



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 17-1-2017
Αριθμ. Αποφ.: 122

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Δ/ση
Ταχ. 54630
Κώδικας
Πληροφορ Κ. Μαβινίδου
ίες
Τηλέφωνο 2313-333245
Fax 2313-333258
E-Mail ded.thess@n3.syzefxis.
gov.gr
Url www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).

β. Του άρθρου 17 παρ. 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

στ. Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της

Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

κ. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/16-01-2014).

1. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Τη με ημερομηνία κατάθεσης-**2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία» **Α.Φ.Μ.:**....., κατά: α) του **με αριθμ.** οριστικού προσδιορισμού προστίμου των άρθρων 4 & 5 του ν. 2523/97, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 και β) **του με αριθ.** οριστικού προσδιορισμού προστίμου της περ. δ' της παρ. 1 και της περ. α' της παραγρ. 2, του άρθρου 54 του Ν. 4174/13, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014-31/08/2014 **του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**,

3. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση

4. Τη με ημερομηνία Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

5. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» **με Α.Φ.Μ.** η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με το με αριθμό οριστικό προσδιορισμό προστίμου επί παραβάσεων τήρησης και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 4.300,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του ν. 3784/2009, της Κ.Υ.Α. αριθμ. Φ2 1617 (ΦΕΚ.Β'1980/21-12-2010), 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 έκδοση, από την προσφεύγουσα, εκατόν ογδόντα επτά (187) φορολογικών στοιχείων (115 Δελτίων Ισοζυγίων Ημέρας και 72 Δελτίων Παραλαβής) που προβλέπονται από το ολοκληρωμένο σύστημα εισροών – εκροών για το χρονικό διάστημα από 28/8/2013-20/12/2013.

β) Μη αποστολή στοιχείων, στην Γ.Γ.Π.Σ. από το ολοκληρωμένο σύστημα εισροών – εκροών, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1032/21-02-2013

2. Με το με αριθμό οριστικό προσδιορισμό προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/12), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 350,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014-31/08/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 1 και της περ. α' της παραγρ. 2, του άρθρου 54 του Ν. 4174/13, λόγω παράβασης των διατάξεων του ν. 3784/2009, της Κ.Υ.Α. αριθμ. Φ2 1617 (ΦΕΚ.Β'1980/21-12-2010), 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 αποστολή στοιχείων, στην Γ.Γ.Π.Σ. από το ολοκληρωμένο σύστημα εισροών – εκροών, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1032/21-02-2013,

β) Μη ανταπόκριση της προσφεύγουσας σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή φορολογικής πληροφόρησης κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 23 και 24 του Ν. 4174/2013.

Τα ως άνω πρόστιμα εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ....., κατόπιν του πορίσματος, της από έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων .

Η προσφεύγουσα, με την με αριθμό ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ο καταλογισμός των προστίμων σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας είναι νόμω αβάσιμος, καθότι η εκπρόθεσμη ένταξη της εταιρείας στο σύστημα εισροών-εκροών δεν οφείλεται σε δική της υπαιτιότητα. Εξάλλου, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας εταιρείας, δεν τελέστηκε κανένα αδίκημα φοροδιαφυγής, καθόσον για το διάστημα της εκπρόθεσμης εγκατάστασης εκδόθηκαν οι σχετικές αποδείξεις από την εν χρήση ταμειακή μηχανή, τις οποίες άλλωστε είχε καταχωρήσει στα βιβλία της και συνεπώς είχαν αποδοθεί οι αναλογούντες φόροι.
2. Η μη επίδειξη των εκτυπωμένων Δελτίων Ισοζυγίου Ημέρας, οφείλεται στην αδυναμία του λογισμικού της εταιρείας ZETES, να εκτυπώσει αυτόματα τα ισοζύγια και δελτία παραλαβής και μετά την διαπίστωση αυτή, έγιναν οι απαραίτητες αλλαγές του συστήματος.

Αναφορικά με τους ανωτέρω ισχυρισμούς επισημαίνουμε τα εξής :

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 7 του Ν. 3784/2009 (ΦΕΚ 137 Α/7-8-2009), ορίζεται ότι : *“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, περαιτέρω, σύμφωνα 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 των 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.”

Επειδή 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 εγκαταστημένου συστήματος. Στις περιπτώσεις βλάβης οι πρατηριούχοι, πρέπει να καλούν άμεσα την εταιρεία εγκατάστασης για την παροχή τεχνικής υποστήριξης και την αποκατάσταση της βλάβης. Η κλήση της εταιρείας εγκατάστασης από τον πρατηριούχο για την αποκατάσταση της βλάβης αποδεικνύεται από σχετικό αποδεικτικό.»

Επειδή, ακολούθως, με την ΠΟΛ.1009/4.1.2012 (ΦΕΚ Β' 72/27-01-2012) 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 :

1.1.1. Ο α/α της δεξαμενής

1.1.2. Το είδος του καυσίμου (κωδικός και περιγραφή)

1.1.3.

