



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

Καλλιθέα, 17/12/2015

Αριθμός απόφασης: 4744

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 με ημερομηνία κατάθεσης .../.../... και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα στα, οδός, κατά της υπ' αριθμ. .../...-...-... Πράξης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014 – 31/08/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. .../...-...-... Πράξη Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014 – 31/08/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από .../.../... Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Δ.Ο.Υ.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
7. Την από .../.../... εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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:

Με την υπ' αριθ. .../...-...-.... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **100,00€**, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014 – 31/08/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2α' του Ν. 4174/2013 και τις ΠΟΛ. 1032/21-02-2013 του Υπ. Οικονομικών. Η παράβαση αφορά σε μία διαδικαστική παράβαση για τη μη αποστολή στοιχείων από το εγκατεστημένο Ολοκληρωμένο Σύστημα Παρακολούθησης Εισροών – Εκροών στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά παράβαση των οριζόμενων στην ΠΟΛ. 1032/21-02-2013 του Υπουργείου Οικονομικών, η οποία επισύρει της κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2α' του Ν. 4174/2013.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατόπιν του πορίσματος της από .../.../.... Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου περί εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων των ελεγκτών της ίδιας Δ.Ο.Υ. α) και β)

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να:

- Γίνει δεκτή η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή.
- Ακυρωθεί η υπ' αριθμ. .../...-...-.... Πράξη Επιβολής Προστίμου, καθώς και η συμπροσβαλλόμενη Έκθεση Ελέγχου, και να μην επιβληθεί κανενός είδους πρόστιμο.

Προβάλλοντας του παρακάτω λόγους:

- Σύμφωνα με την προσφεύγουσα εταιρεία, ο εγκαταστάτης του συστήματος θα πρέπει να παραδώσει το σύστημα εισροών – εκροών περατωμένο ύστερα από δοκιμαστική περίοδο ενός μήνα (Κ.Υ.Α. Φ2 – 1617/2010). Επίσης, αναφέρει ότι σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1206/2013 καθορίζεται ως καταληκτική ημερομηνία εγκατάστασης του Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών – Εκροών η .../.../.... με επιπλέον ένα μήνα δοκιμαστικής περιόδου, καθώς για συνταγματικούς λόγους οι διατάξεις της εν λόγω ΠΟΛ δεν επιτρέπεται να ισχύουν μόνο για τους πωλητές πετρελαίου θέρμανσης.
- Περαιτέρω σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. Φ2 – 1617/2010, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι η δοκιμαστική περίοδος κάθε συστήματος είναι μέχρι .../.../..... Συνεπώς αναφέρει ότι δεν έχει υποπέσει σε καμία από τις παραβάσεις που της έχουν καταλογιστεί.
- Επιπροσθέτως, κάνει αναφορά σε ηλεκτρονική αλληλογραφία μεταξύ της εταιρείας εγκατάστασης «.....» και της Διεύθυνσης Μετρολογίας – Σύστημα Εισροών Εκροών του Υπουργείου Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας, σύμφωνα με την οποία δεν απαιτείται τα ισοζύγια των 30 ημερών να έχουν σήμανση από φορολογικό μηχανισμό.

