



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

Καλλιθέα 30/06/2015

Αριθμός απόφασης: **2919**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

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. Δ6Α1118225 ΕΞ 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 με αριθμό πρωτοκόλλου .../01.04.2015 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «...», ΑΦΜ ..., που εδρεύει στο ... ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, ..., κατά της υπ' αριθμ. .../12.02.2015 Αποφάσεως Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθμ. .../12.02.2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 03/02/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 25/06/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου .../01.04.2015 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. .../12.02.2015 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 92.400,00 € για το φορολογικό έτος 01/01/2014-31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997, του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 και του ν. 1809/1988, λόγω παράβασης των διατάξεων του ν. 3784/2009, 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:

- Στη μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ. σε έξι περιπτώσεις και συγκεκριμένα: α) για το υποκατάστημα 1, ..., β) για το υποκατάστημα 2, ..., γ) για το υποκατάστημα 3, ..., δ) για το υποκατάστημα 4, ..., ε) για το υποκατάστημα 5, ... και στ) για το υποκατάστημα 7,
- Στη μη χρήση Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών Εκροών για την έκδοση φορολογικών στοιχείων σε τρεις περιπτώσεις και συγκεκριμένα: α) στο υποκατάστημα 1, ..., β) στο υποκατάστημα 2, ... και γ) στο υποκατάστημα 3,
- Στη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών Εκροών σε τρεις περιπτώσεις και συγκεκριμένα: α) στο υποκατάστημα 1, ..., β) στο υποκατάστημα 2, ... και γ) στο υποκατάστημα 3,

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ κατόπιν του πορίσματος της από 03/02/2015 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των ελεγκτών της ίδιας Δ.Ο.Υ. ... και

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως τη μεταρρύθμιση, της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Υφίσταται παραβίαση του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας καθόσον δεν έχουν ληφθεί και δεν αναφέρονται τα θεωρημένα στοιχεία των ελεγχθέντων υποκαταστημάτων και ειδικά της θεωρημένης ταμειακής μηχανής, δεν αναφέρονται ποια τα ειδικά στοιχεία των 120 μη εκδοθέντων στοιχείων για κάθε πρατήριο και πώς ελήφθησαν.
2. Υφίσταται παραβίαση της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας καθόσον το ύψος της κύρωσης είναι μεγάλο και δεν προβλέπεται δυνατότητα επιμετρήσεως από τη φορολογική αρχή και το δικαστήριο.
3. Οι παραβάσεις δεν οφείλονται σε υπαιτιότητα ή δόλο της προσφεύγουσας, αφού κατ' αρχήν συνήφθησαν εμπρόθεσμες συμβάσεις με ρητή υποχρέωση την παράδοση και λειτουργία του συστήματος εντός του προβλεπόμενου χρονοδιαγράμματος (4-7-2014). Επομένως, η

προσθήκους λειτουργία του συστήματος εισροών-εκροών εντός του χρονοδιαγράμματος είναι τόσο συμβατικά αποκλειστική ευθύνη της αναδόχου εταιρείας, όσο και αντικειμενικά, εφόσον η οποιαδήποτε επέμβαση στην εγκατάσταση και λειτουργία του συστήματος είναι αποκλειστική αρμοδιότητα της αναδόχου, σύμφωνα με το άρθρο 8 της ΚΥΑ Φ2 1617/7.12.2010, η οποία κατέχει την απαιτούμενη τεχνογνωσία και το κατάλληλα εκπαιδευμένο προσωπικό για το σκοπό αυτό.

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.

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 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 αποσπελλόμενων 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 της περίπτωση α της παραγράφου 1 και την περίπτωση α 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. και για τις αυτελείς 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 γ της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 ορίζεται:

«8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτελείς 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).

γ) Η μη αναγραφή ή η ανακριβής αναγραφή σε καθένα από τα στοιχεία που αναφέρονται στην ανωτέρω περίπτωση α' του ονοματεπωνύμου ή της επωνυμίας, καθώς και του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλομένου, του είδους, της ποσότητας και της αξίας ή της αμοιβής. Ειδικά, σε περίπτωση μη αναγραφής του ονοματεπωνύμου στις αποδείξεις λιανικής πώλησης, όταν αυτές αφορούν πωλήσεις αγαθών, εκπιπόμενες στη φορολογία εισοδήματος, θεωρείται γενική παράβαση.»

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 03-02-2015 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ...και ...:

- η προσφεύγουσα εταιρεία έκανε έναρξη εργασιών την 19/03/2014,

- το υποκατάστημα 1, με ημερομηνία έναρξης 08/05/2014, δεν είχε θέσει σε παραγωγική λειτουργία το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών – Εκροών κατά την ημερομηνία ελέγχου, ήτοι την 16/09/2014,
- το υποκατάστημα 2, με ημερομηνία έναρξης 08/05/2014, δεν είχε θέσει σε παραγωγική λειτουργία το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών – Εκροών κατά την ημερομηνία ελέγχου, ήτοι την 16/09/2014,
- το υποκατάστημα 3, με ημερομηνία έναρξης 08/05/2014, δεν είχε θέσει σε παραγωγική λειτουργία το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών – Εκροών κατά την ημερομηνία ελέγχου, ήτοι την 16/09/2014,
- το υποκατάστημα 4, με ημερομηνία έναρξης 21/05/2014, τοποθέτησε το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών – Εκροών την 24/07/2014, ενώ προσκόμισε στον έλεγχο α) το με αριθμό 1/22.07.2014 Ζ από την με αρ. μητρώου ... Φ.Τ.Μ. και β) μηνιαία κατάσταση βιβλίου εσόδων εξόδων για το διάστημα 01/01/2014- 30/09/2014, από την οποία προκύπτει ότι η πρώτη αγορά πραγματοποιήθηκε την 24/07/2014,
- το υποκατάστημα 5, με ημερομηνία έναρξης 21/05/2014, τοποθέτησε το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών – Εκροών την 14/05/2014,
- το υποκατάστημα 7, με ημερομηνία έναρξης 25/07/2014, τοποθέτησε το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών – Εκροών την 31/07/2014.

Βάσει των ανωτέρω ο έλεγχος έκρινε ότι δεν πρέπει να επιβληθεί πρόστιμο μη χρήσης Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών Εκροών για την έκδοση φορολογικών στοιχείων και μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών Εκροών για τα υποκαταστήματα υπ' αριθμών 4, 5 και 7.

Επειδή εν προκειμένω, όπως προκύπτει από την ανωτέρω έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρεία για το χρονικό διάστημα από 08/05/2014 έως και 16/09/2014 εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδου α) για το υποκατάστημα 1 τα με α/α Ζ 1-80 με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής (αριθμ. μητρώου ...), β) για το υποκατάστημα 2 τα με α/α Ζ 1-78 με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής (αριθμ. μητρώου ...) και γ) για το υποκατάστημα 1 τα με α/α Ζ 1-61 με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής (αριθμ. μητρώου ...).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Περαιτέρω δε, όπως έχει γίνει νομολογιακά δεκτό, είναι απαραίτητο στην οικεία έκθεση ελέγχου να προσδιορίζονται με σαφήνεια τα πραγματικά δεδομένα στα οποία θεμελιώνει η φορολογική αρχή

την τέλεση των σχετικών παραβάσεων, κατά τρόπο ώστε να μην αφήνει κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 62§1 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου «την παραγραφή» και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.»

Επειδή στην οικεία έκθεση ελέγχου δεν αναφέρονται ποια συγκεκριμένα και προβλεπόμενα από την Κ.Υ.Α. ΠΟΛ. 1009/2012 ΠΟΛ ειδικά φορολογικά στοιχεία δεν εκδόθηκαν κατά το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα 08/05/2014- 16/09/2014. Επιπλέον η διαπίστωση της μη τήρησης του χρονοδιαγράμματος εγκατάστασης-λειτουργίας από την προσφεύγουσα εταιρεία του συστήματος εισροών-εκροών και της μη χρήσης εγκεκριμένου μοντέλου μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) σύμφωνα με τα προβλεπόμενα της ως άνω σχετικής ΠΟΛ σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά και συγκεκριμένα της έκδοσης κατά τις ελεγχόμενες περιόδους από την προσφεύγουσα φορολογικών στοιχείων εσόδου, κατά τα ανωτέρω, δε μπορεί από μόνη της να στοιχειοθετήσει τις καταλογιζόμενες από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. παραβάσεις της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων καθότι στη σχετική έκθεση ελέγχου δεν αναφέρεται αν τα εκδοθέντα ως άνω φορολογικά στοιχεία (Ζ με τη χρήση Φορολογικών Ταμειακών Μηχανών) περιείχαν τουλάχιστον τα προβλεπόμενα από την ΠΟΛ. 1009/2012 δεδομένα των αποδείξεων εσόδου, ούτε εάν αυτά έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας.

