



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 09.09.2019

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2517

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 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 10.04.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία '.....', Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, κατά: **1)** της υπ' αριθμ./**2019** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, για το φορολογικό έτος 2016, **2)** της υπ' αριθμ./**2019** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, για το φορολογικό έτος 2017, **3)** της υπ' αριθμ./**2019** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, για το φορολογικό έτος 2016, **4)** της υπ' αριθμ./**2019** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, για το φορολογικό έτος 2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Πράξεις Επιβολής Προστίμου, φορολογικών ετών 2016 - 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10.04.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία ‘.....’, Α.Φ.Μ., 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:

- 1) Με την υπ’ αριθ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α’ ΑΘΗΝΩΝ, για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 8.142,26 €, λόγω μη έκδοσης σε δέκα πέντε (15) περιπτώσεις φορολογικών στοιχείων, συνολικής αξίας 84.507,74 € **για πώληση 69.926,96 λίτρων καυσίμων**, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8 § 1, 12 § 1 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 58^Α § 1 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- 2) Με την υπ’ αριθ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α’ ΑΘΗΝΩΝ, για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.211,45 €, λόγω: α) μη έκδοσης σε σαράντα έξι (46) περιπτώσεις φορολογικών στοιχείων, συνολικής αξίας 2.189,00 € **για πώληση λαδιών**, αξεσουάρ και παροχή υπηρεσιών (πλυντήριο) και β) μη έκδοσης σε πέντε (5) περιπτώσεις φορολογικών στοιχείων, συνολικής αξίας 20.662,60 € **για πώληση 14.987,10 λίτρων καυσίμων**, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8 § 1, 12 § 1 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 58^Α § 1 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- 3) Με την υπ’ αριθ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α’ ΑΘΗΝΩΝ, για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 €, λόγω μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθρο 13 του ν. 4174/2013 υποχρεώσεις, διότι **δεν ζήτησε, δεν έλαβε και σε περίπτωση άρνησης του πωλητή δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία αξίας**, συνολικής αξίας 23.359,02 € για την προμήθεια 18.161,15 λίτρων καυσίμων, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8 § 1, 12 § 1 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), και του άρθρου 13 ν. 4174/2013, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 § 1^η και 2ε του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- 4) Με την υπ’ αριθ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α’ ΑΘΗΝΩΝ, για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.500,00 €, επειδή: α) δεν ανταποκρίθηκε, όπως είχε υποχρέωση, και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα ζητηθέντα με την υπ’ αρ./2017 πρόσκληση ελέγχου για διάθεση των λογιστικών αρχείων του άρθρου 3 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 5 § 14 του ν. 4308/2014 και των άρθρων 24 § 1,2 και 23 § 1,2 του ν. 4174/2013, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 § 1^δ και 2δ του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και β) **δεν ζήτησε, δεν έλαβε και σε περίπτωση άρνησης του πωλητή δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία αξίας**, συνολικής αξίας 23.359,02 € για την προμήθεια 18.161,15 λίτρων καυσίμων, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8 § 1, 12 § 1 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), και του άρθρου 13 ν. 4174/2013, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 § 1^ε και 2^η του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α’ ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1.ο έλεγχος στηρίχθηκε αποκλειστικά στα συμπεράσματα από την αξιολόγηση των δεδομένων του συστήματος εισροών – εκροών του πρατηρίου της εταιρείας επί της οδού αρ.

2.ο έλεγχος αναφέρεται στην μη έκδοση αποδείξεων βασιζόμενος στο ότι από το τιμολόγιο προέκυπτε ποσότητα Χ και από την εισροή στο σύστημα προέκυπτε ποσότητα Χ και η διαφορά θεωρήθηκε ως πώληση άνευ παραστατικών.

