



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 565
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 25/09/2015

Αριθμός απόφασης 3928

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

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

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

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

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

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 ενδικοφανή προσφυγή της ".....", ΑΦΜ, με έδρα στη επί της οδού, κατά των υπ' αρ. και/2015 Πράξεων Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 -31/12/2013 και φορολογικό έτος 1/1/2014 -31/12/2014 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Των με αριθμ. και/2015 Πράξεων Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 -31/12/2013 και φορολογικό έτος 1/1/2014 -31/12/2014 αντίστοιχα των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α3, τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 ενδικοφανούς προσφυγής της “, 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./2015 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων 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 αποστολή, στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ. για την χρήση 2013 σύμφωνα με την ΠΟΛ.1032/21-02-2013.

β) Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), για την έκδοση αποδείξεων εσόδου από το σύστημα εισροών – εκροών, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1009/04-01-2012, για το χρονικό διάστημα από - Οι αποδείξεις εσόδου για το διάστημα αυτό εκδιδόταν από την εν χρήσει ταμειακή μηχανή.

γ) Μη έκδοση διακοσίων εβδομήντα επτά (277) φορολογικών στοιχείων που

προβλέπονται από το σύστημα εισροών εκροών. Η προσφεύγουσα επιχείρηση εξέδωσε το πρώτο δελτίο ισοζυγίου ημέρας στις και δήλωσε τον μηχανισμό με αριθμό μητρώου στις Επομένως για το χρονικό διάστημα έως δεν είχε εκδώσει εκατόν είκοσι επτά (127) δελτία ισοζυγίου ημέρας.

Επίσης δεν είχε εκδώσει εκατόν πενήντα (150) δελτία παραλαβής , για τις παραλαβές καυσίμων για το χρονικό διάστημα από έως, όπως αυτά αναφέρονται στη μηνιαία κατάσταση που προσκομίσθηκε στον έλεγχο, καθώς και από την καρτέλα της επιχείρησης που είναι προμηθευτής της.

Β) Με την υπ' αριθμ./2015 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 30.700,00€ για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/13 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. για το φορολογικό έτος 2014 σύμφωνα με την ΠΟΛ.1032/21-02-2013.

β) Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), για την έκδοση αποδείξεων εσόδου από το σύστημα εισροών – εκροών, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1009/04-01-2012, για το χρονικό διάστημα από -..... Οι αποδείξεις εσόδου για το διάστημα αυτό εκδιδόταν από την εν χρήσει ταμειακή μηχανή.

γ) Μη έκδοση εκατόν ενενήντα επτά (197) φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών- εκροών. Η προσφεύγουσα επιχείρηση εξέδωσε το πρώτο δελτίο ισοζυγίου ημέρας στις και δήλωσε τον μηχανισμό με αριθμό μητρώου στις Επομένως για το χρονικό διάστημα έως δεν είχε εκδώσει εκατόν έντεκα (111) δελτία ισοζυγίου ημέρας.

Επίσης δεν είχε εκδώσει ογδόντα έξι (86) δελτία παραλαβής , για τις παραλαβές καυσίμων για το χρονικό διάστημα από έως, όπως αυτά αναφέρονται στη μηνιαία κατάσταση που προσκομίσθηκε στον έλεγχο, καθώς και από την καρτέλα της επιχείρησης που είναι προμηθευτής της.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατόπιν του πορίσματος της από έκθεσης μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των ελεγκτών της ίδιας Δ.Ο.Υ. α) και β)

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και την διαγραφή των καταλογισθέντων εις βάρος της προστίμων συνολικού ύψους 12.900,00€ και 30.700,00 € για τη χρήση 2013 και το φορολογικό έτος 2014 αντίστοιχα, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Παράβλεψη και λανθασμένη εφαρμογή ουσιωδών πραγματικών περιστατικών και παραβίαση της χρηστής διοίκησης και προστασίας της εμπιστοσύνης του φορολογουμένου.