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις ως προς το σκέλος των προστίμων που επεβλήθησαν για τις καταλογισθείσες παραβάσεις της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών - εκροών για το χρονικό διάστημα 08/05/2014- 16/09/2014, τυγχάνουν νομικά πλημμελείς και ακυρωτές, καθόσον στην οικεία έκθεση ελέγχου δεν τεκμηριώνεται πλήρως και επαρκώς και με συγκεκριμένα στοιχεία οι εν λόγω παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν προέβη στην εγκατάσταση του συστήματος εισροών-εκροών με συνέπεια τη μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης για την ελεγχόμενη περίοδο 08/05/2014- 16/09/2014, ορθώς καταλογίσθηκε η σχετική παράβαση.

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν απέστειλε τα προβλεπόμενα από την ΠΟΛ. 1032/21.2.2013 στοιχεία στην Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων α) την ελεγχόμενη περίοδο 08/05/2014- 16/09/2014 για τα υποκατάστηματα 1 (...), 2 (...), 3 (...), 4 (...), και 7 (...) και β) την περίοδο 21/05/2014- 30/09/2015 για το υποκατάστημα 5 (...), ορθώς καταλογίσθηκε η σχετική παράβαση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου .../01.04.2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «...», ΑΦΜ ... και την τροποποίηση της υπ' αριθμ. .../12.02.2015 Αποφάσεως Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, ήτοι:

1) Την απόρριψη αυτής ως προς το πρόστιμο που επιβλήθηκε για την διαπιστωθείσα παράβαση της μη εγκατάστασης του συστήματος εισροών - εκροών μέχρι την ημερομηνία ελέγχου 16/09/2014 με συνέπεια τη μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) για την έκδοση φορολογικών στοιχείων από το σύστημα εισροών-εκροών σε τρεις περιπτώσεις και συγκεκριμένα: α) στο υποκατάστημα 1, ..., β) στο υποκατάστημα 2, ... και γ) στο υποκατάστημα 3,

2) Την απόρριψη αυτής ως προς το πρόστιμο που επιβλήθηκε για την διαπιστωθείσα παράβαση της μη αποστολής στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ. σε έξι περιπτώσεις και συγκεκριμένα: α) για το υποκατάστημα 1, ..., β) για το υποκατάστημα 2, ..., γ) για το υποκατάστημα 3, ..., δ) για το υποκατάστημα 4, ..., ε) για το υποκατάστημα 5, ... και στ) για το υποκατάστημα 7,

3) Την αποδοχή αυτής ως προς το πρόστιμο που αφορά την παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών - εκροών για το χρονικό διάστημα 08/05/2014- 16/09/2014 σε τρεις περιπτώσεις και συγκεκριμένα: α) στο υποκατάστημα 1, ..., β) στο υποκατάστημα 2, ... και γ) στο υποκατάστημα 3,

Ορίζουμε όπως η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργήσει σύμφωνα το ανωτέρω σκεπτικό ως προς το θέμα της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών - εκροών για το χρονικό διάστημα 08/05/2014- 16/09/2014.

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

Φορολογικό έτος : 01/01-31/12/2014

1.Πρόστιμο άρθρου 5§1 ν. 2523/97 & άρθ.10 ν. 1809/1988: (Μη εγκατάσταση του συστήματος εισροών - εκροών μέχρι την καταληκτική ημερομηνία 27-08-2013 με συνέπεια τη μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης για την έκδοση φορολογικών στοιχείων από το σύστημα εισροών-εκροών)	600,00€ X 3= 1.800,00 €
2.Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. α' ν. 4174/2013: (Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ.)	100,00€ X 6= 600,00 €
ΣΥΝΟΛΟ:	2.400,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Σ η μ ε ι 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).