



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 29-02-2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

644

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9564037

ΦΑΞ : 210 9531321

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 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».

γ. 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».

δ. 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. Την αριθμ. ΔΕΔ 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014(ΦΕΚ 975/τ.β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ".....", ΑΦΜ, διεύθυνση, κατά των υπ' αριθμ. α) Απόφασης Επιβολής Προστίμου των άρθρων 5&4 ν.2523/97 και 10 ν. 1809/88 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2013 /31-

12-2013, β) Απόφασης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 01-01-2014 /31-12-2014 των άρθρων 54 ν.4174/2013 και 10 ν. 1809/88, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ.: Απόφαση Επιβολής Προστίμου των άρθρων 5&4 ν.2523/97 και 10 ν. 1809/88 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2013 /31-12-2013, β) Απόφαση Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 01-01-2014 /31-12-2014 των άρθρων 54 ν.4174/2013 και 10 ν. 1809/88, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και την από 18-05-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ

7. Την από 29/02/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της 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' αριθμ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 12.900,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 & 9 του ν. 2523/1997 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 27.08.2013 μέχρι 12.11.2013

β) Μη έκδοση, φορολογικών στοιχείων (αποδείξεων) πλέον των δεκαπέντε περιπτώσεων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών, για το χρονικό διάστημα από 28.08.2013 μέχρι 12.11.2013.

γ) Μη αποστολή, στοιχείων από 28.08.2013 μέχρι 31.12.2013 των δελτίων ισοζυγίου στην ΓΓΠΣ, για την διακίνηση υγρών καυσίμων μέσω του λογισμικού του συστήματος εισροών- εκροών το αργότερο μέχρι το τέλος της επόμενης ημέρας από την έκδοση του σχετικού δελτίου ισοζυγίου ημέρας.

Β) Με την υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2^α του ν.4174/2013 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).

Η παράβαση αφορά σε μη αποστολή στοιχείων στη ΓΓΠΣ από 01.01.2014 μέχρι 17.09.2014(ημέρα του ελέγχου) των δελτίων ισοζυγίου για την διακίνηση των υγρών καυσίμων μέσω του λογισμικού του συστήματος εισροών – εκροών το αργότερο μέχρι το τέλος της επόμενης ημέρας από την έκδοση του σχετικού δελτίου ισοζυγίου ημέρας.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατόπιν του πορίσματος της από 15.06.2015 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ) των ελεγκτών της ίδιας Δ.Ο.Υ. α) και β)

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. *Εσφαλμένη εφαρμογή διαδικασίας προηγούμενης ακρόασης από τον έλεγχο.* Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ.αμφισβητώντας την ίδια υπογραφή του αντί να απαντήσει στο κατατεθέν στην εν λόγω αρμόδια Δ.Ο.Υ με αριθμ. πρωτοκόλλου υπόμνημα της εταιρείας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1074/9.4.2008 ανέφερε ψευδώς και παρανόμως ότι «η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν απάντησε εντός της ταχθείσας προθεσμίας», αντί να απαντήσει ότι λήφθηκαν υπ΄ όψιν οι διευκρινήσεις της εφόσον αυτές όντως παρασχέθηκαν, συνεπώς ακύρωσ προχώρησε στον καταλογισμό των προστίμων εφόσον δεν έλαβε υπ΄ όψιν του το νομίμως κατατεθέν υπόμνημά της.
2. *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 εύρυθμής λειτουργίας των συστημάτων εισροών – εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων, τα οποία είναι γνωστά τόσο στο Υπουργείο Οικονομικών όσο και στο Υπουργείο Ανάπτυξης.
3. *Παράβαση διάταξης νόμου και ουσιώδους τύπου της διαδικασίας με έλλειψη νομίμου αιτιολογίας.* Η διαπίστωση της μη τήρησης του χρονοδιαγράμματος εγκατάστασης – λειτουργίας του συστήματος εισροών – εκροών και της μη χρήσης εγκεκριμένου μοντέλου μηχανισμού σήμανσης σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις ΠΟΛ 1009/2012 ΚΥΑ σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά και συγκεκριμένα της έκδοσης κατά την επίμαχη διαχειριστική περίοδο από την εταιρεία φορολογικών στοιχείων εισόδου κατά τα ανωτέρω, δεν μπορεί από μόνη της να στοιχειοθετήσει τις καταλογιζόμενες από την αρμόδια Δ.Ο.Υ

