



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604574
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 04/05/2016

Αριθμός απόφασης:1617

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. 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. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

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

4. Την από 05/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, με έδρα στα Ιλίσια Αθήνας οδός κατά : α)της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013 που εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων της ΠΟΛ. 1009/4-1-2012 (ΦΕΚ Β' 72/27-01-2012), του άρθρου 1 παρ. 1 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), των άρθρων 1 και 10 και του Ν. 1809/1988 και του άρθρου 10 της Κ.Υ.Α. με αρ. πρ. Φ2 1617/07-12-2010 (ΦΕΚ. Β'1980/21-12-2010), β) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013 που εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων της ΠΟΛ. 1009/4-1-2012 (ΦΕΚ Β' 72/27-01-2012), του άρθρου 1 παρ. 1 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), των άρθρων 1 και 10 και του Ν. 1809/1988 και του άρθρου 10 της Κ.Υ.Α. με αρ. πρ.. Φ2 1617/07-12-2010 (ΦΕΚ. Β'1980/21-12-2010) και γ) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014 - 31/12/2014 που εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 του Ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 1 παρ. 1 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), της ΠΟΛ 1032/21-02-2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 19 του Ν. 4174/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013 που εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων της ΠΟΛ. 1009/4-1-2012 (ΦΕΚ Β' 72/27-01-2012), του άρθρου 1 παρ. 1 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), των άρθρων 1 και 10 και του Ν. 1809/1988 και του άρθρου 10 της Κ.Υ.Α. με αρ. πρ.. Φ2 1617/07-12-2010 (ΦΕΚ. Β'1980/21-12-2010), β) την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013 που εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων της ΠΟΛ. 1009/4-1-2012 (ΦΕΚ Β' 72/27-01-2012), του άρθρου 1 παρ. 1 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), των άρθρων 1 και 10 και του Ν. 1809/1988 και του άρθρου 10 της Κ.Υ.Α. με αρ. πρ.. Φ2 1617/07-12-2010 (ΦΕΚ. Β'1980/21-12-2010) και γ) την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014 - 31/12/2014 που εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 του Ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 1 παρ. 1 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), της ΠΟΛ 1032/21-02-2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 19 του Ν. 4174/2013 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 10/07/2015 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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' αριθ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 6.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων της ΠΟΛ. 1009/4-1-2012 (ΦΕΚ Β' 72/27-01-2012), του άρθρου 1 παρ. 1 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), των άρθρων 1 και 10 και του Ν. 1809/1988 και του άρθρου 10 της Κ.Υ.Α. με αρ. πρ.. Φ2 1617/07-12-2010 (ΦΕΚ. Β'1980/21-12-2010).

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε στη προσφεύγουσα εταιρεία διότι κατά τη χρήση 2013 εξέδωσε έξι χιλιάδες τετρακόσια τρία (6.403) φορολογικά στοιχεία, με χρήση φορολογικού μηχανισμού Φ.Η.Μ. εκτός των προβλεπόμενων προδιαγραφών του ολοκληρωμένου συστήματος εισροών – εκροών του πρατηρίου καυσίμων, για το χρονικό διάστημα από 28/08/2013 έως 06/11/2013.

β) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων της ΠΟΛ. 1009/4-1-2012 (ΦΕΚ Β' 72/27-01-2012), του άρθρου 1 παρ. 1 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), των άρθρων 1 και 10 και του Ν. 1809/1988 και του άρθρου 10 της Κ.Υ.Α. με αρ. πρ. Φ2 1617/07-12-2010 (ΦΕΚ. Β' 1980/21-12-2010).

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε στη προσφεύγουσα εταιρεία διότι κατά τη χρήση 2013 δεν έκανε χρήση κατά τη διάθεση καυσίμων, του προβλεπόμενου εγκεκριμένου φορολογικού μηχανισμού σήμανσης, (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), του ολοκληρωμένου συστήματος εισροών – εκροών του πρατηρίου καυσίμων, για το χρονικό διάστημα από 28/08/2013 έως 06/11/2013.

γ) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014 - 31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 του Ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 1 παρ. 1 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), της ΠΟΛ 1032/21-02-2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 19 του Ν. 4174/2013.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε στη προσφεύγουσα εταιρεία διότι δεν απέστειλε τα δεδομένα του συστήματος εισροών – εκροών του πρατηρίου καυσίμων, στο μητρώο που τηρείται στη Γ.Γ.Π.Σ. (δεν είχε συνδεθεί) για το χρονικό διάστημα από 01/04/2014 έως 22/09/2014.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η εκπρόθεσμη ένταξη στο σύστημα εισροών-εκροών δεν οφείλεται σε δική της υπαιτιότητα.
- Έως και τις 06/11/2013 εκδίδονταν τα αντίστοιχα παραστατικά που προβλέπονταν από τον ΚΦΑΣ όπως και προ της 28/08/2013.
- Δεν υπάρχει υπαιτιότητα και φοροδιαφυγή.