Επειδή, από την Υπηρεσία Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα, σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ./2017 έγγραφο της Διεύθυνσης Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών, το οποίο περιελάμβανε οπτικό δίσκο CD με 23 αρχεία Excels, με τα δεδομένα των συναλλαγών της προσφεύγουσας όπως αυτά καταγράφονται από το σύστημα εισροών - εκροών κατά τις χρήσεις 01.01.2016 – 31.12.2016 και 01.01.2017 – 17.08.2017. Οι ονομασίες δε των αρχείων αυτών είναι: ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΕΣΟΔΩΝ (1 έως 7), ΔΕΞΑΜΕΝΕΣ, ΙΣΟΖΥΓΙΑ, ΟΓΚΟΜΕΤΡΗΣΗ ΔΕΞΑΜΕΝΩΝ, ΠΑΡΑΛΑΒΕΣ, ΣΤΑΘΜΕΣ ΔΕΞΑΜΕΝΩΝ (1 έως 11), ΣΥΝΑΓΕΡΜΟΙ

Συνεπεία δε, του ελέγχου από την ανωτέρω Υπηρεσία, συντάχθηκε η αριθ./2017 έκθεση κατάσχεσης και το αριθ./2017 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου Κατάσχεσης, επιδόθηκε δε, η με αριθ./2017 πρόσκληση του ελέγχου στην προσφεύγουσα, για διάθεση των λογιστικών της αρχείων.

Επειδή, πρόκειται για Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία (Ι.Κ.Ε.) , με αντικείμενο εργασιών “πρατήριο υγρών καυσίμων”, με υποχρέωση τήρησης διπλογραφικών λογιστικών αρχείων σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Επειδή, σύμφωνα με την **Κ.Υ.Α. αριθμ. πρωτ.: Φ2-1617/7.12.2010 (ΦΕΚ Β' 1980/21-12-2010)**, με θέμα: “Διαδικασίες και προδιαγραφές εγκατάστασης, και ελέγχου ολοκληρωμένων συστημάτων παρακολούθησης εισροών - εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων. Απαιτήσεις συμμόρφωσης, καταγραφής, λειτουργίας και διασφάλισης των μετρήσεων και ηλεκτρονικής αποστολής δεδομένων”.

Άρθρο 1 Περιγραφή - Γενικές Απαιτήσεις

“1. Ως ολοκληρωμένο σύστημα ελέγχου εισροών - εκροών, νοείται σύστημα το οποίο απαρτίζεται από:
α) μηχανισμό (υποσύστημα) μέτρησης στάθμης και θερμοκρασίας δεξαμενής και παρεπόμενα μέρη αυτού,

β) υποσύστημα παρακολούθησης εκροών από τις αντλίες καυσίμων,

γ) κεντρική μονάδα (κονσόλα) ελέγχου και επεξεργασίας δεδομένων, και

δ) υποσύστημα κεντρικής ενημέρωσης δημόσιων αρχών.

2. Κάθε σύστημα ελέγχου εισροών - εκροών που εγκαθίσταται στα πρατήρια υγρών καυσίμων πρέπει:

- Να μετράει αδιάλειπτα τη στάθμη του καυσίμου εντός εκάστης ενεργής δεξαμενής και να μετατρέπει αυτήν σε αντίστοιχο περιεχόμενο όγκο καυσίμου.

- Να παρακολουθεί, καταγράφει και συγκρίνει τις ποσότητες των εξερχόμενων από τις αντλίες καυσίμων, με τις αντίστοιχες εξερχόμενες ποσότητες καυσίμων από τις δεξαμενές κατά τη λειτουργία του πρατηρίου σε πραγματικό χρόνο.

- Να έχει δυνατότητα ανίχνευσης διαρροών καυσίμων ή να συμπληρώνει, προσαρμόζεται και συνεργάζεται με ήδη εγκατεστημένα συστήματα ανίχνευσης διαρροών καυσίμων ώστε να αποτελεί ένα ολοκληρωμένο σύστημα.

- Να παρέχει έγκαιρη και κατάλληλη ειδοποίηση έναντι διαρροών, ανθρώπινου σφάλματος, αστοχίας υλικού ή λανθασμένου προγραμματισμού.

- Να συλλέγει, καταγράφει, επεξεργάζεται και διασφαλίζει ηλεκτρονικά όλα τα δεδομένα που αφορούν τις εισροές και εκροές από τις δεξαμενές των καυσίμων καθώς και να αποστέλλει αυτά ηλεκτρονικά σε κεντρικές βάσεις δεδομένων.

- Να συνδέεται με κατάλληλο τύπο εγκεκριμένου φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού του ν. [1809/1988](#) (ΦΕΚ Α' 222) όπως αυτός ισχύει, για την ηλεκτρονική διασφάλιση των δεδομένων που αφορούν τις εισροές και τις εκροές.

- Να πληροί τις προϋποθέσεις που προβλέπονται αναλυτικά στην παρούσα απόφαση.