παραβάσεις, δεδομένου ότι στην έκθεση ελέγχου δεν αναφέρεται αν τα εκδοθέντα ως άνω φορολογικά στοιχεία περιείχαν τουλάχιστον τα προβλεπόμενα από την ΠΟΛ 1009/2012 ΚΥΑ δεδομένα των αποδείξεων εισόδου. Εκ των άνω αναφερόμενων προκύπτει ότι οι προσβαλλόμενες αποφάσεις στερούνται της νομίμου αιτιολογίας, καθ' όσον με τη σχετική έκθεση ελέγχου, δεν προσδιορίζονται με σαφήνεια τα πραγματικά δεδομένα στα οποία η φορολογική αρχή θεμελιώνει την τέλεση των σχετικών παραβάσεων, κατά τρόπο ώστε να μην αφήνει κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης της,

4. Παρανόμως και αναίτιολογήτως έχουν καταλογισθεί οι δύο (2) παραβάσεις για μη αποστολή στοιχείων από 28.08.2013 έως 31.12.2013 και από 1.1.2014 έως 17.9.2014 των δελτίων ισοζυγίου στη ΓΓΠΣ για τη διακίνηση των υγρών καυσίμων μέσω του λογισμικού συστήματος εισροών – εκροών αφενός γιατί τα εν λόγω στοιχεία έχουν σταλεί αν και ο έλεγχος δεν προχώρησε σε σχετικό έλεγχο ως όφειλε αφετέρου τέτοια υποχρέωση αποστολής στοιχείων και των δελτίων ισοζυγίου στην ΓΓΠΣ για τη διακίνηση των υγρών καυσίμων μέσω του λογισμικού συστήματος εισροών – εκροών δεν υφίστατο κατά το έτος 2013 και συνεπώς τα εν λόγω πρόστιμα για τα έτη 2013 και 2014 πρέπει να ακυρωθούν.

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.

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 υπαρχόντων 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 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 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.

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 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 αποσπελλόμενων 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 υποπερίπτωσης α.β 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 600 ευρώ.

α.γ.»

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 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 οι 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 των στοιχείων εσόδου, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της Κ.Υ.Α ΠΟΛ. 1009/2012 όπως ισχύει

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 σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54 του ν. 4174/2013, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με την υποπαρ. Δ2 περ. 9 άρθρου πρώτου ν. 4254/2014(ΦΕΚ Α 85/7.4.2014) οι οποίες εφαρμόζονται και ισχύουν από 01.01.2014 ορίζεται ότι:

«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)β) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.»

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

Επειδή κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας και σύμφωνα με την από 15-06-2015 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4093/2012 ΚΦΑΣ) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. α) και β) διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση εγκατέστησε σύστημα εισροών – εκροών το οποίο λειτούργησε για πρώτη φορά την 13-11-2013 ήτοι μετά την προβλεπόμενη καταληκτική ημερομηνία (27-8-2013).

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 27.08.2013 (ημέρα υποχρέωσης χρήσης ολοκληρωμένου συστήματος) και 12.11.2013 (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, σύμφωνα με το άρθρο 64 του ν. 4174/2013: « Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση της πράξεως και τον προσδιορισμό του φόρου.»

Περαιτέρω δε, όπως έχει γίνει νομολογιακά δεκτό, είναι απαραίτητα στην οικεία έκθεση ελέγχου να προσδιορίζονται με σαφήνεια τα πραγματικά δεδομένα στα οποία θεμελιώνει η φορολογική αρχή την τέλεση των σχετικών παραβάσεων, κατά τρόπο ώστε να μην αφήνει κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης της.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 62§1 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων

Επειδή η διαπίστωση της μη τήρησης του χρονοδιαγράμματος εγκατάστασης – λειτουργίας του συστήματος εισροών – εκροών από την προσφεύγουσα εταιρεία σύμφωνα με τα προβλεπόμενα της ΚΥΑ ΠΟΛ 1009/2012, σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά και συγκεκριμένα της έκδοσης κατά την κρίσιμη περίοδο από την προσφεύγουσα φορολογικών στοιχείων εσόδου κατά τα ανωτέρω, δε μπορεί από μόνη της να στοιχειοθετήσει την καταλογιζόμενη από την αρμόδια ΔΟΥ παράβαση της μη έκδοσης στοιχείων εσόδου καθότι στη σχετική έκθεση ελέγχου δεν αναφέρεται αν τα εκδοθέντα ως άνω φορολογικά στοιχεία περιείχαν τουλάχιστον τα προβλεπόμενα από την ΠΟΛ 1009 /2012 δεδομένα των αποδείξεων εσόδου (η έκθεση αναφέρει ότι τα βιβλία ήταν εμπρόθεσμα ενημερωμένα).

