



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

Καλλιθέα 20-4-2015

Αριθμός απόφασης: 1609

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, με έδρα επί της κατά της υπ' αριθ. /2014 πράξης επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 έως 31/12/2013 και της υπ' αριθμ. /2014 πράξης επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014 έως 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. /2014 πράξης επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 έως 31/12/2013 και της υπ' αριθμ. /2014 πράξης επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014 έως 31/12/2014 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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./2014 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 30.000,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθ. 54§1 περ. θ' του ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθ.54§2 περ.γ' του ν. 4174/2013.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε λόγω μη έκδοσης από την εν χρήσει Η.Φ.Τ.Μ. ν. 1809/88 με αρ. μητρώου κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2014-09/09/2014 σαράντα τεσσάρων χιλιάδων τετρακοσίων σαράντα εννέα (44.449) Α.Λ.Σ. που προβλέπονται από το σύστημα εισροών-εκροών των πρατηρίων καυσίμων σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. ΠΟΛ 1009/4-1-2012 (ΦΕΚ 72 Β'27-01-2012).

-Με την υπ' αρ./2014 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 12.000,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθ. 5§8 περ. α' και αρθ.9 του ν. 2523/97.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε λόγω μη έκδοσης από την εν χρήσει Η.Φ.Τ.Μ. ν. 1809/88 με αρ. μητρώου κατά το χρονικό διάστημα από 27/8/2013-31/12/2013 τουλάχιστον εκατόν είκοσι τεσσάρων (124) Α.Λ.Σ. (ισάριθμες αποδείξεις των εκδοθέντων Ζ Νο/2013 έως/2013) που προβλέπονται από το σύστημα εισροών-εκροών των πρατηρίων καυσίμων σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. ΠΟΛ 1009/4-1-2012 (ΦΕΚ Β'72/27-01-2012).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η εταιρεία υπέγραψε κατ' εφαρμογή των σχετικών διατάξεων Σύμβαση προμήθειας & εγκατάστασης Συστήματος εισροών-εκροών με την εταιρεία (ΣΧΕΤ. 2)
2. Η αντισυμβαλλόμενη εταιρεία τήρησε όλες τις νόμιμες διατυπώσεις και εγγυήθηκε για τη νόμιμη και ομαλή λειτουργία του

συστήματος.(ΣΧΕΤ. 3-7,9,10).

3. Συμπερίληψη της εταιρείας στην αποκαλούμενη «λευκή βίβλο πρατηρίων υγρών καυσίμων» (σχετ.11) στην οποία καταχωρούνται τα πρατήρια που ανταποκρίνονται στο ακέραιο στις υποχρεώσεις τους.
4. Το Υπουργείο Ανάπτυξης ανεγνώρισε ότι στην ένταξη ενός τόσο απαιτητικού τεχνικά συστήματος είναι λογικό και αναμενόμενο να παρουσιαστούν προβλήματα και παραλείψεις. (σχετ. 12)
5. Το ανακύψαν ζήτημα ουδόλως οφειλόταν σε υπαιτιότητα της εταιρείας και ότι εξέδιδε νομίμως θεωρηθέντα στοιχεία από Η.Φ.Τ.Μ. και τα επίμαχα ισοζύγια ημέρας έχουν εμπροθέσμως εκδοθεί και έχουν αποσταλεί στη Γ.Γ.Π.Σ. και αποτυπώνουν πλήρως τη συναλλακτική κίνηση της εταιρείας.
6. Δεν καταλείπεται επ' ουδενί λόγω νόμιμο έδαφος επιβολής προστίμου του ΚΒΣ εφόσον, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 5§5 περ.γ' ζ' ν. 2523/1997, συντρέχουν τα κριτήρια των ως άνω περιπτώσεων , ήτοι έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο- έστω και μη προσήκον-με όλα τα δεδομένα του προσήκοντος, εμπροθέσμως και ως θεωρημένο και, επιπλέον, η μη έκδοση του προσήκοντος οφείλεται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη. Επομένως είτε υπό το πλαίσιο της περίπτωσης γ' του άρθρ. 5§5 του ν.2523/97 είτε ως εντασσόμενη στο πεδίο εφαρμογής της περ. ζ' του ιδίου άρθρ. , η υπό κρίση υπόθεση δεν στοιχειοθετεί νόμιμη περίπτωση επιβολής προστίμου του ΚΒΣ.
7. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 5§8 περ. α' και β' του ν. 2523/97, για να στοιχειοθετηθεί αυτοτελής παράβαση, θα πρέπει είτε να μην έχει εκδοθεί καθόλου φορολογικό στοιχείο ή το εκδοθέν φορολογικό στοιχείο να έχει εκδοθεί ως αθεώρητο ενώ θα έπρεπε να εκδοθεί θεωρημένο. Εντούτοις, εφόσον η έκδοση αθεωρήτου στοιχείου αντί θεωρημένου οφείλεται σε παραδρομή και το αθεώρητο στοιχείο έχει καταχωρηθεί στα βιβλία πριν από οποιονδήποτε έλεγχο, τότε δεν καταλογίζεται παρά μια γενική παράβαση.
8. Καθόσον αφορά στη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014 και πάλι είτε δεν πρέπει να επιβληθεί το οποιοδήποτε πρόστιμο είτε πρέπει να καταλογισθεί μια γενική παράβαση. Άλλως σε κάθε περίπτωση εάν δεν εφαρμοσθούν οι διατάξεις του άρθρ. 5§5 περ. γ' και ζ' ή η διάταξη του άρθρ. 5§2 περ.β' του ν. 2523/97, εφαρμοστέα τυγχάνει η διάταξη του άρθρ. 54§2 περ.ε' του ν .4174/2013 , όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή της η οποία ως ευνοϊκότερη καταλαμβάνει την υπό κρίση περίπτωση , καθώς ετύγχανε ισχύουσα στην έναρξη της χρήσεως 2014.
9. Είτε δεν συντρέχει καν νόμιμη περίπτωση επιβολής τέτοιων προστίμων, είτε σε κάθε περίπτωση δεν θα έπρεπε να καταλογισθούν αυτά στα ύψη, στα

οποία επιμετρήθηκαν, με αποτέλεσμα οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις να τυγχάνουν παράνομες και ακυρωτές.

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 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 Κ.Υ.Α. 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 ορίζεται ότι από το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών-Εκροών εκδίδονται τα εξής: Δελτίο παραλαβής, Δελτίο Ισοζυγίου Ημέρας, Δελτίο Λιτρομέτρησης, Δελτίο Επιστροφής και Δελτίο Εξαγωγής καθώς και Απόδειξη Εσόδου, τα οποία 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. Ειδικότερα σε ότι αφορά τις αποδείξεις εσόδου ορίζεται ότι σε αυτές αναγράφονται μεταξύ άλλων, ο α/α της δεξαμενής, ο α/α της

αντλίας, το είδος του καυσίμου και ο όγκος (ποσότητα) του καυσίμου. Περαιτέρω ορίζεται ότι για τις παραβάσεις των διατάξεων της παρούσας, επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθ. 5 του ν. 2523/1997 και του άρθρου 10 του ν. 1809/1988.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ.5 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

«5. Κατ' εξαίρεση, δεν επιβάλλεται πρόστιμο όταν:

.....

β) έχουν εκδοθεί αθεώρητα φορολογικά στοιχεία, αντί θεωρημένων, εφόσον στις άνω περιπτώσεις έχουν εκδοθεί από παραδρομή και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία εμπρόθεσμα και δηλώθηκε εγγράφως από τον υπόχρεο στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας η παράλειψη αυτή, πριν από τη διαπίστωσή της από οποιονδήποτε φορολογικό έλεγχο,

γ) για συγκεκριμένη συναλλαγή έχει εκδοθεί το μη προσήκον φορολογικό στοιχείο, εφόσον το εκδοθέν περιλαμβάνει τουλάχιστον τα δεδομένα του προβλεπόμενου, έχει εκδοθεί στον οριζόμενο γι' αυτό χρόνο και φέρει θεώρηση στην περίπτωση που απαιτείται.

.....

ζ) διαπιστώνονται παρατυπίες ή παραλείψεις που αποτελούν τυπικές παραβάσεις που δεν καταγράφονται σε αυτές που επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων και στοιχείων ως ανακριβών ή δεν καθιστούν εξαιρετικά δυσχερείς τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, εφόσον οφείλονται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη, εκτός εάν προηγούμενα έχει γίνει αποδεδειγμένα υπόδειξη από οποιονδήποτε φορολογικό έλεγχο ή φορολογική αρχή για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ.,

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.. Ειδικά η μη έκδοση στοιχείου παράδοσης κτισμάτων συνιστά αυτοτελή παράβαση ανεξάρτητα από το ύψος της αξίας αυτού.

.....

β) Η έκδοση καθενός αθεώρητου στοιχείου, όταν από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. προβλέπεται η έκδοση θεωρημένου. Ειδικά, όταν τα στοιχεία αυτά έχουν εκδοθεί εκ παραδρομής αθεώρητα και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία πριν από οποιονδήποτε έλεγχο θεωρείται γενική παράβαση.

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54 του ν. 4174/2013, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με την υποπαρ.Δ.2 περ.9 άρθρου πρώτου Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014) οι οποίες εφαρμόζονται και ισχύουν από 01.01.2014, ορίζεται ότι:

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

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.

3. Για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής:

.....

γ) Για τους χρήστες ή κατόχους φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε ένα (1).

γ.1. Η έκδοση στοιχείων από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα λογίζεται ως έκδοση αθεώρητων. Για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου θεωρείται αυτοτελής παράβαση, για την οποία εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 8 περίπτωση β` και 9 του άρθρου 5 του ν. 2523/ 1997.

γ.2. Η έκδοση στοιχείων από μη εγκεκριμένο ή από εγκεκριμένο και παραβιασμένο ή παραποιημένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα λογίζεται ως μη έκδοση αυτών. Για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου θεωρείται αυτοτελής παράβαση, για την οποία εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 8 περίπτωση α` και 9 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 10 περίπτωση α` του ίδιου άρθρου και νόμου.

γ.3. Η μη χρήση εγκεκριμένου και δηλωμένου ή η χρήση μη εγκεκριμένου ή μη δηλωμένου φορολογικού μηχανισμού για τη διασφάλιση των ηλεκτρονικών δεδομένων των βιβλίων λογίζεται ως μη τήρηση τους. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που ο εγκεκριμένος και δηλωμένος φορολογικός μηχανισμός έχει παραβιασθεί ή παραποιηθεί».

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 της Δ.Ο.Υ., η ελεγχόμενη επιχείρηση για την απεικόνιση των συναλλαγών

της τηρεί το με αρ. Π.Θ./2012 χειρόγραφο τηρούμενο βιβλίο Εσόδων-Εξόδων το οποίο για την ελεγχόμενη περίοδο βρέθηκε εμπρόθεσμα ενημερωμένο, θεωρήθηκε δε κατά την πρώτη ημέρα του ελέγχου (.....) στη σελίδα Νο..... με τελευταία καταχώρηση ως προς το σκέλος των εσόδων την ημερήσια αναφορά Ζ' Νο (.....).

Περαιτέρω η ελεγχόμενη για της πωλήσεις που διενεργούσε και τις υπηρεσίες που παρείχε κατά την ελεγχόμενη περίοδο εξέδιδε φορολογικά στοιχεία από τον Φορολογικό Μηχανισμό σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) με αρ. Μητρώου καθώς και από την Η.Φ.Τ.Μ. με αρ. μητρώου νόμιμα δηλωμένα στη αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας.

Επειδή σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου, η ελεγχόμενη επιχείρηση εξέδωσε το πρώτο ισοζύγιο ημέρας την, το οποίο τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου, δίχως όμως να φέρει στο κάτω μέρος συμβολοσειρά σήμανσης. Επιπλέον διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση συνδέθηκε με το σύστημα Εισροών-Εκροών και εξέδωσε το πρώτο ισοζύγιο ημέρας που έφερε συμβολοσειρά σήμανσης και προσκομίστηκε στον έλεγχο, στις ήτοι μετά την προβλεπόμενη καταληκτική ημερομηνία (27-8-2013).

Επειδή εν προκειμένω, όπως προκύπτει από την από συνταχθείσα έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρεία την ελεγχόμενη περίοδο, ήτοι από έως, εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδου και συγκεκριμένα, σε ότι αφορά το έτος 2013, Α.Λ.Σ. βάσει των εκδοθέντων δελτίων ημερήσιας αναφοράς Ζ' Νο/2013 έως Ζ' Νο/2013 ενώ σε ότι αφορά το έτος 2014 σαράντα τέσσερις χιλιάδες τετρακόσιες σαράντα εννέα (44.449) μηχανογραφικά εκδιδόμενες Α.Λ.Σ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του ν. 4174/2013: *«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 της.

Επειδή 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 Κ.Υ.Α. ΠΟΛ 1009/2012, σε συνδυασμό με τα

πραγματικά περιστατικά και συγκεκριμένα της έκδοσης κατά την ελεγχόμενη περίοδο 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 καθότι στη σχετική έκθεση ελέγχου δεν αναφέρεται αν τα εκδοθέντα ως άνω φορολογικά στοιχεία περιείχαν τουλάχιστον τα προβλεπόμενα από την ΠΟΛ 1009/2012 δεδομένα των αποδείξεων εσόδου, ούτε ότι τα ως άνω εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία βρέθηκαν καταχωρημένα στα τηρούμενα βιβλία πριν την έναρξη του ελέγχου. Επιπλέον δεν αναφέρεται αν εκδίδονταν κατά το ελεγχόμενο διάστημα, τα ομοίως προβλεπόμενα από την ως άνω σχετική ΠΟΛ ειδικά φορολογικά στοιχεία ήτοι δελτία ισοζυγίου ημέρας κλπ., έστω και χωρίς σήμανση, τα οποία τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου όπως επικαλείται η προσφεύγουσα.

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου τυγχάνουν νομικά πλημμελείς και ακυρωτές καθόσον στην οικεία έκθεση ελέγχου δεν τεκμηριώνονται πλήρως και επαρκώς και με συγκεκριμένα στοιχεία οι καταλογισθείσες παραβάσεις περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από και με αρ. πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ και την ακύρωση των υπ' αριθμ. /2014 και /2014 πράξεων επιβολής προστίμου.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).