- Σύμφωνα με την προσφεύγουσα εταιρεία, δεν θα έπρεπε να της καταλογιστεί παράβαση μη έκδοσης δελτίων ισοζυγίων ημέρας κατά την περίοδο από .../.../.... έως .../.../....., διότι η εγκατάσταση του συστήματος έγινε εμπρόθεσμα, ήτοι πριν την .../.../....., γεγονός που αποδεικνύεται και από την ύπαρξη δελτίων ισοζυγίων πριν την .../.../....., ενώ αναφέρει ότι το πρώτο δελτίο ισοζυγίου ημέρας με φορολογική σήμανση εκδόθηκε μέσα στον του
- Τα εν λόγω δελτία εκδίδονται αυτόματα χωρίς καμία παρέμβαση του ανθρώπινου παράγοντα. Οποιαδήποτε δυσλειτουργία του συστήματος κατά την δοκιμαστική περίοδο δεν αποτελεί ευθύνη της εταιρείας, καθώς δεν διαθέτει ούτε τις τεχνικές γνώσεις ούτε το δικαίωμα ελέγχου και παρέμβασης στη λειτουργία του συστήματος, αλλά είναι ευθύνη της εταιρείας εγκατάστασης.
- Η μη έκδοση δελτίων ισοζυγίων με φορολογική σήμανση είναι μία τυπική παράλειψη, καθώς τα στοιχεία που περιλαμβάνουν τα εν λόγω δελτία, περιέχονται και σε άλλα παραστατικά του συστήματος πληρέστερα. Συνεπώς δεν υπήρξε καμία προσπάθεια απόκρυψης φορολογητέας ύλης.
- Για τους ίδιους ως άνω λόγους δεν υφίσταται και η παράβαση της μη αποστολής στοιχείων από το εγκατεστημένο ολοκληρωμένο σύστημα παρακολούθησης εισροών – εκροών στη Γ.Γ.Π.Σ.. Εξάλλου, η δυνατότητα του συστήματος της Γ.Γ.Π.Σ. να δεχθεί την εγγραφή των πρατηρίων ενεργοποιήθηκε το Μάιο του 2014.
- Κατά το στάδιο της από .../.../.... Κλήσης προς Ακρόαση της εν λόγω εταιρείας από τη Δ.Ο.Υ., δεν έλαβε γνώση καμίας Έκθεσης Ελέγχου, με αποτέλεσμα να μην είχε τη δυνατότητα να διατυπώσει τις απόψεις της επ' αυτής στις από .../.../.... έγγραφες εξηγήσεις της.
- Η προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου, καθώς και η οικεία Έκθεση Ελέγχου δεν παρέχουν ειδική, σαφή και πλήρη αιτιολόγηση της μη αποδοχής των απόψεων της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρ. 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, 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. 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 την ΠΟΛ. 1161/2013 «Οδηγίες για την εφαρμογή της Εγκατάστασης Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών – Εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων» ορίστηκε η καταληκτική ημερομηνία εγκατάστασης και παραγωγικής λειτουργίας του Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών – Εκροών, ήτοι μέχρι .../.../.... ή το αργότερο μέχρι .../.../.... στην Περιφέρεια και στην Περιφερειακή Ενότητα, ενώ η ΠΟΛ. 1206/2013 ορίζει καταληκτικές ημερομηνίες για περιπτώσεις εγκατάστασης Ολοκληρωμένων Συστημάτων Ελέγχου Εισροών – Εκροών σε πωλητές πετρελαίου θέρμανσης.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι ως καταληκτική ημερομηνία εγκατάστασης του συστήματος ορίζεται η .../.../.... με επιπλέον ένα μήνα δοκιμαστικής περιόδου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, με το άρθρο 5 παρ. 3 της Φ2 – 1617/7-12-2010 (ΦΕΚ 1980 Β΄) Κοινής Υπουργικής Απόφασης των Υπουργών Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας και Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, ορίζεται ότι: «Για το διάστημα δοκιμαστικής εφαρμογής μέχρι 27-08-2015, ορίζεται μέγιστο σφάλμα στο ισοζύγιο εισροών εκροών στους 150C, τιμή ίση προς 1,5%, συμπεριλαμβανομένων όλων των αβεβαιοτήτων των μετρήσεων του συστήματος. Κατά το ανωτέρω διάστημα, απόκλιση πέραν του καθοριζόμενου ορίου θα αποτελεί κριτήριο διενέργειας επιπλέον ελέγχων.»

Ως εκ τούτου, η εν λόγω Κ.Υ.Α. ορίζει δοκιμαστική περίοδο για τον προσδιορισμό του μέγιστου επιτρεπτού σφάλματος στο ισοζύγιο εισροών – εκροών.

Επειδή, σύμφωνα με το από .../.../.... απαντητικό email, που έλαβε η Δ.Ο.Υ. από το αρμόδιο γραφείο της Γ.Γ.Π.Σ., η εν λόγω εταιρεία συνδέθηκε ηλεκτρονικά με την Γ.Γ.Π.Σ. για την αποστολή των δεδομένων από το εγκατεστημένο Ολοκληρωμένο Σύστημα Παρακολούθησης Εισροών – Εκροών, την .../.../....

