



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

Καλλιθέα

20/07/2015

Αριθμός απόφασης:

3092

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

ΦΑΞ : 2131604566

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από **06/04/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με έδρα την επί της οδού και ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ...../ 04-03-2015 Πράξης Επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. / 04-03-2015 Πράξης Επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2013 της οποίας ζητείται η ακύρωση ή άλλως να περιοριστεί στο νόμιμο, καθώς και την από 04/03/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 13/07/2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **06/04/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με έδρα την και 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:

Με την υπ' αρ./04.03.2015 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά 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 :

1) Μια (1) παράβαση για τη μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ., για τη χρήση 2013, όπως προβλέπεται από την ΠΟΛ 1032/21-02-2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 4 του Ν.2523/1997

2) Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) από τις 27-08-2013 έως 23-09-2013 για την έκδοση Φορολογικών Στοιχείων από το σύστημα εισροών –εκροών ως όφειλε να κάνει σύμφωνα με την ΠΟΛ.1009/01-01-2012, παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 1 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α') και του άρθρου 10 του ν. 1809/1988.

3) Μη έκδοση 152 φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών-εκροών για το διάστημα από 27/8/2013 μέχρι 31/12/2013 κατά παράβαση των προβλεπόμενων στις διατάξεις του Ν. 3784/2009 (ΦΕΚ 137 Α/7-8-2009), της ΠΟΛ.1009/4.1.2012 (ΦΕΚ Β' 72/27-01-2012) και της ΠΟΛ 1032/21.2.2013 (ΦΕΚ Β' 548/07-03-2013) που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 8α Ν.2523/1997 (800,00€ επί το πλήθος των μη εκδοθέντων στοιχείων με περιορισμό του ύψους στο 15/πλάσιο).

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά κατόπιν του πορίσματος της από 02/03/2015 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των ελεγκτών της ιδίας Δ.Ο.Υ. και β)

Ειδικότερα βάσει της ως άνω έκθεσης η επιχείρηση εγκατέστησε το σύστημα εισροών εκροών στις 24/09/2013 και ως εκ τούτου δεν τηρήθηκε το χρονοδιάγραμμα εγκατάστασης του συστήματος εισροών – εκροών έως 27/8/2013. Εξέδωσε το πρώτο δελτίο ισοζυγίου ημέρας με σήμανση από τον φορολογικό μηχανισμό στις 14/05/2014 και δήλωσε τον φορολογικό μηχανισμό (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) με αριθμό μητρώου στις 24/09/2013. Επομένως, α) για το χρονικό διάστημα 27/8/2013 έως και 31/12/2013 δεν είχε εκδώσει **127** δελτία ισοζυγίου ημέρας με σήμανση από τον φορολογικό μηχανισμό. Επίσης δεν είχε εκδώσει **25** δελτία παραλαβής με σήμανση, για τις παραλαβές καυσίμων για το χρονικό διάστημα από 27/8/2013 έως και 31/12/2013.

Η απόδειξη εσόδου, η οποία αποτελεί ειδικό φορολογικό στοιχείο, για το χρονικό διάστημα από 27/8/2013 έως και 23/9/2013 δεν εκδιόταν αυτόματα από το σύστημα, με την ολοκλήρωση της παράδοσης του καυσίμου από κάθε αντλία μέσω εκτυπωτικού μηχανισμού λόγω του ότι δεν ήταν εγκατεστημένος, αλλά από ταμειακή μηχανή.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως να περιοριστεί στο νόμιμο της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι βρέθηκε ενώπιον ενός φορολογικού αδιεξόδου, για το οποίο καμία ευθύνη δεν είχε επειδή δεν είχε τους κωδικούς και την ψηφιακή υπογραφή.

Δηλώθηκαν γι αυτό το λόγο όλες οι πράξεις και συναλλαγές για να είναι νόμιμος βάσει και της απάντησης που πήρε σε ερώτημα που επεβλήθη στην ΓΓΠΣ και η παράβαση που αποδίδεται είναι ότι τα ισοζύγια δεν φέρουν την ειδική σήμανση. Δηλαδή, δεν υπήρχε φοροδιαφυγή , αλλά δεν είχε τον ειδικό κωδικό σήμανσης .

