαλείται και η προσφεύγουσα στην ενδικοφανή προσφυγή της, ορίζεται:

5. Κατ' εξαίρεση, δεν επιβάλλεται πρόστιμο όταν:

.....

β) έχουν εκδοθεί αθεώρητα φορολογικά στοιχεία, αντί θεωρημένων, εφόσον στις άνω περιπτώσεις έχουν εκδοθεί από παραδρομή και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία εμπρόθεσμα και δηλώθηκε εγγράφως από τον υπόχρεο στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας η παράλειψη αυτή, πριν από τη διαπίστωσή της από οποιονδήποτε φορολογικό έλεγχο,

γ) για συγκεκριμένη συναλλαγή έχει εκδοθεί το μη προσήκον φορολογικό στοιχείο, εφόσον το εκδοθέν περιλαμβάνει τουλάχιστον τα δεδομένα του προβλεπόμενου, έχει εκδοθεί στον οριζόμενο γι' αυτό χρόνο και φέρει θεώρηση στην περίπτωση που απαιτείται, δ), ε)

ζ) διαπιστώνονται παρατυπίες ή παραλείψεις που αποτελούν τυπικές παραβάσεις που δεν καταγράφονται σε αυτές που επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων και στοιχείων ως ανακριβών ή δεν καθιστούν εξαιρετικά δυσχερείς τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, εφόσον οφείλονται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη, εκτός εάν προηγούμενα έχει γίνει αποδεδειγμένα υπόδειξη από οποιονδήποτε φορολογικό έλεγχο ή φορολογική αρχή για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ.,

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την 20.12.2017 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Φορολογικού Ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, των ελεγκτών της ως άνω Δ.Ο.Υ. και, (σελίδες 9 -11 της έκθεσης),

τα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν από την επιχείρηση της προσφεύγουσας εκτός του προβλεπόμενου συστήματος Εισροών-Εκροών, ήτοι οκτακόσιες τρεις (803) αποδείξεις λιανικής πώλησης για τη διαχειριστική περίοδο 2013 και εννιακόσιες σαράντα έξι (946) για τη διαχειριστική περίοδο 2014 είχαν καταχωρηθεί στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων και σε αυτές δεν είχε αναγραφεί ο όγκος και ο αύξων αριθμός της δεξαμενής και αντλίας όπως ορίζει η ΠΟΛ 1009/2012 και η Φ2-1617/7-12-2010 (ΦΕΚ 1980 Β') Κοινή Υπουργική Απόφασης των Υπουργών Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας και Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ 1206/2013.

Συνεπώς η συγκεκριμένη περίπτωση δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις του άρθρου 5 § 5 του ν. 2523/1997, καθόσον τα εκδοθέντα μη προσήκοντα φορολογικά στοιχεία δεν περιλαμβάνουν τουλάχιστον τα δεδομένα του προβλεπόμενων, δηλ. τον όγκο και τον αύξοντα αριθμό της δεξαμενής και αντλίας .

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3-6 Ν.4337/2015,ΦΕΚ Α 129/17.10.2015:

"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.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση για την παράβαση της μη χρήσης φορολογικού μηχανισμού κατά την διαχειριστική περίοδο 2013 επιβλήθηκε το πρόστιμο της παραγράφου 8γ' του άρθρου 5 του ν.2523/97 ήτοι $600 \times 1 = 600$ ευρώ, χωρίς να γίνει μείωση αυτού στο 1/3 κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 7 παρ.3 περιπτ. ζ' Ν.4337/2015. Συνεπώς το επιβληθέν με την υπ' αριθμ./2017 πράξη πρόστιμο πρέπει να τροποποιηθεί, ήτοι: $600 \times 1 \times 1/3 = 200$ ευρώ.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 20.12.2017 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Φορολογικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας ως προς τις παραβάσεις της μη αποστολής στοιχείων στη ΓΓΠΣ και της μη χρήσης φορολογικού μηχανισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης κατάθεσης 25.1.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜκαι συγκεκριμένα :

Α) Για την διαχειριστική περίοδο : 01/01-31/12/2013

1) Την **μερική αποδοχή** αυτής ως προς το πρόστιμο που επιβλήθηκε για την διαπιστωθείσα παράβαση της μη χρήσης φορολογικού μηχανισμού σήμανσης (ΕΑΦΔΣΣ) για την έκδοση φορολογικών στοιχείων από το σύστημα εισροών – εκροών από 15.11.2013 μέχρι 31.12.2013, όπως προβλέπει η ΠΟΛ 1009/04-01-2012 Α.Υ. και την μείωση αυτού στο 1/3 κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 7 παρ.3 περιπτ. ζ' Ν.4337/2015