(Το πρώτο εδάφιο, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την κ.υ.α. [79789/31.12.2014](#))

3. Τα συστήματα εισροών εκροών αναφέρονται μόνο σε καύσιμα αποθηκευόμενα σε δεξαμενές υπό ατμοσφαιρική πίεση όπως βενζίνες και πετρέλαιο. Δεν αναφέρονται σε καύσιμα αποθήκευσης υπό πίεση, όπως LPG, CNG κ.λπ.

(Η παράγραφος 3, τέθηκε όπως προστέθηκε με την απόφαση [Φ2-2022/14.11.2012](#))”

Άρθρο 3 Υποσύστημα εισροών – Παραλαβή καυσίμου

“(Ο τίτλος του άρθρου 3, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση [Φ2-2022/14.11.2012](#))

1. Ο προσδιορισμός του όγκου του καυσίμου εντός της δεξαμενής, καθώς και των μεταβολών αυτού (εισερχόμενες – εξερχόμενες ποσότητες) γίνεται από το υποσύστημα εισροών του πρατηρίου.

(Η παράγραφος 1, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση [Φ2-2022/14.11.2012](#))

2. Ο μηχανισμός μέτρησης του υποσυστήματος, μετρά τη στάθμη και τη θερμοκρασία του καυσίμου, καθώς επίσης και τη στάθμη νερού εντός της δεξαμενής της εγκατάστασης. Ο μηχανισμός αυτός είναι σε διαρκή σύνδεση με κατάλληλο ελεγκτή συλλογής και δυναμικής επεξεργασίας των δεδομένων μετρήσεων.

.....

(Η παράγραφος 2, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την [ΠΟΛ.1206/30.8.2013](#))

3. Ο μηχανισμός (υποσύστημα) μέτρησης στάθμης είναι σε θέση να πραγματοποιεί αυτόματη αναγνώριση της εισροής καυσίμου στις δεξαμενές κατά τον εφοδιασμό ή την επιστροφή καυσίμου από βυτίο και να καταγράφει αυτήν ως νέα παραλαβή ή επιστροφή μετά την παρέλευση ικανού χρόνου προς οριστικοποίηση της στάθμης.....

(Η παράγραφος 3, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση [Φ2-2022/14.11.2012](#))

4. Η παραλαβή καυσίμων υπολογίζεται συνολικά ανά είδος καυσίμου, ανεξάρτητα από το πλήθος των δεξαμενών στις οποίες αυτό διανέμεται. Έτσι ως παραλαβή θεωρείται το άθροισμα των παραλαβών των επί μέρους δεξαμενών, όπου το καύσιμο παραδίδεται.

6. Δεξαμενές που δε διαθέτουν αριθμό μητρώου σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 5 § 9 της παρούσας, απαγορεύεται να παραλαμβάνουν καύσιμο είτε ως παραλαβή είτε ως επιστροφή.

7. Στο παραστατικό πώλησης του προμηθευτή καυσίμου, αναγράφεται υποχρεωτικά πέραν των υπολοίπων στοιχείων, η πυκνότητα στους 150C του εκάστοτε πωλουμένου καυσίμου, η οποία θα εισάγεται στο σύστημα κατά τη φάση παραλαβής.

8. Σε περίπτωση κένωσης δεξαμενής (π.χ. λόγω ανάμιξης καυσίμου), το σύστημα ελέγχου εισροών, θέτει τη δεξαμενή σε κατάσταση «Εξαγωγής» και αντίστοιχα το σύστημα ελέγχου εκροών απαγορεύει την πώληση από τις αντλίες που τροφοδοτούνται από τη συγκεκριμένη δεξαμενή. Με τη λήξη της διαδικασίας «Εξαγωγής», η δεξαμενή επιστρέφει σε κατάσταση λειτουργίας και εκδίδεται αυτόματα «Δελτίο Εξαγωγής».