2. Θα πρέπει να υποβληθεί, εάν θεωρηθεί ότι έχει υποπέσει σε παράβαση, ένα πρόστιμο καθώς υπάρχει μια παράβαση και όχι 167 παραβάσεις.

3. Οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν μη νόμιμες, παράνομες, εκδοθείσες κατά παράβαση της κείμενης διαδικασίας, αναιτιολόγητες και παραβιάζουσες τη συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της αναλογικότητας.

4. Δεν υπήρχε ο δόλος από μέρους του για την επιβολή προστίμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 31 παρ.7 του ν. 3784/2009 ορίζεται:

Οι κάτοχοι άδειας λιανικής εμπορίας πετρελαιοειδών προϊόντων υποχρεούνται εντός έξι (6) μηνών από την έναρξη ισχύος του παρόντος σε εγκατάσταση στα πρατήρια υγρών καυσίμων ολοκληρωμένου συστήματος ελέγχου εισροών-εκροών, στο οποίο υποχρεωτικά συνδέεται φορολογικός ηλεκτρονικός μηχανισμός.

Με κοινή απόφαση των Υπουργών Ανάπτυξης και Μεταφορών και Επικοινωνιών καθορίζονται οι προδιαγραφές και ρυθμίζονται τα θέματα εγκατάστασης των συστημάτων ελέγχου εισροών-εκροών, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζονται οι διαδικασίες, οι όροι και οι προϋποθέσεις της εγκατάστασης, για το κάθε είδος καυσίμου, των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α), το ακριβές χρονοδιάγραμμα εφαρμογής, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 10 του ν. 1809/1988 το οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 38 παρ. 2 ν. 4308/2014, παραμένει σε ισχύ για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2014, ορίζεται ότι:

1.Οποιος παραβαίνει τις διατάξεις του νόμου αυτού, των αποφάσεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότησή του και των διατάξεων που αναφέρονται στις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

2.Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος ισχύουν οι Εννοιολογικοί προσδιορισμοί της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997.

Επειδή με τις διατάξεις της Φ2-1617/7-12-2010 (ΦΕΚ 1980 Β΄) Κοινής Υπουργικής Απόφασης των Υπουργών Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας και Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, όπως ισχύουν, καθορίστηκαν οι διαδικασίες και προδιαγραφές εγκατάστασης και ελέγχου ολοκληρωμένων συστημάτων παρακολούθησης εισροών - εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων καθώς και οι απαιτήσεις συμμόρφωσης, καταγραφής, λειτουργίας και διασφάλισης των μετρήσεων και ηλεκτρονικής αποστολής δεδομένων.

Επειδή με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1009/4-1-2012 (ΦΕΚ 72/Β/2012) Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας όπως τροποποιήθηκε με την αριθ.

Κ.Υ.Α. ΠΟΛ. 1203/2012 (ΦΕΚ 3130/Β/2012) ορίστηκε το χρονοδιάγραμμα εγκατάστασης του συστήματος εισροών-εκροών με βάση τις διατάξεις της Κ.Υ.Α. Φ2-1617/07-12-2010, καθώς και το είδος, το περιεχόμενο, ο τρόπος και ο χρόνος έκδοσης ειδικών φορολογικών στοιχείων των πρατηρίων υγρών καυσίμων, για την παρακολούθηση των συναλλαγών τους, από τις πωλήσεις καυσίμων.

Συγκεκριμένα στο άρθρο 2 ορίζεται ότι :

«Από το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών – Εκροών εκδίδονται τα ακόλουθα δελτία, τα οποία αποτελούν ειδικά φορολογικά στοιχεία.

2.1. Δελτίο παραλαβής.

Το δελτίο αυτό εκδίδεται αυτόματα μετά την ολοκλήρωση της παραλαβής ποσότητας καυσίμου(ων) στις δεξαμενές του πρατηρίου.

Στο πιο πάνω δελτίο καταγράφονται για κάθε δεξαμενή στην οποία πραγματοποιήθηκε παραλαβή τα εξής δεδομένα:

2.1.1. Ο α/α της δεξαμενής

2.1.2. Το είδος του καυσίμου (κωδικός και περιγραφή)

2.1.3.....

2.2. Δελτίο Ισοζυγίου Ημέρας.