2.2. Δελτίο Ισοζυγίου Ημέρας

Στο δελτίο αυτό, που εκδίδεται αυτόματα από το σύστημα εφ'άπαξ έως τις 24.00, καταγράφονται τα πιο κάτω δεδομένα:

2.2.1. Η ημερομηνία και 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. Φ2-1617/7.12.2010 (ΦΕΚ 1980 Β') σε κάθε περίπτωση εξαγωγής και επανεισαγωγής καυσίμου για λιτρομέτρηση.

Στο πιο πάνω δελτίο αναγράφονται :

2.3.1. Η ημερομηνία και ώρα έκδοσης του δελτίου.

2.3.2.

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').

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 της παρ. 1 του άρθρου 4 του ν. 2523/97 ορίζεται : «Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) Ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) Ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή. Ειδικά όποιος κατέχει και χρησιμοποιεί αριθμούς φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) περισσότερους από έναν ή αναγράφει στα φορολογικά του στοιχεία καθώς και στις φορολογικές του δηλώσεις αριθμό

φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) που ανήκει σε άλλο πρόσωπο ή που δεν έχει χορηγηθεί σε αυτόν υπόκειται σε πρόστιμο που ορίζεται σε ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) δραχμές. Από 1.1.2002 το ανωτέρω ποσό ορίζεται σε Ευρώ και στρογγυλοποιούμενο διαμορφώνεται σε 4.400 Ευρώ.»

Επειδή, με τις διατάξεις της υποπερίπτωσης α.β. της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/97 ορίζεται : «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.

α.γ.»

Επειδή με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, ορίζεται ότι : «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 με το αρ.πρωτ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 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 της 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 εσόδων από ΦΤΜ –Φορολογικό μηχανισμό και καταχώρισή 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 τη 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 των στοιχείων εσόδου, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της Κ.Υ.Α. ΠΟΛ. 1009/2012 όπως ισχύει.

«Περίπτωση β : Μη έκδοση των προβλεπόμενων από τις διατάξεις της Κ.Υ.Α. ΠΟΛ.1009/2012 όπως ισχύει, δελτίων (δελτίο παραλαβής, δελτίο ισοζύγιο 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.»

Στην προκειμένη περίπτωση, και από την επιτόπια επίσκεψη, στις 16/9/2014, στη έδρα του πρατηρίου καυσίμων, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι το σύστημα εισροών – εκροών είχε εγκατασταθεί εκπρόθεσμα, δηλαδή μετά την ημερομηνία που προέβλεπαν, για την Περιφέρεια Αττικής και Περιφερειακής Ενότητας Θεσσαλονίκης, η Κ.Υ.Α. Φ2-1617/07-12-2010 και η ΠΟΛ. 1162/26-06-2013, ήτοι μέχρι 27/08/2013. Συγκεκριμένα διαπιστώθηκε ότι το ολοκληρωμένο σύστημα εισροών-εκροών λειτούργησε για πρώτη φορά, στις 20/12/2013, όπως προκύπτει από την εκτύπωση του ιστορικού Ισοζυγίου Ημέρας και την εκτύπωση του πρώτου εκδοθέντος Δελτίου Ισοζυγίου Ημέρας. Επίσης από τον έλεγχο της αναλυτικής μηνιαίας κατάστασης εσόδων – εξόδων, προέκυψε ότι η προσφεύγουσα πραγματοποίησε αγορές και πωλήσεις για το χρονικό διάστημα από 27/8/2013 (ημερομηνία υποχρέωσης εγκατάστασης συστήματος) έως 20/12/2013, εντούτοις, όμως, δεν εξέδωσε ως όφειλε, τα Δελτία Ισοζυγίου Ημέρας, για τις ημέρες από 27/8/2013 μέχρι και 19/12/2013, δηλαδή σε 115 συνολικά περιπτώσεις.

Επιπλέον, τόσο από το ιστορικό των παραλαβών, όσο και από το προσκομισθέν Δελτίο Παραλαβής, διαπιστώθηκε ότι, το πρώτο εκδοθέν Δελτίο Παραλαβής έλαβε χώρα στις 21/12/2013. Από την αναλυτική μηνιαία κατάσταση εσόδων – εξόδων, προέκυψε ότι η προσφεύγουσα πραγματοποίησε αγορές για το χρονικό διάστημα από 27/8/2013 (καταλυτική ημερομηνία εγκατάστασης του συστήματος) έως 20/12/2013, εντούτοις, δεν εξέδωσε ως όφειλε, σε 72 περιπτώσεις, Δελτία Παραλαβής, τα οποία αποτελούν ειδικά φορολογικά στοιχεία, τα οποία εκδίδονται αυτόματα από το ολοκληρωμένο σύστημα ελέγχου εισροών – εκροών.

