



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 13-11-2015

Αριθμός απόφασης: **4454**

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 αριθμό πρωτοκόλλου «.....» 23-06-2015 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....»ΑΦΜ «.....», που εδρεύει στο «.....» Αττικής, οδός «.....», κατά της υπ' αριθμ. «.....»/25-05-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. - Αρθρ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 και του ν. 1809/1988, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.
5. Την υπ' αριθμ. «.....»/25-05-2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. - Αρθρ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 και του ν. 1809/1988, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 25-05-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 13-10-2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»/23-06-2015 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' αριθμ. «.....» /25-05-2015 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 12.300,00€ 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 έκδοση τριάντα ενός (31) φορολογικών στοιχείων (ήτοι 16 Δελτία Ισοζυγίου Ημέρας, 12 Δελτία Παραλαβής και 3 Δελτία Επιστροφής Κουσίμων) που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών, για το χρονικό διάστημα από 28-08-2013 έως και 12-09-2013 (η προσφεύγουσα εταιρία εγκατέστησε το σύστημα εισροών – εκροών την 13-09-2013) , κατά παράβαση των οριζόμενων στην ΠΟΛ. 1009/4-1-2012.

β) Μη αποστολή στοιχείων από το εγκατεστημένο ολοκληρωμένο σύστημα παρακολούθησης Εισροών – Εκροών στη Γ.Γ.Π.Σ , στην χρήση 2013, κατά παράβαση των οριζόμενων στην ΠΟΛ.1032/21-02-2013.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ κατόπιν του πορίσματος της από 25-05-2015 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των ελεγκτών της ίδιας Δ.Ο.Υ. α) «.....»και β) «.....», η οποία συντάχθηκε κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε με βάση την υπ' αριθμ. «.....»/15-09-2014 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η παραπάνω Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Έλλειψη αιτιολογίας, άλλως πλημμελής αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης (Σχετικά άρθρο 5§5 του Ν. 2523/97 και άρθρο 64 του Ν. 4174/2013). Τα τριάντα ένα (31) φορολογικά στοιχεία (ήτοι 16 Δελτία Ισοζυγίου Ημέρας, 12 Δελτία Παραλαβής και 3 Δελτία Επιστροφής Καυσίμων) που εκδόθηκαν από την προσφεύγουσα εταιρία το χρονικό διάστημα από 28/08/2013 έως 12/09/2013 (ήτοι πριν την εγκατάσταση του συστήματος εισροών – εκροών) προέρχονταν από θεωρημένο φορολογικό μηχανισμό, καταχωρήθηκαν νόμιμα στα βιβλία της εταιρείας μας και συμπεριλήφθηκαν στην οικεία περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.

2) Στην από 25/05/2015 "Έκθεση μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων" της Υπηρεσίας Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας ουδεμία μνεία γίνεται περί των δεδομένων που περιείχαν οι εκδοθείσες από το πρατήριο αποδείξεις εσόδου και αν τα δεδομένα αυτών πληρούσαν τις προϋποθέσεις της ΠΟΛ 1009/2012.

3) Ωστόσο, η διαπίστωση της μη τήρησης του χρονοδιαγράμματος εγκατάστασης και λειτουργίας του συστήματος εισροών-εκροών σύμφωνα με τα προβλεπόμενα της ΚΥΑ ΠΟΛ 1009/2012, σε συνδυασμό με την έκδοση κατά την επίμαχη περίοδο φορολογικών στοιχείων με τα στοιχεία που αναφέρονται ανωτέρω, δεν μπορεί από μόνη της να θεμελιώσει τις καταλογιζόμενες από την Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας παραβάσεις, καθότι στην υπό κρίση έκθεση ελέγχου δεν αναφέρεται αν τα εκδοθέντα ως άνω φορολογικά στοιχεία περιείχαν τουλάχιστον τα προβλεπόμενα από την ΠΟΛ 1009/2012 δεδομένα των αποδείξεων εσόδου (βλ. ενδεικτικά την υπ' αριθμ. «.....»/26-05-2015 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. που εκδόθηκε επί όμοιας υπόθεσης συναδέλφου μας- πρατηριούχου υγρών καυσίμων, αντίγραφο της οποίας προσάγουμε κατωτέρω και επικαλούμαστε).