Και αυτό διότι, επί σειρά τεσσάρων ετών (ήτοι από την ημερομηνία έναρξης ισχύος των σχετικών διατάξεων του Ν.3874/2009 μέχρι και την τελική καταληκτική ημερομηνία που τέθηκε από την ΠΟΛ.1163/2013), η **διοίκηση παρέτεινε διαρκώς και επανειλημμένα την προθεσμία εγκατάστασης** των εν λόγω συστημάτων και μηχανισμών, αναγνωρίζοντας την πρακτική αδυναμία ουσιαστικής υλοποίησης και υποστήριξης των αναγκών των πρατηρίων από ένα πολύ μικρό αριθμό προμηθευτριών εταιρειών

Για τους λόγους αυτούς, από την επί σειρά ετών πρακτική της Διοίκησης εύλογα και καλόπιστα δημιουργήθηκε η πεποίθηση, ότι η Διοίκηση ελάμβανε υπόψη της τις αντικειμενικές δυσκολίες και δυσχέρειες εγκατάστασης των εν λόγω μηχανισμών σε όλα τα πρατήρια των περιφερειών Αττικής και Θεσσαλονίκης.

Ακριβώς γι' αυτό, οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει υποχρεωτικώς να εξεταστούν υπό το πρίσμα της αρχής της χρηστής διοίκησης και προστασίας της εμπιστοσύνης του φορολογουμένου

2. Ο καταλογισμός του προστίμου σε βάρος της προσφεύγουσας είναι παράνομος καθώς η εκπρόθεσμη ένταξή της στο σύστημα εισροών – εκροών δεν οφείλεται σε δική της υπαιτιότητα. Η προσφεύγουσα μολονότι προέβη στην κατάρτιση ιδιωτικού συμφωνητικού, στις, με την εταιρία «..... » και συμφώνησε στην έγκαιρη παράδοση και εγκατάσταση στο πρατήριο υγρών καυσίμων του μηχανισμού,

καλύπτοντας όλες τις σημερινές σχετικές απαιτήσεις του Νόμου, όπως αυτές περιγράφονται ΚΥΑ Φ2 - 1617, ΠΟΛ 1009/2012, και Φ2 - 2022/12, όμως η εν λόγω προμηθεύτρια εταιρεία, με αποκλειστικά δική της υπαιτιότητα, της παρέδωσε τον εν λόγω μηχανισμό εκπρόθεσμα.

Επειδή σύμφωνα 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 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. Έκδοση Δελτίων

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΄).

.....

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. 1809/1988 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 αποστέλλόμενων 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 εισρών – εκρών 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 εισρών – εκρών. 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 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 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 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 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 εξακόσια (600,00) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800,00) ευρώ

α.γ.»

Επειδή με τις διατάξεις της με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1082182 ΕΞ 2015/17-06-2015 εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών σχετικά με τις κυρώσεις που επιβάλλονται 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 τη χρήση 2013 επιβάλλονται πρόστιμα κατά παράβαση των διατάξεων της περ. 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 διακριτά για κάθε είδος.

Για τη χρήση 2014: Επιβάλλονται πρόστιμα κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 1θ, σε συνδυασμό με την παράγραφο 2(περίπτώσεις γ' και δ') του άρθρου 54 του Ν. 4174/13.

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 των περιπτώσεων α και θ της παραγράφου 1 και των περιπτώσεων α και γ της παραγράφου 2, του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα «ή υποβάλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

.....

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,

β)

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 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου βάσει των διατάξεων του ν.4093/2012, του ν.4174/2013 και της ΠΟΛ 1009/2012 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. α) και β) η προσφεύγουσα εταιρεία έθεσε σε παραγωγική λειτουργία το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών – Εκροών στις ήτοι μετά την προβλεπόμενη καταληκτική ημερομηνία, με συνέπεια τη μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης για την έκδοση αποδείξεων εσόδου για τα χρονικά διαστήματα – και – ορθώς καταλογίστηκαν οι σχετικές παραβάσεις .

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν εξέδωσε διακόσια εβδομήντα επτά (277) φορολογικά στοιχεία για το χρονικό διάστημα έως και εκατόν ενενήντα επτά (197) για το χρονικό διάστημα έως που προβλέπονται από το σύστημα εισροών εκροών, ορθώς καταλογίστηκαν οι σχετικές παραβάσεις

Συγκεκριμένα δεν είχε εκδώσει α) εκατόν πενήντα (150) δελτία παραλαβής, για τις παραλαβές καυσίμων για το χρονικό διάστημα από έως και β) ογδόντα έξι (86) δελτία παραλαβής , για τις παραλαβές καυσίμων για το χρονικό διάστημα από έως, όπως αυτά αναφέρονται στη μηνιαία κατάσταση που προσκομίσθηκε στον έλεγχο, καθώς και από την καρτέλα της επιχείρησης, η οποία είναι προμηθευτής της.