(Οι παράγραφοι 4 έως και 8, τέθηκαν όπως προστέθηκαν με την απόφαση [Φ2-2022/14.11.2012](#)

Άρθρο 4 Υποσύστημα εκροών

“(Ο τίτλος του άρθρου 4, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση [Φ2-2022/14.11.2012](#))

1. Η παρακολούθηση των εξερχόμενων προς πώληση ποσοτήτων, μέσω των δεδομένων που παράγονται από τις διατάξεις ένδειξης των αντλιών καυσίμων, γίνεται από κατάλληλο μηχανισμό (υποσύστημα) παρακολούθησης εκροών αντλιών. Το υποσύστημα αυτό αποτελείται από ελεγκτές επικοινωνίας και συλλογής στοιχείων από τις διατάξεις ένδειξης (μηδενιζόμενο και συγκεντρωτικό αθροιστή) των αντλιών και μεταφοράς της πληροφορίας μέσω κατάλληλης διασύνδεσης (ενσύρματης ή ασύρματης) σε κεντρική μονάδα ελέγχου.

2. Το υποσύστημα παρακολούθησης εκροών αντλιών παρακολουθεί και ελέγχει αδιάλειπτα τις κινήσεις των ακροσωληνίων και καταγράφει τις εκροές ανά αντλία και είδος καυσίμου.”

Άρθρο 5 Ογκομέτρηση δεξαμενών και μέγιστο επιτρεπτό σφάλμα καλής λειτουργίας

“(Ο τίτλος του άρθρου 5, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση [Φ2-2022/14.11.2012](#)

1.ι. Πριν από την τελική βαθμονόμηση και παράδοση σε λειτουργία του συστήματος, γίνεται ογκομέτρηση των δεξαμενών καυσίμων.

ii. Η ογκομέτρηση γίνεται με χρήση διακριθωμένων ογκομετρικών προτύπων (ογκομετρικού δοχείου ή προτύπου μετρητή ροής), ή με οποιαδήποτε άλλη δόκιμη μέθοδο. Σχετικές τεχνικές οδηγίες παρέχονται, στη Διεθνή Σύσταση OIML R 71:2008 και τα αναφερόμενα σε αυτή πρότυπα ISO.

iii. Με την ογκομέτρηση παράγεται ογκομετρικός πίνακας που εμφανίζει τον όγκο της δεξαμενής, ως

συνάρτηση του ύψους της στάθμης του καυσίμου, στους 150C, σε βήματα του ενός (1) χιλιοστού (mm), με τις αντίστοιχες αβεβαιότητες μέτρησης. Ο ογκομετρικός πίνακας κάθε δεξαμενής αναφέρει επίσης:

α) τη στάθμη, σε χιλιοστά (mm), στην οποία αντιστοιχεί ο μη αντλήσιμος όγκος καυσίμου. Η στάθμη αυτή δεν μπορεί να είναι μικρότερη από εκατό (100) χιλιοστά (mm) και ο ογκομετρικός πίνακας θα ξεκινάει κάτω από τη στάθμη αυτή.

β) τη στάθμη, σε χιλιοστά (mm), στην οποία αντιστοιχεί το 95% της ονομαστικής χωρητικότητας της δεξαμενής και

γ) το αντιστάθμισμα (offset) της φυσικής βέργας.

iv. Σε κάθε πρατήριο υπάρχει, διαθέσιμη στις ελεγκτικές αρχές, φυσική βέργα από ορείχαλκο, με χάραξη αριθμού σειράς και χάραξη υποδιαίρεσεων σε βήματα όχι μεγαλύτερα των δύο (2) χιλιοστών (mm), που καλύπτει τη μέγιστη χωρητικότητα κάθε δεξαμενής του πρατηρίου. Προαιρετικά μπορεί να υπάρχει και χάραξη υποδιαίρεσεων με μεγαλύτερο βήμα, σε άλλη πλευρά της βέργας. Σε κάθε δεξαμενή υπάρχει οδηγός με βάση αναφοράς, στον οποίο εισάγεται η φυσική βέργα, σύμφωνα με τη Διεθνή Σύσταση OIML R 71:2008. Η ως άνω βέργα συνοδεύεται από πιστοποιητικό επαλήθευσης ή διακρίβωσης, για όλο το μήκος χάραξης, με τις αντίστοιχες αβεβαιότητες μέτρησης.

(Η παράγραφος 1, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση [Φ2-2022/14.11.2012](#) και με την κ.υ.α. [79789/31.12.2014](#))

3. Ορίζεται μέγιστο επιτρεπόμενο σφάλμα στο ισοζύγιο εισροών εκροών στους 15°C ± 1,5%, συμπεριλαμβανομένων όλων των αβεβαιοτήτων των μετρήσεων του συστήματος.