2) Την απόρριψη αυτής ως προς το πρόστιμο που αφορά την παράβαση έκδοσης φορολογικών στοιχείων σε πλήθος αποδείξεων πλέον των δέκα πέντε περιπτώσεων εκτός των προβλεπόμενων προδιαγραφών του ολοκληρωμένου συστήματος εισροών – εκροών από 15.11.2013 μέχρι 31.12.2013, τα οποία είχαν καταχωρηθεί στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων και στα οποία δεν είχε αναγραφεί ο όγκος και ο αύξων αριθμός της δεξαμενής και αντλίας

3) Την απόρριψη αυτής ως προς το πρόστιμο που επιβλήθηκε για την διαπιστωθείσα παράβαση της μη αποστολής στοιχείων στην Γ.Γ.Π.Σ. .

Β) Για την διαχειριστική περίοδο : 01/01-31/12/2014

1) Την **απόρριψη** αυτής ως προς το πρόστιμο που επιβλήθηκε για την διαπιστωθείσα παράβαση της μη χρήσης φορολογικού μηχανισμού σήμανσης (ΕΑΦΔΣΣ) για την έκδοση φορολογικών στοιχείων από το σύστημα εισροών – εκροών από 1.1.2014 μέχρι 15.10.2014

2) Την απόρριψη αυτής ως προς το πρόστιμο που αφορά την παράβαση της μη έκδοσης ειδικών φορολογικών στοιχείων σε πλήθος πλέον των δέκα πέντε περιπτώσεων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών, για το χρονικό διάστημα από από 1.1.2014 μέχρι 15.10.2014, τα οποία είχαν καταχωρηθεί στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων και στα οποία δεν είχε αναγραφεί ο όγκος και ο αύξων αριθμός της δεξαμενής και αντλίας

3) Την απόρριψη αυτής ως προς το πρόστιμο που επιβλήθηκε για την διαπιστωθείσα παράβαση της μη αποστολής στοιχείων στην Γ.Γ.Π.Σ.

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

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

Υπ' αριθμ./2017 πράξη επιβολής προστίμου

α) Πρόστιμο άρθρου 5§§1,2 ν. 2523/97 άρθρο 7 παρ.3 περιπτ. ζ' Ν.4337/2015 & άρθ.10 ν. 1809/1988 : ποσό **200,00 €** (1X600X1/3)

(Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης για την έκδοση φορολογικών στοιχείων από το σύστημα εισροών-εκροών από 15.11.2013 μέχρι 31.12.2013)

β) Πρόστιμο άρθρου 5§§8γ, 9 ν. 2523/97 , άρθρο 7 παρ.3 περιπτ. ζ' Ν.4337/2015& άρθ.10 ν. 1809/1988: $15 \times 600 \times 1/3 = 3.000,00$ ευρώ

Έκδοση τουλάχιστον δέκα πέντε (15) φορολογικών στοιχείων με χρήση φορολογικού μηχανισμού εκτός των προβλεπόμενων προδιαγραφών του ολοκληρωμένου συστήματος εισροών – εκροών, για το χρονικό διάστημα από από 1.1.2014 μέχρι 15.10.2014, τα οποία είχαν καταχωρηθεί στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων και στα οποία δεν είχε αναγραφεί ο όγκος και ο αύξων αριθμός της δεξαμενής και αντλίας.

γ) Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/97 & άρθ.10 ν. 1809/1988) : ποσό **300,00 €**
(Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ.)

Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2014

Υπ' αριθμ./2017 πράξη επιβολής προστίμου

1) Πρόστιμο άρθρου 5§§1,2 ν. 2523/97 & άρθ.10 ν. 1809/1988 : ποσό **600,00 €** (1X 600)

(Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης για την έκδοση φορολογικών στοιχείων από το σύστημα εισροών-εκροών από 1.1.2014 μέχρι 15.10.2014)

2) Πρόστιμο άρθρου 5§§8γ, 9 ν. 2523/97 , άρθρο 7 παρ.3 περιπτ. ζ' Ν.4337/2015& άρθ.10 ν. 1809/1988 : $15 \times 600 \times 1/3 = 3.000,00$ ευρώ

Μη έκδοση εννιακοσίων σαράντα έξι (946) ειδικών φορολογικών στοιχείων (Α.Λ.Σ.) που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών, για το χρονικό διάστημα από από 1.1.2014 μέχρι 15.10.2014, τα

οποία είχαν καταχωρηθεί στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων και στα οποία δεν είχε αναγραφεί ο όγκος και ο αύξων αριθμός της δεξαμενής και αντλίας.

3) Πρόστιμο άρθρου 54§§1α & 2α του ν.4174/2013: ποσό **100,00 €**

(Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ.)

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
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .