ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/νση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
ΦΑΞ : 2313333258

Θεσσαλονίκη, 29-6-2016

Αριθμός απόφασης:714

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α΄ 170).

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

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

δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β΄ 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β΄ 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, 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».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β΄ 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β΄ 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 55/16-1-2014).

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

3. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 01/03/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ……. ενδικοφανή προσφυγή του …… του ……**, ΑΦΜ:……., κατοίκου Θεσσαλονίκης επί της οδού …….., ΤΚ:……. , κατά των υπ΄αριθμ. … και ……/2016 οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. … Θεσσαλονίκης, διαχειριστικών περιόδων 2013 και 2014 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ΄αριθμ. … και …./2016 οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ, διαχειριστικών περιόδων 2013 και 2014 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. … Θεσσαλονίκης

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01/03/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ……. ενδικοφανούς προσφυγής του ……. του …….., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων αυτής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Κατόπιν της με αριθμό ……../15-9-2014 εντολής ελέγχου, διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος στην επιχείρηση του προσφεύγοντα και διαπιστώθηκαν οι εξής παραβάσεις:

α)Για τη χρήση 2013

- Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), για την έκδοση φορολογικών στοιχείων από το σύστημα εισροών-εκροών για το διάστημα 27-8-2013 μέχρι και 2-9-2013, κατά παράβαση των προβλεπόμενων στις διατάξεις του Ν 3784/2009 (ΦΕΚ137 Α/7-8-2009), Της Κ.Υ.Α. αριθμ. Φ2-1617 (ΦΕΚ Β΄ 1980/21-12-2010 και της ΠΟΛ 1009/4-1-2012 (ΦΕΚ Β΄ 72/27-1-2012) που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α)

όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 7 του Ν 4337/2015 και του άρθρου 10 του Ν 1809/1988.

- Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά παράβαση των διατάξεων της ΠΟΛ 1032/21-2-2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 4 παρ.1 του Ν 2523/1997.
- Μη έκδοση σε 6 περιπτώσεις φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών-εκροών για το διάστημα από 27-8-2013 μέχρι και 2-9-2013 κατά παράβαση των διατάξεων που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ.8^{α} & 9 του Ν 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 7 του Ν 4337/2015 (800,00€ επί το πλήθος των μη εκδοθέντων στοιχείων με περιορισμό του ύψους στο 15/πλάσιο).

β)Για τη χρήση 2014

- Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ., κατά παράβαση των διατάξεων της ΠΟΛ 1032/21-2-2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2^{α} του Ν 4174/2013.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, επικαλούμενος δίμηνη σιωπηρή παράταση που δόθηκε από το Υπουργείο Ανάπτυξης για την ολοκλήρωση του λογισμικού εισροών-εκροών μετά την καταληκτική ημερομηνία της 27-8-2013. Επιπλέον, επικαλείται την από 26-5-2015 με αριθμό 2166 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, στην παράγραφο 7 του άρθρου 31 του Ν 3784/2009 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, 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, με την ΠΟΛ 1009/4-1-2012 (ΦΕΚ Β΄ 72/27-1-2012), όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1203/2012 (ΦΕΚ 3130/Β/2012), ορίστηκε το χρονοδιάγραμμα εφαρμογής της εγκατάστασης ολοκληρωμένου συστήματος ελέγχου εισροών-εκροών με βάση τις διατάξεις της Κ.Υ.Α. Φ2-1617/7-12-2010 (ΦΕΚ 1980 Β΄), 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, που εκδίδονται μέσω του προαναφερόμενου συστήματος.

Επειδή, με την προαναφερθείσα ΠΟΛ καθορίστηκε ως καταληκτική ημερομηνία εγκατάστασης και παραγωγικής λειτουργίας Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών-Εκροών, σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. Φ2-1617/7-12-2010 (ΦΕΚ 1980 Β΄), ήτοι εντός δώδεκα (12) μηνών από την έναρξη ισχύος της παρούσας στην Περιφέρεια Αττικής και στην Περιφερειακή Ενότητα Θεσσαλονίκης.

Επειδή, με την ΠΟΛ 1032/21-2-2013 (ΦΕΚ Β΄ 548/7-3-2013), ορίστηκε το είδος, το περιεχόμενο, ο χρόνος και κάθε άλλο θέμα σχετικά με την αποστολή δεδομένων και πληροφοριών από τα πρατήρια υγρών καυσίμων, στα οποία έχει εγκατασταθεί σύστημα εισροών-εκροών.