Στο δελτίο αυτό καταγράφονται ηλεκτρονικά με το πέρας κάθε εργάσιμης ημέρας και το αργότερο μέχρι την ώρα 24.00΄ τα πιο κάτω δεδομένα:

2.2.1. Η ημερομηνία και η ώρα λήψης της αναφοράς.

2.2.2.....

2.3. Δελτίο Λιτρομέτρησης

Το δελτίο αυτό εκδίδεται σύμφωνα με την περίπτωση στ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 7 της Κ.Υ.Α. Φ2-1617/07-12-2010 (ΦΕΚ 1980 Β΄) σε κάθε περίπτωση εξαγωγής και επανεισαγωγής καυσίμου για λιτρομέτρηση.

Στο πιο πάνω δελτίο αναγράφονται:

2.3.1. Η ημερομηνία και η ώρα έκδοσης του δελτίου.

2.3.2.....

3. Απόδειξη εσόδου

3.1. Η απόδειξη αυτή, που αποτελεί ομοίως ειδικό φορολογικό στοιχείο, εκδίδεται αυτόματα από το σύστημα, με την ολοκλήρωση της παράδοσης του καυσίμου από κάθε αντλία, μέσω εκτυπωτικού μηχανισμού που βρίσκεται σε πρόσφορη και ορατή θέση για άμεση λήψη από τον πελάτη.

Στην πιο πάνω απόδειξη αναγράφονται:

α) Τα στοιχεία του εκδότη,

β) Ο α/α της δεξαμενής,

γ) Ο α/α της αντλίας,

δ) Το είδος του καυσίμου,

ε) Η ημερομηνία (ΕΕΜΜΗΗ) και η ώρα έκδοσής του (ΩΩΛΛ),

στ) Ο όγκος (ποσότητα) του καυσίμου,

ζ) Η τιμή μονάδας (με Φ.Π.Α.),

η) Ο συντελεστής Φ.Π.Α.,

θ) Η συνολική αξία.»

.....

4. Σήμανση με φορολογικό μηχανισμό

Τα δελτία και οι αποδείξεις που αναφέρονται ανωτέρω εκδίδονται μηχανογραφικά και το περιεχόμενό τους διασφαλίζεται με τη χρήση εγκεκριμένου μοντέλου μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α΄) και της Α.Υ.Ο.Ο. 1100772/1474/0015/ΠΟΛ.1135/26.10.2005 (ΦΕΚ 1592 Β΄).

.....

Επειδή τα ανωτέρω αποτελούν ειδικά φορολογικά στοιχεία, εκδίδονται μηχανογραφικά και το περιεχόμενό τους διασφαλίζεται με τη χρήση εγκεκριμένου μοντέλου μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1809/1988 και της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1135/26-10-2005.

Επειδή με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1032/21.2.2013 (ΦΕΚ Β' 548/07-03-2013) περί αποστολής δεδομένων από τα πρατήρια υγρών καυσίμων στα οποία έχουν εγκατασταθεί συστήματα εισροών – εκροών ορίζεται :

«Ορίζουμε το είδος, το περιεχόμενο, τον τρόπο, το χρόνο και κάθε άλλο θέμα, σχετικά με την αποστολή δεδομένων και πληροφοριών από τα πρατήρια υγρών καυσίμων στα οποία έχει εγκατασταθεί σύστημα εισροών – εκροών ως ακολούθως:

1. Έκταση εφαρμογής

Οι εκμεταλλευτές πρατηρίων υγρών καυσίμων, στα οποία εγκαθίσταται σύστημα εισροών – εκροών, σύμφωνα με τις κοινές υπουργικές αποφάσεις Φ2-1617/07-12-2010 (ΦΕΚ 1980 Β΄) και ΠΟΛ.1009/4.1.2012 (ΦΕΚ 72 Β΄), όπως ισχύουν αποστέλλουν τα δεδομένα που αναφέρονται αφενός στην κοινή υπουργική απόφαση Φ2-1617/07-12-2010, Άρθρο 5 παρ.9, Άρθρο 6 παρ. 7, Άρθρο 7 παρ. 2.ιγ, Άρθρο 10 παρ. α, β, δ, ε, στ, ζ, και αφετέρου στην κοινή υπουργική απόφαση ΠΟΛ.1009/4.1.2012 παρ. 2 (δελτίο παραλαβής, δελτίο ισοζυγίου ημέρας, δελτίο λιτρομέτρησης, δελτίο επιστροφής, δελτίο εξαγωγής) και 3 (απόδειξη εσόδου) στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων μέσω ασφαλούς συστήματος μεταφόρτωσης αρχείου με τη χρήση διαδικτύου.

2. Περιεχόμενο, χρόνος και τρόπος υποβολής

Το περιεχόμενο των 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 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 περίπτωση α της παραγράφου 1 και την περίπτωση β 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,

β)

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 με τις διατάξεις της υποπερίπτωσης α.β της περίπτωσης α της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 ορίζεται:

«2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ. ΥΠ. 1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

α.α.,

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 600 ευρώ.

α.γ.»

Επειδή με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης α της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 ορίζεται:

«8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ. ΥΠ. 1), ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ..... »

Επειδή με 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 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 με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1082182 ΕΞ 2015 της ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ- ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ - ΤΜΗΜΑ Ζ' (Κ.Φ.Α.Σ.) απάντηση σε ερώτημα της υπηρεσίας μας με θέμα "**Παρέχονται πληροφορίες, αναφορικά με τις κυρώσεις που επιβάλλονται στα πρατήρια υγρών καυσίμων, κατά παράβαση των διατάξεων της Κ.Υ.Α. ΠΟΛ. 1009/5.1.2012, για την εγκατάσταση και λειτουργία των συστημάτων εισροών – εκροών**",

αναφέρεται ότι: "**Α. Περίπτωση α':** Έκδοση στοιχείων εσόδου από Φ.Τ.Μ. – Φορολογικό Μηχανισμό και καταχώρισή τους στα τηρούμενα βιβλία, βάσει των δελτίων ημερήσιας αναφοράς «Ζ» και όχι μέσω συστήματος εισροών – εκροών:

Για τη χρήση 2013: Επιβάλλονται πρόστιμα κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του ν.1809/1988, για την μη εγκατάσταση του συστήματος εισροών – εκροών (γενική παράβαση), καθώς και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του ν.2523/1997 (αυτοτελείς παραβάσεις), για την μη αναγραφή του είδους και της ποσότητας του καυσίμου στο περιεχόμενο των στοιχείων εσόδου, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της Κ.Υ.Α. ΠΟΛ.1009/2012 όπως ισχύει.....

.....

Περίπτωση β': Μη έκδοση των προβλεπόμενων από τις διατάξεις της Κ.Υ.Α. ΠΟΛ.1009/2012 όπως ισχύει, δελτίων (δελτίο παραλαβής, δελτίο ισοζυγίου 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.

Περίπτωση γ': Έκδοση, μέσω του συστήματος εισροών – εκροών, των προβλεπόμενων από τις διατάξεις της Κ.Υ.Α. ΠΟΛ. 1009/2013 ειδικών φορολογικών στοιχείων (αποδείξεων εσόδου καθώς και δελτίων), χωρίς τη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης για την έκδοσή τους.

Για τη χρήση 2013: Επιβάλλονται πρόστιμα κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 5 του ν.2523/1997 και του άρθρου 10 του ν.1809/1988, για τη μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης για την έκδοση των προβλεπόμενων από τις διατάξεις της Κ.Υ.Α. ΠΟΛ. 1009/2012 ειδικών φορολογικών στοιχείων.

Β. Για τις αυτοτελείς παραβάσεις, των ως άνω αναφερόμενων περιπτώσεων α' και β', τα πρόστιμα καταλογίζονται ως εξής:

Για τη χρήση 2013: Για τις επαναλαμβανόμενες εντός της ίδιας χρήσης αυτοτελείς παραβάσεις, ισχύουν οι διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 5 του ν.2523/1997, διακριτά για κάθε κατηγορία παράβασης.

.....

Τέλος, επισημαίνεται ότι, σε κάθε περίπτωση, η μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης, για την έκδοση των προβλεπόμενων από τις διατάξεις της Κ.Υ.Α. ΠΟΛ. 1009/2013 φορολογικών στοιχείων, από το σύστημα εισροών – εκροών, αποτελεί **διακριτή παράβαση ανά ελεγχόμενη χρήση** και δεν συναθροίζεται σε καμία περίπτωση τόσο με τις αυτοτελείς παραβάσεις, που προβλέπονται από τις διατάξεις των παραγράφων 8γ' και 8α' του άρθρου 5 του ν.2523/1997 για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του ίδιου άρθρου, που ίσχυαν κατά τη χρήση 2013, ούτε και με τις παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από τις διατάξεις της παραγράφου 1θ' του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. για την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2γ' και 2δ' του ίδιου άρθρου που ισχύουν από 1.1.2014 και εξής."

Επειδή σύμφωνα με την από 04-03-2015 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των ελεγκτών της Ε' Δ.Ο.Υ ΠΕΙΡΑΙΑ, και β), διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση εγκατέστησε σύστημα εισροών – εκροών το οποίο λειτούργησε για πρώτη φορά την 14/05/2014 και εξέδωσε για πρώτη φορά Δελτίο Ισοζυγίου Ημέρας την ίδια ημέρα, ήτοι μετά την προβλεπόμενη καταληκτική ημερομηνία (27-8-2013).

Επειδή στο κεφάλαιο Διαπιστώσεις ελέγχου της ως άνω Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου αναφέρεται ότι :

Η επιχείρηση εγκατέστησε το σύστημα εισροών εκροών στις 24/09/2013 και ως εκ τούτου δεν τηρήθηκε το χρονοδιάγραμμα εγκατάστασης του συστήματος εισροών – εκροών έως 27/8/2013. Εξέδωσε το πρώτο δελτίο ισοζυγίου ημέρας με σήμανση από τον φορολογικό μηχανισμό στις 14/05/2014 και δήλωσε τον φορολογικό μηχανισμό (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) με αριθμό μητρώου στις 24/09/2013. Επομένως, α) για το χρονικό διάστημα 27/8/2013 έως και 31/12/2013 δεν είχε εκδώσει **127** δελτία ισοζυγίου ημέρας με σήμανση από τον φορολογικό μηχανισμό. Επίσης δεν είχε εκδώσει **25** δελτία παραλαβής με σήμανση, για τις παραλαβές καυσίμων για το χρονικό διάστημα από 27/8/2013 έως και 31/12/2013. Η απόδειξη εσόδου, η οποία αποτελεί ειδικό φορολογικό στοιχείο, για το χρονικό διάστημα από 27/8/2013 έως και 23/9/2013 δεν εκδιδόταν αυτόματα από το σύστημα, με την ολοκλήρωση της παράδοσης του καυσίμου από κάθε αντλία μέσω εκτυπωτικού μηχανισμού λόγω του ότι δεν ήταν εγκατεστημένος, αλλά από ταμειακή μηχανή.

Επιπρόσθετα, η επιχείρηση δεν απόσπειλε τα δεδομένα που προβλέπονται στην Γ.Γ.Π.Σ. για τη χρήση 2013 και 2014.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι βρέθηκε ενώπιον ενός φορολογικού αδιεξόδου, για το οποίο καμία ευθύνη δεν είχε επειδή δεν είχε τους κωδικούς και την ψηφιακή υπογραφή, είναι αβάσιμος διότι ο προσφεύγων δεν απαλλάσσεται από τις φορολογικές του υποχρεώσεις όπως αυτές προκύπτουν από τις κείμενες διατάξεις.

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

Επειδή ο προσφεύγων για την επιχείρησή του είχε υποχρέωση έκδοσης, μέσω του συστήματος εισροών εκροών Ισοζυγίων Ημέρας από 28-08-2013 έως 31/12/2013, καθώς και των λοιπών ειδικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 04-03-2015 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των ελεγκτών της Ε' Δ.Ο.Υ ΠΕΙΡΑΙΑ και β), 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 αρ. πρωτ...../6-04-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με έδρα την και 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) ποσού : (1X300) = **300,00 €**

(Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ.)

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

(Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης για την έκδοση φορολογικών στοιχείων από το σύστημα εισροών-εκροών)

3) Πρόστιμο άρθρου 5§8 & 9 ν. 2523/97 και άρθρου 10 ν. 1809/1988 ποσού : (15X800) = **12.000€**

(Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών για το χρονικό διάστημα από 27/8- 05/11/2013)

Συνολικό ποσό προστίμου : 12.900,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).