Επίσης εξέδωσε το πρώτο δελτίο ισοζυγίου ημέρας στις και δήλωσε τον μηχανισμό με αριθμό μητρώου στις Επομένως για τα χρονικά διαστήματα α) έως δεν είχε εκδώσει εκατόν είκοσι επτά (127) δελτία ισοζυγίου ημέρας και β) έως δεν είχε εκδώσει εκατόν έντεκα (111) δελτία ισοζυγίου ημέρας,.

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν απέστειλε τα προβλεπόμενα από την ΠΟΛ. 1032/21.2.2013 στοιχεία στην Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων τις ελεγχόμενες περιόδους - και - , ορθώς καταλογίσθηκε η σχετική παράβαση για κάθε ελεγχόμενη περίοδο.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης ότι, η εκπρόθεσμη ένταξη στο σύστημα εισροών – εκροών δεν οφείλεται σε δική της υπαιτιότητα αλλά σε υπαιτιότητα της τεχνικής εταιρείας που ανέλαβε την εγκατάσταση του μηχανήματος εισροών – εκροών είναι αβάσιμος διότι η προσφεύγουσα δεν απαλλάσσεται από τις φορολογικές του υποχρεώσεις όπως αυτές προκύπτουν από τις κείμενες διατάξεις.

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

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση είχε υποχρέωση έκδοσης μέσω του συστήματος εισροών εκροών, των αναφερόμενων εκατόν είκοσι επτά (127) Δελτίων Ισοζυγίων Ημέρας και των εκατόν πενήντα (150) λοιπών ειδικών φορολογικών στοιχείων για το χρονικό διάστημα έως καθώς και των αναφερομένων εκατόν έντεκα (111) Δελτίων Ισοζυγίων Ημέρας και ογδόντα έξι (86) λοιπών ειδικών φορολογικών στοιχείων για το χρονικό διάστημα έως

Επειδή το γεγονός ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση εξέδιδε κατά το ανωτέρω διάστημα αποδείξεις από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ., δεν την απαλλάσσει από την υποχρέωση έκδοσης των ως άνω Δελτίων Ισοζυγίου Ημέρας και των λοιπών ειδικών φορολογικών στοιχείων, μέσω του συστήματος εισροών – εκροών.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου, των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. α) και β) επί των οποίων 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 αρ. πρωτ. /2015 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας επιχείρησης “ ”, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου επιχείρησης - 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) **300,00 €**

(Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ.)

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

(Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης για την έκδοση φορολογικών στοιχείων (αποδείξεων εσόδου) για το χρονικό διάστημα από 27/08/2013 -31/12/2013.)

3) Πρόστιμο άρθρου 5§8^α & 9 ν. 2523/97 και άρθρου 10 ν. 1809/1988 ποσό :

277 περιπτώσεις περιοριζόμενες βάσει του άρθρου 5§9 του ν.2523/97 σε 15 ήτοι

(15X 800,00) = **12.000,00 €**

(Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών για το χρονικό διάστημα από 27/8- 31/12/2013)

Συνολικό ποσό προστίμου 12.900,00 €

Φορολογικό έτος : 01/01-31/12/2014

1) Πρόστιμο άρθρου 54§§1^α και 2^α ν. 4174/13 & άρθ.10 ν. 1809/1988 ποσού : **100,00 €**

(Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ.)

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

(Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης για την έκδοση φορολογικών στοιχείων(αποδείξεων εσόδου) για το χρονικό διάστημα από 01/01/2014 – 21/04/2014.)

3) Πρόστιμο άρθρου 54 §§1 περ.θ, 2 περ.γ του ν.4174/201 και άρθρου 10 ν. 1809/1988 ποσό 197 περιπτώσειςX250=42.250,00 περιοριζόμενο στη οροφή σε **30.000,00 €**

(Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών για το χρονικό διάστημα από 01/01/2014 - 21/04/2014)

Συνολικό ποσό προστίμου 30.700,00 €

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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)