4) Η φορολογική αρχή, κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, πέραν του ότι δεν έλαβε υπόψη την πραγματική αδυναμία της προσφεύγουσας εταιρείας για την εμπρόθεσμη εγκατάσταση του συστήματος ελέγχου εισροών-εκροών στο πρατήριο που λειτουργούμε, δεν τεκμηριώνει πλήρως, επαρκώς και με συγκεκριμένα στοιχεία τις καταλογισθείσες παραβάσεις περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων από την προσφεύγουσα εταιρεία .

5) Η προσβαλλόμενη Πράξη τυγχάνει εσφαλμένη για τον επιπρόσθετο λόγο ότι στις 11/09/2013 και στις 12/09/2013 η προσφεύγουσα εταιρεία απέστειλε τα ισοζύγια εισροών-εκροών, ως όφειλε, αντίγραφα δε αυτών προσκομίζονται, και συνεπώς μη ορθά η Υπηρεσία Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας έκρινε ότι "Η επιχείρηση απέστειλε στη Γ.Γ.Π.Σ. το πρώτο ημερήσιο Ισοζύγιο στις 13/09/2013" και επέβαλε εξ αυτού του λόγου πρόστιμο ύψους 300,00 ευρώ.

6) Παράβαση των αρχών της χρηστής Διοίκησης και της προστασίας του καλόπιστου διοικουμένου.

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι προέβη ήδη από τον Μάρτιο 2013 στην παραγγελία του εξοπλισμού συστήματος ελέγχου εισροών-εκροών στο πρατήριο που λειτουργεί και εν συνεχεία, σταδιακά, στις λοιπές απαιτούμενες εκ του νόμου ενέργειες (λήψη άδειας από την Π.Ε.

«.....», υποβολή δικαιολογητικών στην «.....»κ.λπ.). Ωστόσο, η εταιρεία "«.....», η οποία, είχε αναλάβει την υπό κρίση εγκατάσταση δυνάμει της σχετικής συμφωνίας και της από 27/03/2013 παραγγελίας, δεν τοποθέτησε τον εξοπλισμό έγκαιρα, ήτοι έως τις 27/08/2013, ισχυριζόμενη φόρτο εργασίας και έλλειψη χρόνου. Η εταιρεία «.....» εγκατέστησε το σύστημα ελέγχου εισροών-εκροών στο πρατήριο της στις 13/09/2013, ήτοι εντός της δέσμης σιωπηρής παράτασης που είχε δώσει το Υπουργείο Ανάπτυξης. Κατά συνέπεια, η προσφεύγουσα εταιρεία ενήργησε με καλή πίστη και άκρα επιμέλεια, τηρώντας στο μέτρο του δυνατού την προβλεπόμενη υπό του νόμου προθεσμία εγκατάστασης του εξοπλισμού ελέγχου εισροών-εκροών όσον αφορά τις ενέργειες που εξαρτώντο από αυτήν, ενώ το γεγονός της εκπρόθεσμης τελικά εγκατάστασης δεν οφείλεται σε πταίσμα αυτής αλλά σε λόγο που αφορά αποκλειστικά την εταιρεία «.....» .

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 με θέμα: «Εγκατάσταση Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών - Εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων και διασφάλιση συναλλαγών μέσω αυτού» 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) με θέμα: «Αποστολή δεδομένων από τα πρατήρια υγρών καυσίμων στα οποία έχουν εγκατασταθεί συστήματα εισροών - εκροών»

ορίζεται ότι:

«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 παραγρ. 1 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 ορίζεται:

«1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από σαράντα χιλιάδες (40.000) δραχμές μέχρι τετρακόσιες χιλιάδες (400.000) δραχμές. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.»

(Με την παρ.3 εδ.α άρθρου 21 Ν.2948/2001,ΦΕΚ Α 242/19.10.2001 ορίζεται ότι:

3. α) Τα ποσά προστίμου που προβλέπονται σε δραχμές από τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 καθορίζονται για παραβάσεις που διαπράττονται από 1.1.2002 και μετά σε εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ.»

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 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:

«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, 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, 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 η υπηρεσία μας υιοθετεί , συγκεκριμένα:

« 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 είδος».

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 προσφεύγουσα εταιρεία και σύμφωνα με την από 25-05-2015 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των ελεγκτών της ίδιας Δ.Ο.Υ. α) «.....»και β) «.....» διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εγκατέστησε το το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών – Εκροών, την 13-09-2013, ήτοι μετά την προβλεπόμενη καταληκτική ημερομηνία (27-8-2013).

Επειδή, σύμφωνα από την ανωτέρω οικεία έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρεία για το χρονικό διάστημα από 28-08-2013 έως και 12-09-2013 δεν είχε εκδώσει τριάντα ένα (31) φορολογικά στοιχεία (ήτοι 16 Δελτία Ισοζυγίου Ημέρας, 12 Δελτία Παραλαβής και 3 Δελτία Επιστροφής Καυσίμων) από το σύστημα Ελέγχου Εισροών – Εκροών, ως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1009/4-1-2012 τα ανωτέρω Δελτία, 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, η προσφεύγουσα εταιρεία, δεν απέδειξε τον προσβαλλόμενο με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ισχυρισμό της, ότι εξέδωσε ανωτέρω τα τριάντα ένα (31) φορολογικά στοιχεία (ήτοι 16 Δελτία Ισοζυγίου Ημέρας, 12 Δελτία Παραλαβής και 3 Δελτία Επιστροφής Καυσίμων) το χρονικό διάστημα από 28/08/2013 έως 12/09/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1009/4-1-2012.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι υπάρχει έλλειψη αιτιολογίας, άλλως πλημμελούς αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης, είναι αβάσιμος.

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας εταιρείας ότι στις 11/09/2013 και στις 12/09/2013 απέστειλε τα ισοζύγια εισροών-εκροών, ως όφειλε, αντίγραφα δε αυτών συνυποβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, και συνεπώς μη ορθά η Υπηρεσία Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας έκρινε

ότι "Η επιχείρηση απέστειλε στη Γ.Γ.Π.Σ. το πρώτο ημερήσιο Ισοζύγιο στις 13/09/2013" και μας επέβαλε εξ αυτού του λόγου πρόστιμο ύψους 300,00 ευρώ

Επειδή, στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου, στο κεφάλαιο ' 4. ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ' στην παράγραφο 4.5 ' Ελεγκτικές επαληθεύσεις αποστολής δεδομένων στη Γ.Γ.Π.Σ.' αναφέρεται : « Η ελεγχόμενη επιχείρηση εγκατέστησε το σύστημα εισροών – εκροών (ΠΟΛ. 1009/4-1-2012) την 13/09/2013. Ως εκ τούτου δεν είχε αποστείλει τα προβλεπόμενα στοιχεία στη Γ.Γ.Π.Σ.. Η επιχείρηση απέστειλε στη Γ.Γ.Π.Σ. το πρώτο ημερήσιο Ισοζύγιο στις 13/09/2013.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1032/21.2.2013 η προσφεύγουσα εταιρεία είχε την υποχρέωση να αποστείλει 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.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 2 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1032/21.2.2013 η προσφεύγουσα εταιρεία είχε την υποχρέωση να διαβιβάσει στην Γ.Γ.Π.Σ., τα δελτία ισοζυγίων εφάπαξ ημερησίως και αυτόματα (απευθείας) μέσω του λογισμικού της συστήματος εισροών – εκροών το αργότερο μέχρι το τέλος της επόμενης ημέρας από την έκδοση του σχετικού δελτίου ισοζυγίου ημέρας.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ στις υποβληθείσες απόψεις της προς την Υπηρεσία μας ως προς τον ανωτέρω ισχυρισμό της προσφεύγουσας εταιρείας αναφέρει:

« Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι στις 11-09-2013 και 12-09-2013 απεστάλησαν τα ισοζύγια εισροών-εκροών, πρέπει να σημειωθούν τα εξής:

