



**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

09-10-2015

Αριθμός απόφασης: **4148**

## 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 «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», κατά :

1) Της υπ' αριθμ. «.....» 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. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ και

2) της υπ' αριθμ. «.....» Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ - Αρθρ. 5 & 9 του ν. 2523/1997, και άρθρ. 54 του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ .

5. 1) Την υπ' αριθμ. «.....» 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. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ και

2) την υπ' αριθμ. «.....» Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ - Αρθρ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 και άρθρ. 54 του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 26-03-2015 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 «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ. «.....» προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος 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 αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ από τον προσφεύγοντα, στην χρήση 2013, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1032/21-02-2013,.

β) Μη χρήση από τον προσφεύγοντα, φορολογικού μηχανισμού σήμανσης ( Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. ) για την έκδοση φορολογικών στοιχείων ,σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1009/4-1-2012 για το χρονικό διάστημα από 27-08-2013 έως 31-12-2013. Οι αποδείξεις εσόδου για το διάστημα αυτό εκδιδόταν από την εν χρήσει ταμειακή μηχανή.

γ ) Μη έκδοση από τον προσφεύγοντα , διακοσίων τριάντα πέντε ( 235 ) φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών. Συγκεκριμένα ο προσφεύγων εξέδωσε το πρώτο δελτίο ισοζυγίου ημέρας στις 17-02-2014 και δήλωσε τον μηχανισμό με αριθμ. μητρώου ..... στις 12-01-2013. Επομένως για το χρονικό διάστημα 27-08-2013 έως και 31-12-2013 δεν είχε εκδώσει εκατόν είκοσι επτά ( 127) δελτία ισοζυγίου ημέρας.

Επίσης δεν είχε εκδώσει εκατόν οκτώ ( 108 ) δελτία παραλαβής, για τις παραλαβές καυσίμων που έκανε το χρονικό διάστημα από 27-08-2013 έως 31-12-2015, όπως αυτές εμφανίζονται από την μηνιαία κατάσταση που προσκομίσθηκε στον έλεγχο, καθώς και από την καρτέλα του προμηθευτή «.....»

2) Με την υπ' αριθμ. «.....»προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 12.900,00€ για το φορολογικό έτος 01/01-01/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 και 9 ν. 2523/97 και άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) 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 αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ από τον προσφεύγοντα στην χρήση 2014, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1032/21-02-2013,.

β) Μη χρήση από τον προσφεύγοντα, φορολογικού μηχανισμού σήμανσης ( Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. ) για την έκδοση φορολογικών στοιχείων από το σύστημα εισροών – εκροών σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1009/4-1-2012 για το χρονικό διάστημα από 01/01-16/02/2014. Οι αποδείξεις εσόδου για το διάστημα αυτό εκδιδόταν από την εν χρήσει ταμειακή μηχανή.

γ ) Μη έκδοση από τον προσφεύγοντα, ογδόντα έξι ( 86 ) φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών. Συγκεκριμένα ο προσφεύγων εξέδωσε το πρώτο δελτίο ισοζυγίου ημέρας στις 17-02-2014 και δήλωσε τον μηχανισμό με αριθμ. μητρώου «.....»στις 12-01-2013. Επομένως για το χρονικό διάστημα 01/01-16-02-2014 δεν είχε εκδώσει εκατόν σαράντα επτά ( 47) δελτία ισοζυγίου ημέρας.

Επίσης δεν είχε εκδώσει τριάντα εννέα ( 39 ) δελτία παραλαβής, για τις παραλαβές καυσίμων που έκανε το χρονικό διάστημα από 01/01-16/02/2014, όπως αυτές εμφανίζονται από την μηνιαία κατάσταση που προσκομίσθηκε στον έλεγχο, καθώς και από την καρτέλα του προμηθευτή «.....».

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ κατόπιν του πορίσματος της από 26-03-2015 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των ελεγκτών της ίδιας Δ.Ο.Υ. α) «.....»και β) «.....».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθούν οι παραπάνω Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Δεν τηρήθηκε εκ μέρους της Διοίκησης η υποχρέωση να καλέσει τον προσφεύγοντα να ασκήσει το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης σύμφωνα με το άρθρο 20 του Συντάγματος αλλά και με το άρθρο 6§1 και 2 του Κώδικα διοικητικής Διαδικασίας.

- Η εκπρόθεσμη ένταξη στο σύστημα εισροών – εκροών δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα του προσφεύγοντος. Μολονότι προέβη εμπρόθεσμα στην κατάρτιση ιδιωτικού συμφωνητικού, στις 19-03-2013, με την εταιρεία ««.....»» και συμφώνησε στην έγκαιρη παράδοση και εγκατάσταση στο πρατήριο καυσίμων του μηχανισμού εισροών – εκροών, καλύπτοντας όλες τις απαιτήσεις του νόμου, όμως η εν λόγω προμηθεύτρια εταιρεία, με αποκλειστικά δική της υπαιτιότητα, παρέδωσε τον εν λόγω μηχανισμό στον προσφεύγοντα εκπρόθεσμα.

- Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη, διότι υπήρξε σύγχυση μεταξύ των συναρμόδιων Υπουργείων και Υπηρεσιών, σχετικά με την προθεσμία εγκατάστασης των ολοκληρωμένων συστημάτων εισροών – εκροών και την σύνδεση τους με την ΓΓΠΣ.

Ειδικότερα η μεν ΓΓΠΣ δήλωνε ότι μέχρι 03-03-2014 θα έπρεπε να έχει ολοκληρωθεί η σύνδεση του συστήματος εισροών – εκροών των πρατηρίων με τα συστήματα της, το δε Υπουργείο Μεταφορών με τις από 20-09-2013 διευκρινιστικές εγκυκλίους του ανακοίνωνε ότι για τις περιοχές Αθηνών – Θεσσαλονίκης θα πρέπει μέχρι 27-11-2013 να έχει ενημερωθεί ο φάκελος των πρατηρίων που να περιλαμβάνει το σύστημα εισροών – εκροών. Επομένως θα έπρεπε για το χρονικό διάστημα μέχρι 27-11-2013 να μη προχωρήσει η φορολογική αρχή στο καταλογοισμό του προστίμου.

**Επειδή** 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** 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 στα άρθρα 2§§ 2.1, 2.2, & 2.3, 3 § 3.1, 4 και 5 ορίζεται ότι :

## **«2. Έκδοση δελτίων**

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΄).

.....

#### **5. Κυρώσεις**

Για τις παραβάσεις των διατάξεων της παρούσας επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α΄) και του άρθρου 10 του ν. 1809/1988.

**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 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 του άρθρ. 10 του ν. 1809/1988 το οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 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 του άρθρου 4 §1 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 εδαφιο 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 παραγράφου 1 και της υποπερίπτωσης α.β της περίπτωσης α της παραγράφου 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 δύο 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 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 τις διατάξεις της με αριθμ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1082182 ΕΞ 2015/ 17-06-2015 εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών σχετικά με τις κυρώσεις που προβλέπονται στα πρατήρια υγρών καυσίμων, κατά παράβαση των διατάξεων της ΠΟΛ. 1009/4.1.2012 για την εγκατάσταση και λειτουργία των συστημάτων εισροών – εκροών ορίζεται:

**«Περίπτωση β´:** Μη έκδοση των προβλεπομένων από τις διατάξεις της Κ.Υ.Α. ΠΟΛ.1009/2012 όπως ισχύει δελτίων ( δελτίο παραλαβής, δελτίο ισοζυγίων ημέρας, δελτίο λιτρομέτρησης), τα οποία αποτελούν ειδικά φορολογικά στοιχεία, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, ενώ έχουν εκδοθεί τα στοιχεία αξίας σύμφωνα με την περίπτωση α´.

Για την χρήση 2013: Επιβάλλονται πρόστιμα κατά παράβαση των διατάξεων της περίπτ. α´ της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του ν. 2523/97( αυτοτελείς παραβάσεις), για την μη έκδοση των ως άνω ειδικών φορολογικών στοιχείων, ανεξαρτήτως τίτλου στοιχείων και όχι διακριτικά για κάθε είδος.

Για την χρήση 2014: Επιβάλλονται πρόστιμα κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 2 ( περίπτ. γ´ και δ´) και του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. για τη μη έκδοση των ως άνω επαγγελματικών στοιχείων».

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρου 54§§ 1 περίπτ. α, θ & 2 περίπτ. α, γ ν. 2523/1997 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 υποβάλλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

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

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,

γ) «διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β´, γ´, δ´, στ´ και θ´ της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων», σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα »

**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**, σύμφωνα με την από 26-03-2015 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των διατάξεων του ν. 4093/2012 και της ΠΟΛ 1009/2012 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, α) «.....»και β) «.....», ο προσφεύγων έθεσε σε παραγωγική λειτουργία το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών – Εκροών στις 17-02-2014 ήτοι μετά την προβλεπόμενη καταληκτική ημερομηνία 27-08-2013, με συνέπεια τη μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης για την έκδοση αποδείξεων εσόδου για το χρονικό διάστημα από 28/08-31/12/2013 και από 01/01-16/02/2014, ορθώς καταλογίστηκαν οι σχετικές παραβάσεις της η μη χρήσης φορολογικού μηχανισμού σήμανσης.

**Επειδή**, σύμφωνα από την ανωτέρω οικεία έκθεση ελέγχου, ο προσφεύγων :

α) για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 δεν εξέδωσε διακόσια τριάντα πέντε ( 235 ) φορολογικά στοιχεία που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών. Συγκεκριμένα ο προσφεύγων εξέδωσε το πρώτο δελτίο ισοζυγίου ημέρας στις 17-02-2014 και δήλωσε τον μηχανισμό με αριθμ. μητρώου «.....» στις 12-01-2013. Επομένως για το χρονικό διάστημα 27-08-2013 έως και 31-12-2013 δεν είχε εκδώσει εκατόν είκοσι επτά ( 127) δελτία ισοζυγίου ημέρας.