Επειδή, σύμφωνα με την από .../.../.... Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των ελεγκτών της: α) και β), διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν απέστειλε τα προβλεπόμενα από την ΠΟΛ. 1032/21-02-2013 στοιχεία στην Γ.Γ.Π.Σ. για το φορολογικό έτος 2014, ορθώς καταλογίσθηκε η σχετική παράβαση.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 30 του άρθρου 66 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «*Ειδικά οι διατάξεις των άρθρων του Κεφαλαίου 10 του Κώδικα ισχύουν για τις παραβάσεις που διαπράττονται από την ημερομηνία ισχύος αυτού με εξαίρεση την παράγραφο 2 του άρθρου 55, το οποίο ισχύει για*

παραβάσεις που διαπράττονται από τη δημοσίευση του παρόντος. Η παράγραφος 10 του άρθρου 5 και η παράγραφος 1 του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται:

«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, το πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 είναι μία διοικητική κύρωση για την επιβολή της οποίας δεν εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί και μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (Σ.τ.Ε. 2074/1982). Στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη στηρίζεται στο αντικειμενικό γεγονός της διαπίστωσης της παράβασης και ο καταλογισμός του επιβληθέντος προστίμου πηγάζει απευθείας εκ του νόμου και κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι η μη αποστολή των δεδομένων στη Γ.Γ.Π.Σ., δεν οφείλεται σε δική της υπαιτιότητα, προβάλλεται αλυσιτελώς.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι, οποιαδήποτε δυσλειτουργία του συστήματος κατά την δοκιμαστική περίοδο δεν αποτελεί ευθύνη της εταιρείας, αλλά είναι ευθύνη της εταιρείας εγκατάστασης, είναι ανυπόστατος, διότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν απαλλάσσεται από τις φορολογικές της υποχρεώσεις, όπως αυτές προκύπτουν από τις κείμενες διατάξεις.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, [εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση] «ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος».

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ. 4 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον «είκοσι (20)» ημέρες πριν την έκδοση της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, οι διαδικασίες που ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 28 και 62 του Ν. 4174/2013 ακολουθήθηκαν ορθά από την αρμόδια Φορολογική Αρχή, καθώς η έκθεση ελέγχου εκδόθηκε κατά το στάδιο της έκδοσης της οριστικής πράξης επιβολής προστίμου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί μη δυνατότητας διατύπωσης των απόψεών της επί της έκθεσης ελέγχου στις από .../.../.... έγγραφες εξηγήσεις της, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, κατά το ενδικοφανές στάδιο η κλήση προς ακρόαση διενεργείται σε περίπτωση που προκύψουν νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 του Κ.Φ.Δ., της ΠΟΛ. 1002/2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. και της 1069/2014 Εγκυκλίου της Γ.Γ.Δ.Ε., εν προκειμένω, δεν προκύπτουν νέα στοιχεία, καθόσον όλα τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης έχουν διαβιβασθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή στην Υπηρεσία μας και έχουν ληφθεί υπόψη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την έκδοση της προσβαλλόμενης με την ενδικοφανή προσφυγή πράξης της.

Επειδή, οι σχετικοί με την εν ως άνω παράβαση ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας είναι αβάσιμοι καθόσον στοιχειοθετείται κατά τα προαναφερόμενα η διάπραξη της, ενώ οι λοιποί ισχυρισμοί της δεν αφορούν την παράβαση που καταλογίστηκε σε βάρος της, συνεπώς αλυσιτελώς προβάλλονται.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποχρέωση αποστολής κατά το ως άνω διάστημα, μέσω του Ολοκληρωμένου Συστήματος Παρακολούθησης Εισροών – Εκροών, φορολογικών στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ..

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .../.../.... Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «.....», ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2014:

Πρόστιμο του άρθρου 54§2α' του Ν. 4174/2013 ποσού: 100,00€

(Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ.)

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).