Επειδή, με την ΠΟΛ 1161/26-6-2013, δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή της Εγκατάστασης Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών-Εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων ως ακολούθως:

Με αφορμή γραπτά και προφορικά ερωτήματα, σχετικά με το αντικείμενο του θέματος και ενόψει της Εγκατάστασης Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών -Εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες και διευκρινίσεις.

ΙΙ. ΧΡΟΝΟΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Από τον συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 1 και 7 της υπόψη Κ.Υ.Α. ορίζεται η καταληκτική ημερομηνία εγκατάστασης και παραγωγικής λειτουργίας Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών Εκροών. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 8 του άρθρου 31 του Ν. 3784/2009 (ΦΕΚ 137 Α΄), όπως τέθηκε με το άρθρο 42 του Ν. 4155/2013 (ΦΕΚ 120 Α΄), ορίζεται ότι, «ειδικά η μη εμπρόθεσμη τοποθέτηση του συστήματος εισροών - εκροών επισύρει αναστολή της άδειας λειτουργίας του πρατηρίου, εκτός εάν ο πρατηριούχος επιδείξει στα ελεγκτικά όργανα κατηρτισμένη σύμβαση, με συγκεκριμένη ημερομηνία τοποθέτησης και εγκατάστασης του συστήματος εισροών -εκροών. Η, σε κάθε περίπτωση, παρέλευση προθεσμίας πέντε (5) μηνών από την ημερομηνία υποχρεωτικής εφαρμογής του συστήματος σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, επισύρει πέραν των λοιπών κυρώσεων και αφαίρεση της άδειας λειτουργίας του πρατηρίου κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση β΄ του παρόντος».

Κατόπιν των ανωτέρω, το χρονοδιάγραμμα εγκατάστασης του συστήματος εισροών - εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων έχει ως εξής:

α. Μέχρι 27.3.2013 ή το αργότερο μέχρι 27.8.2013 (με τις προαναφερόμενες προϋποθέσεις) στην Περιφέρεια Αττικής και στην Περιφερειακή Ενότητα Θεσσαλονίκης.¨

Επειδή, με την ΚΥΑ Φ2-1871/22-8-2013, έγινε κατηγοριοποίηση των παραβάσεων και καθορίστηκε η διαδικασία επιβολής διοικητικών κυρώσεων για παραβάσεις των διατάξεων που αφορούν στα ολοκληρωμένα συστήματα παρακολούθησης εισροών-εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων.

Επειδή, στην παράγραφο 1^{α} του άρθρου 2 της ως άνω ΚΥΑ, ορίζεται ότι ως εγκατάσταση του συστήματος εισροών-εκροών νοείται η περατωμένη εγκατάσταση αυτού, **εντός του χρονοδιαγράμματος που προβλέπεται με την ΠΟΛ.1009/4.1.2012, (ΦΕΚ 72/Β'/2012) απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας όπως τροποποιήθηκε με τη με αριθ. ΠΟΛ.1203/2.11.2012** (ΦΕΚ 3130/ Β'/2012) απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων και ισχύει η οποία συνοδεύεται από την τροποποίηση της άδειας λειτουργίας του πρατηρίου υγρών καυσίμων, που την περιλαμβάνει.

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 21-12-2015 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της ΔΟΥ … Θεσσαλονίκης, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων συνδέθηκε με το σύστημα Εισροών-Εκροών και **εξέδωσε το πρώτο ισοζύγιο ημέρας που έφερε συμβολοσειρά σήμανσης** και προσκομίσθηκε στον έλεγχο, **στις 2-9-2013**, ήτοι μετά την προβλεπόμενη καταληκτική ημερομηνία (27-8-2013).

Επειδή, σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου και με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΓρΓΓΠ 0001538 ΕΞ 2014/13-11-2014 έγγραφο της ΓΓΠΣ-Διοικητικής Υποστήριξης Υπουργείου Οικονομικών, ο **προσφεύγων απέστειλε το πρώτο Δελτίο Ισοζυγίου Ημέρας στις 30-9-2014.**

Επειδή, αναφορικά με τη με αριθμ.2166/26-5-2015 επικαλούμενη απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, αυτή αφορά διαφορετικό είδος προστίμου και δεν συνδυάζεται με την υπό κρίση υπόθεση.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 01-03-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου …… ενδικοφανούς προσφυγής **του ……. του …….** με ΑΦΜ:……., κατά των υπ΄αριθμ…. και …./2016 οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. … Θεσσαλονίκης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

Απόφαση Επιβολής Προστίμου με αριθμό …./2016, διαχειριστικής περιόδου 2013 :2.500,00€

Απόφαση Επιβολής Προστίμου με αριθμό …./2016, διαχειριστικής περιόδου 2014 :100,00€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).