Επίσης δεν είχε εκδώσει εκατόν οκτώ ( 108 ) δελτία παραλαβής, για τις παραλαβές καυσίμων που έκανε το χρονικό διάστημα από 27-08-2013 έως 31-12-2015, όπως αυτές εμφανίζονται από την μηνιαία κατάσταση που προσκομίσθηκε στον έλεγχο, καθώς και από την καρτέλα του προμηθευτή «.....».

β) για το φορολογικό έτος 01/01-21/12/2014 δεν εξέδωσε ογδόντα έξι ( 86 ) φορολογικά στοιχεία που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών . Επομένως για το χρονικό διάστημα 01/01-16-02-2014 δεν είχε εκδώσει εκατόν σαράντα επτά ( 47) δελτία ισοζυγίου ημέρας.

Επίσης δεν είχε εκδώσει τριάντα εννέα ( 39 ) δελτία παραλαβής, για τις παραλαβές καυσίμων που έκανε το χρονικό διάστημα από 01/01-16/02/2014, όπως αυτές εμφανίζονται από την μηνιαία κατάσταση που προσκομίσθηκε στον έλεγχο, καθώς και από την καρτέλα του προμηθευτή «.....».

**Επειδή**, σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου, ο προσφεύγων δεν απέστειλε τα προβλεπόμενα από την ΠΟΛ. 1032/21.02.2013 στοιχεία στην ΓΓΠΣ για στις χρήσης 2013 και 2014, ορθώς καταλογίστηκαν οι σχετικές παραβάσεις.

**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, οι προσβαλλόμενες πράξεις στηρίζονται 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**, σύμφωνα από την ανωτέρω οικεία έκθεση ελέγχου, πριν από την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, επιδόθηκε στον προσφεύγοντα στις 05-03-2015 το με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»19-02-2015 Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, με το οποίο η Φορολογική Αρχή κάλεσε τον προσφεύγοντα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του εντός 20 ημερών από την κοινοποίησή του, στο οποίο αυτός δεν ανταποκρίθηκε, ο ισχυρισμός του ότι δεν κλήθηκε σε ακρόαση, είναι αβάσιμος.

**Επειδή** ο προσφεύγων είχε υποχρέωση έκδοσης μέσω του συστήματος εισροών – εκροών, των αναφερόμενων δελτίων ισοζυγίου ημέρας δελτίων παραλαβής, για το χρονικό διάστημα από 28/08/2013 έως 16/02/2014.

**Επειδή** το γεγονός ότι ο προσφεύγων εξέδιδε κατά το ανωτέρω χρονικό διάστημα αποδείξεις από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ., δεν τον απαλλάσσει από την υποχρέωση έκδοσης των ως άνω δελτίων ισοζυγίων ημέρας και των λοιπών ειδικών φορολογικών στοιχείων, μέσω συστήματος εισροών – εκροών.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από «.....» έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ α) «.....»και β) «.....», επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, 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 αριθμ. πρωτ. «.....»/15-05-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα «.....», ΑΦΜ «.....».

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

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

- |  |                   |
|--|-------------------|
| 1) Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/97 & άρθ.10 ν. 1809/1988 ποσό: ( 1X 300 )   | <b>300,00 €</b>   |
| ( Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ.)  |                   |
| 2) Πρόστιμο άρθρου 5§2 ν. 2523/97 & άρθ.10 ν. 1809/1988 ποσό: ( 1X 600 )   | <b>600,00 €</b>   |
| (Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης για την έκδοση φορολογικών στοιχείων από το σύστημα εισροών-εκροών για το χρονικό διάστημα από 27-08-2013 έως 31/12/2013.)                                   |                   |
| 3) Πρόστιμο άρθρου 5§8α ν. 2523/97 & άρθ.10 ν. 1809/1988 ποσό :  |                   |
| (Μη έκδοση διακοσίων τριάντα πέντε ( 235 ) φορολογικών στοιχείων σε ισάριθμες περιπτώσεις που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών, περιοριζόμενες βάσει του άρθρου 5§9 του ν. 2523/97 σε 15.) |                   |
| ( 15X800,00)   | <b>12.000,00€</b> |

Συνολικό ποσό προστίμου : 12.900,00 €

**Φορολογικό έτος : 01/01-31/12/2014**

1) Πρόστιμο άρθρου 54§2 α ν. 4174/2013 ποσό: ( 1X 100 )100,00 €

( Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ.)

2) Πρόστιμο άρθρου 5§1 ν. 2523/97 & άρθ.10 ν. 1809/1988 ποσό: ( 1X 600 ) 600,00 €

(Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης για την έκδοση φορολογικών στοιχείων από το σύστημα εισροών-εκροών για το χρονικό διάστημα από 01/01-16/02/2014.)

3) Πρόστιμο άρθρου 54§§ 1θ&2γ ν. 4174/2013 ποσό :

(Μη έκδοση ογδόντα έξι ( 86 ) φορολογικών στοιχείων σε ισάριθμες περιπτώσεις που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών)

( 86X250,00) 21.500,00€

Συνολικό ποσό προστίμου : 22.200,00 €

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).