Επίσης, όσον αφορά στην υποχρέωση υποβολής στοιχείων στην Γ.Γ.Π.Σ., διαπιστώθηκε βάσει του με αριθμό πρωτοκόλλου ΕΞ 2014 εγγράφου, της ΓΓΠΣ, ότι η προσφεύγουσα εταιρεία απέστειλε το πρώτο Δελτίο Ισοζυγίου Ημέρας, στην ανωτέρω υπηρεσία, στις 30/10/2014.

Ο ισχυρισμός περί της διασφάλισης της ακρίβειας των συναλλαγών και απόδοσης των αναλογούντων φόρων, μέσω της έκδοσης των σχετικών αποδείξεων από την εν χρήση ταμειακή μηχανή, κατά το διάστημα της εκπρόθεσμης εγκατάστασης του συστήματος τυγχάνει αβάσιμος, δεδομένου ότι η φορολογική ταμειακή μηχανή ως φορολογικός μηχανισμός διαθέτει πληκτρολόγιο, ως μοναδική μονάδα εισαγωγής στοιχείων και χειρισμών έκδοσης δελτίων και αποδείξεων, σε αντίθεση με το ολοκληρωμένο σύστημα εισροών – εκροών, που τα ειδικά φορολογικά στοιχεία εκδίδονται αυτόματα και χωρίς την παρέμβαση ανθρώπινου παράγοντα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1161/26.6.2013 ορίστηκε η καταληκτική ημερομηνία εγκατάστασης και παραγωγικής λειτουργίας Ολοκληρωμένου Συστήματος ελέγχου εισροών – εκροών, ήτοι μέχρι-2013 ή το αργότερο μέχρι .../2013 στην Περιφέρεια Αττικής και στην Περιφερειακή ενότητα Θεσσαλονίκης.

Επειδή κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην έδρα της προσφεύγουσας και σύμφωνα με την από έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ....., διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση εγκατέστησε σύστημα εισροών – εκροών το οποίο λειτούργησε για πρώτη φορά την 21/12/2013, ήτοι μετά την προβλεπόμενη καταληκτική ημερομηνία .

Επειδή η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση έκδοσης κατά το ως άνω χρονικό διάστημα, μέσω του συστήματος εισροών-εκροών, των αναφερόμενων στην ΑΥΟ ΠΟΛ. 1009/4-1-22200012 όπως τροποποιήθηκε με την υπ'αρ. ΚΥΑ ΠΟΛ. 1203/2012 (ΦΕΚ 3130/Β/2012) Δελτίων Ισοζυγίων Ημέρας και Δελτίων Παραλαβής.

Επειδή, το γεγονός ότι η προσφεύγουσα εξέδιδε κατά το χρονικό διάστημα 28/8/2013-20/12/2013 αποδείξεις από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ., δεν την απαλλάσσει από την υποχρέωση έκδοσης των ως άνω Δελτίων Ισοζυγίων Ημέρας και Δελτίων Παραλαβής, μέσω του συστήματος εισροών – εκροών.

Ενόψει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη νόμιμου καταλογισμού του προστίμου είναι αβάσιμος καθόσον στοιχειοθετείται, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά, όπως προκύπτουν από την οικεία έκθεση ελέγχου, η διάπραξη των παραβάσεων που καταλογίστηκαν σε βάρος της.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι, η εκπρόθεσμη ένταξη στο σύστημα εισροών – εκροών δεν οφείλεται σε δική της υπαιτιότητα, αλλά σε υπαιτιότητα της τεχνικής εταιρείας που ανέλαβε την εγκατάσταση του συστήματος εισροών-εκροών αλυσιτελώς προβάλλεται, διότι η προσφεύγουσα δεν απαλλάσσεται από τις φορολογικές της υποχρεώσεις όπως αυτές προκύπτουν από τις κείμενες διατάξεις.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από, έκθεση επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «» με Α.Φ.Μ.:, που εδρεύει στο Θεσσαλονίκης επί της οδού

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. οριστικός προσδιορισμός προστίμου διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013

Πρόστιμο περ.ζ' παρ.3 άρθρου 7 ν. 4337/2015	4.000,00 €
Πρόστιμο άρθρου 4 παρ. 1 ν. 2523/1997	300,00 €
Συνολικό πρόστιμο	4.300,00 €

Υπ' αριθ. οριστικός προσδιορισμός προστίμου διαχειριστικής περιόδου 1/1/2014 – 31/08/2014

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. α'ν. 4174/2013	100,00 €
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ'ν. 4174/2013	250,00 €
Συνολικό πρόστιμο	350,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
Της Δ/ΝΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η Προϊσταμένη της Υποδ/νσης
Επανεξέτασης & Νομικής και
Διοικητικής Υποστήριξης**

α/α

Μαβινίδου Κυράτσα

Εφοριακός (ΠΕ/Α)

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.