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. Όποιος 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.»

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 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').

.....»

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 της παραγράφου 1 και 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

β)

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,

β)»

Επειδή με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 ορίζεται: «1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α-) τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο. Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δυο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς.

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (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.....α.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας εννιακόσια (900) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε χίλια διακόσια (1.200) 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..... »

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,»

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 ορίζεται:

«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: α)β)γ)δ)ε)στ)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 με την ΠΟΛ.1161/2013 ορίστηκε η καταληκτική ημερομηνία εγκατάστασης και παραγωγικής λειτουργίας Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών Εκροών, ήτοι 27.3.2013 ή **το αργότερο μέχρι 27.8.2013** για την Περιφέρεια Αττικής και στην Περιφερειακή Ενότητα Θεσσαλονίκης.

Επειδή στο με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1082182 ΕΞ 2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων, ΤΜΗΜΑ Ζ' (Κ.Φ.Α.Σ.) της Γ.Γ.Δ.Ε., προς την υπηρεσία μας αναφέρονται τα εξής:

« Θέμα: 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.

Σχετ.: Το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1070048 ΕΞ. 22.5.2015 έγγραφό σας.

Απαντώντας στο παραπάνω σχετικό έγγραφό σας, αναφορικά με το αντικείμενο του θέματος και τα ερωτήματα που τέθηκαν με αυτό, στο πλαίσιο εξέτασης ενδικοφανών προσφυγών από την υπηρεσία σας, που αφορούν ελέγχους που διενεργούνται από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. στα πρατήρια υγρών καυσίμων και αφορούν τις χρήσεις 2013 και 2014, θέτουμε υπόψη σας, όσον αφορά τις περιπτώσεις που αναφέρετε στο υπόψη έγγραφο, τα ακόλουθα:

Α. Περίπτωση α': Έκδοση στοιχείων εσόδου από Φ.Τ.Μ. – 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 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 των 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 ίδιου 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 ίδιου 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 ίδιου άρθρου που ισχύουν από 1.1.2014 και εξής.»

Επειδή σύμφωνα με τις εκθέσεις ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία συνδέθηκε με το σύστημα Εισροών-Εκροών και εξέδωσε το πρώτο ισοζύγιο ημέρας που έφερε συμβολοσειρά σήμανσης και προσκομίστηκε στον έλεγχο, στις **07/11/2013**, ήτοι μετά την προβλεπόμενη καταληκτική ημερομηνία (27/08/2013).

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η εκπρόθεσμη ένταξη στο σύστημα εισροών-εκροών δεν οφείλεται σε δική της υπαιτιότητα αλλά σε καθυστέρηση τοποθέτησης από την εταιρεία, στην οποία είχε ανατεθεί η εγκατάσταση από τις 31/07/2013, είναι αβάσιμος, διότι η προσφεύγουσα δεν απαλλάσσεται από τις φορολογικές της υποχρεώσεις όπως αυτές προκύπτουν από τις κείμενες διατάξεις.

Επειδή το γεγονός ότι η προσφεύγουσα εταιρεία εξέδιδε κατά το ανωτέρω διάστημα φορολογικά στοιχεία πώλησης υγρών καυσίμων από Φ.Τ.Μ., δεν την απαλλάσσει από την

υποχρέωση έκδοσης των ως άνω ειδικών φορολογικών στοιχείων, μέσω του συστήματος εισροών – εκροών.

Επειδή οι λοιποί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι επίσης αβάσιμοι καθόσον στοιχειοθετείται κατά τα προαναφερόμενα η διάπραξη των παραβάσεων που καταλογίστηκαν σε βάρος της.

Επειδή η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση έκδοσης κατά το ως άνω διάστημα, μέσω του συστήματος εισροών εκροών, των αναφερόμενων κατά τα ανωτέρω ειδικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 10/07/2015 Εκθέσεις Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου του Ε΄ Τμήματος Αθηνών της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με ΑΦΜ

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

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

1) Πρόστιμο άρθρου 5 § 8 & 9 ν. 2523/97 και άρθρου 10 ν. 1809/1988 ποσού:

$(15 \times 1200 \times 1/3) = 6.000 \text{ €}$.

(Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων (ισοζυγίων) που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών για το χρονικό διάστημα από 28/08- 06/11/2013)

2) Πρόστιμο άρθρου 5§1 του ν. 2523/1997 άρθ.10 ν. 1809/1988 ποσού:

$(1 \times 900 \times 1/3) = 300,00 \text{ €}$

(Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης για την έκδοση αποδείξεων εσόδου από το σύστημα εισροών – εκροών)

Συνολικό ποσό προστίμου: 6.300,00 €

B) Φορολογική περίοδος: 01/01/2014-31/12/2014

1) Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. α΄ ν. 4174/2013 ποσού:

$(1 \times 100) = 100,00 \text{ €}$

(Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ.)

Συνολικό ποσό προστίμου: 100,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**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 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).