Την ημέρα που ο έλεγχος μετέβη στην έδρα της επιχείρησης, προσκομίστηκε το Δελτίο Ισοζυγίου με ημερομηνία 11/09/2013 το οποίο, ωστόσο, δεν έφερε συμβολοσειρά σήμανσης (Συνημμένο 1). Την επόμενη ημέρα του ελέγχου, η ελεγχόμενη επιχείρηση προσκόμισε στα γραφεία της υπηρεσίας μας α) εκδοθέν στις 11/9/2013 Δελτίο Ισοζυγίου το οποίο, ωστόσο, έφερε συμβολοσειρά σήμανσης «.....», δηλαδή σήμανση με ημερομηνία 13/05/2015 (Συνημμένο 2) και β) Δελτίο Ισοζυγίου με ημερομηνία έκδοσης 12/9/2013 το οποίο, ωστόσο, έφερε συμβολοσειρά σήμανσης «.....», δηλαδή σήμανση με ημερομηνία 13/05/2015(Συνημμένο 3). Ως πρώτο εκδοθέν Δελτίο Ισοζυγίου το οποίο φέρει τη νόμιμη συμβολοσειρά σήμανσης («.....») προσκομίστηκε το δελτίο ισοζυγίου με ημερομηνία έκδοσης 13/09/2013(Συνημμένο 4).

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος ορθώς έκρινε ότι «η επιχείρηση απέστειλε στη Γ.Γ.Π.Σ. το πρώτο ημερήσιο Ισοζύγιο στις 13/09/2013» και επέβαλε εξ αυτού του λόγου πρόστιμο ύψους 300,00 €. »

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν αποδεικνύει ότι, τα επικαλούμενα στην υπό κρίση ενδικοφανή Ημερήσια Ισοζύγια εισροών – εκροών της 11ης /09/2013 και 12ης/09/2013, όπως αυτά

συνυποβάλλονται με αριθμό συνημμένου 11 στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή έχουν αποσταλεί στην Γ.Γ.Π.Σ. σύμφωνα με τις ανωτέρω κείμενες διατάξεις.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι μη ορθά η Υπηρεσία Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας έκρινε ότι "Η επιχείρηση απέστειλε στη Γ.Γ.Π.Σ. το πρώτο ημερήσιο Ισοζύγιο στις 13/09/2013" και επέβαλε εξ αυτού του λόγου πρόστιμο ύψους 300,00 ευρώ, είναι αβάσιμος.

Επειδή, οι υπό κρίση παραβάσεις αφορούν : 1) Μη έκδοση τριάντα ενός (31) φορολογικών στοιχείων (ήτοι 16 Δελτία Ισοζυγίου Ημέρας, 12 Δελτία Παραλαβής και 3 Δελτία Επιστροφής Καυσίμων) που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών και β) Μη αποστολή στοιχείων από το εγκατεστημένο ολοκληρωμένο σύστημα παρακολούθησης Εισροών – Εκροών στη Γ.Γ.Π.Σ., οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι στην οικεία έκθεση ελέγχου ουδεμία μνεία γίνεται περί των δεδομένων που περιείχαν οι εκδοθείσες από το πρατήριο αποδείξεις εσόδου και αν τα δεδομένα αυτών πληρούσαν τις προϋποθέσεις της ΠΟΛ 1009/2012, προβάλλονται αλυσιτελώς.

Επειδή το πρόστιμο του Κ.Β.Σ. 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 (ΣτΕ 2074/1982). Στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη στηρίζεται στο αντικειμενικό γεγονός της διαπίστωσης των παραβάσεων και ο καταλογισμός των επιβληθέντων προστίμων πηγάζει απευθείας εκ του νόμου και κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η εκπρόθεσμη ένταξη στο σύστημα εισροών-εκροών και η αποστολή των δεδομένων στη ΓΓΠΣ, δεν οφείλεται σε δική του υπαιτιότητα, προβάλλεται αλυσιτελώς.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25-05-2015 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, α) «.....»και β) «.....», επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» **23-06-2015** ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «.....», ΑΦΜ: «.....».

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

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

1) Πρόστιμο άρθρου 5§8α ν. 2523/97 και άρθρου 10 ν. 1809/1988: ποσό 12.000,00€ (15Χ800)
(Μη έκδοση τριάντα ενός (31) φορολογικών στοιχείων (ήτοι 16 Δελτία Ισοζυγίου Ημέρας, 12 Δελτία Παραλαβής και 3 Δελτία Επιστροφής Καυσίμων) που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών.)

2) Πρόστιμο άρθρου 4§1 ν. 2523/97 & άρθ.10 ν. 1809/1988) : ποσό 300,00€
(Μη αποστολή στοιχείων από το εγκατεστημένο σύστημα εισροών – εκροών στη Γ.Γ.Π.Σ.)

Συνολικό ποσό προστίμου : 12.300,00€

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).