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδου τυγχάνει νομικά πλημμελής και ακυρωτέα καθόσον στην οικεία έκθεση ελέγχου δεν τεκμηριώνεται πλήρως και επαρκώς και με συγκεκριμένα στοιχεία η εν λόγω παράβαση μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών για το χρονικό διάστημα 27.08.2013 έως 12.11.2013.

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 αβάσιμος διότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν απαλλάσσεται από τις φορολογικές της υποχρεώσεις όπως αυτές προκύπτουν από τις κείμενες διατάξεις.

Επειδή σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. έγγραφό της Δ.Ο.Υ (ΔΕΔ)

«Από τον έλεγχο που πραγματοποίησε η υπηρεσία μας στην επιχείρηση , ΑΦΜ από την ημερομηνία υποχρέωσης της εγκατάστασης του ολοκληρωμένου συστήματος εισροών – εκροών για τα υγρά καύσιμα και συγκεκριμένα από 27-08-2013 μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου

15-09-2014, δεν βρέθηκε να είχαν αποστείλει στη ΓΓΠΣ του Υπουργείου Οικονομικών τα δεδομένα των πληροφοριών όπως ορίζεται στην απόφαση ΠΟΛ 1032/21-02-2013.»

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω η προσφεύγουσα εταιρεία για το χρονικό διάστημα από 27-08-2013 μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου 15-09-2014 δεν είχε αποστείλει στη ΓΓΠΣ του Υπουργείου Οικονομικών τα δεδομένα των πληροφοριών κατά παράβαση όσον ορίζονται στην απόφαση ΠΟΛ 1032/21-02-2013

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

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 18-05-2015 Έκθεση Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., ως προς τις παραβάσεις της μη αποστολής στοιχείων στη ΓΓΠΣ και της μη χρήσης φορολογικού μηχανισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Σημειώνεται ότι:

1) Με τις διατάξεις της περιπτ. γ' της παραγρ. 2 του άρθρου 36 του ν.4174/2013 ορίζεται:

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α).....

β).....

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα , το οποίο αφορά.

2) Με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παργρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

.....Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπική πλημμέλεια εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

3) Στη με αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 205/3-11-2015 Εγκύκλιο του Υπ. Οικονομικών Δ/σης Ελέγχου (Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπων εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου) και στο κεφάλαιο Β(Λοιπά θέματα) αναφέρεται ότι:

.....

Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερο δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου των ακυρωθεισών με

δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσής Επίλυσης Διαφορών για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωση του(σχετ. περ. 96 άρθρο1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-2-2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας “.....”, ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

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

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 27-08-2013 μέχρι 12-11-2013, όπως προβλέπει η ΠΟΛ 1009/04-01-2012 Α.Υ.Ο

2) Την αποδοχή αυτής ως προς το πρόστιμο που αφορά την παράβαση έκδοσής φορολογικών στοιχείων σε πλήθος αποδείξεων πλέον των δέκα πέντε περιπτώσεων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών για το χρονικό διάστημα 28-08-2013 μέχρι 12-11-2013.

3) Την απόρριψη αυτής ως προς το πρόστιμο που επιβλήθηκε για την διαπιστωθείσα παράβαση της μη αποστολής στοιχείων (δελτίων ισοζυγίου) για το χρονικό διάστημα από 28-08-2013 μέχρι 31-12-2013.

B) Για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2014

Την απόρριψη αυτής ως προς το πρόστιμο που επιβλήθηκε για την διαπιστωθείσα παράβαση της μη αποστολής στοιχείων (δελτίων ισοζυγίου) για το χρονικό διάστημα από 01-01-2014 μέχρι 17-09-2014 (ημέρα του ελέγχου).

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

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

1) Πρόστιμο άρθρου 5§1 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)

2) Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/97 & άρθ.10 ν. 1809/1988) : ποσό **300,00 €**

(Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ.)

Φορολογικό έτος : 1/01-31/12/2014

1)Πρόστιμο άρθρου 54§§1^α &2^α 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 ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
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 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).