9. Μετά την ογκομέτρηση εκάστης δεξαμενής, τα στοιχεία του ογκομετρικού πίνακα, συμπεριλαμβανομένης της ημερομηνίας έκδοσής του και του φορέα που διενήργησε την ογκομέτρηση, καθώς επίσης τα στοιχεία ταυτότητας της δεξαμενής, αποστέλλονται και καταχωρούνται στο μητρώο δεξαμενών της Γ.Γ.Π.Σ., όπου συσχετίζονται με τα στοιχεία του πρατηρίου και το ΑΦΜ του πρατηριούχου. Ο παραγόμενος από το μητρώο μοναδικός αριθμός για κάθε δεξαμενή, αποτελεί το μόνιμο στοιχείο ταυτότητας αυτής και επικολλάται επ' αυτής με ευθύνη του πρατηριούχου. Ο αριθμός αυτός, αποτυπώνεται στη συνέχεια και στην άδεια λειτουργίας του πρατηρίου και αποτελεί αποκλειστικό κριτήριο για την τιμολόγηση πώλησης καυσίμου στη συγκεκριμένη δεξαμενή, από τις εταιρίες εμπορίας. Ο ογκομετρικός πίνακας συντάσσεται σε δύο αντίγραφα, ένα εκ των οποίων παραμένει στο πρατήριο και το άλλο αποστέλλεται στην αρμόδια Διεύθυνση Μεταφορών.

(Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 9, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την κ.υ.α. [79789/31.12.2014](#))

12. Ο τρόπος αναγωγής του όγκου στους 15°C, θα γίνεται μέσω της χρήσης πινάκων αναγωγής (API/ASTM 54B) ή ισοδύναμων μαθηματικών σχέσεων. Για το λόγο αυτό, σε κάθε παραλαβή καυσίμου, θα εισάγεται στο σύστημα εισροών – εκροών η τιμή της πυκνότητας αυτού στους 15°C, όπως αυτή θα αναγράφεται υποχρεωτικά μεταξύ άλλων, στο παραστατικό πώλησης του προμηθευτή.

Κατά την αρχική θέση σε λειτουργία του συστήματος, όπου η πυκνότητα του καυσίμου σε κάθε δεξαμενή είναι άγνωστη, ως μέση πυκνότητα κάθε προϊόντος, θα λαμβάνονται οι τιμές του ακόλουθου πίνακα:.....

(Οι παράγραφοι 6 έως και 12, τέθηκαν όπως προστέθηκαν με την απόφαση [Φ2-2022/14.11.2012](#))

(Ο πίνακας της παραγράφου 12 του Άρθρου 5, ισχύει μόνον ως προς το πετρέλαιο θέρμανσης, σύμφωνα με την [ΠΟΛ.1206/30.8.2013](#).)"

Άρθρο 7 Κεντρική υπολογιστική μονάδα διαχείρισης (κονσόλα)

"1. Η Κεντρική Υπολογιστική Μονάδα Διαχείρισης συγκεντρώνει, επεξεργάζεται και αποθηκεύει όλα τα δεδομένα εισροών, εκροών και αποθεμάτων και παρέχει κατάλληλη διεπαφή με τον χρήστη. Αποτελείται από κατάλληλο υλικό και λογισμικό, εγκατεστημένο είτε σε επί τούτου διατιθέμενη αυτόνομη μονάδα ή σε συνήθη Η/Υ.

2. Η κεντρική υπολογιστική μονάδα διαχείρισης παρέχει τις εξής λειτουργίες:

α) Υπολογίζει τον όγκο καυσίμου και του νερού ξεχωριστά εντός της δεξαμενής από τα δεδομένα στάθμης στην τρέχουσα θερμοκρασία.

β) Ανάγει τον όγκο καυσίμου σε θερμοκρασία 15°C με βάση τους πίνακες API/ASTM 54B.

γ) Παρακολουθεί και καταγράφει τις εκροές καυσίμου,

δ) Υπολογίζει μετά το πέρας κάθε πραγματοποιούμενης εκροής από το σύνολο των ακροσωληνίων κάθε δεξαμενής (σε «χρόνο ηρεμίας») το τρέχον ισοζύγιο καυσίμου ανά δεξαμενή και

παρουσιάζει/καταγράφει τυχόν αποκλίσεις στην τρέχουσα θερμοκρασία καθώς και σε θερμοκρασία 15°C.
ε) Παρακολουθεί και προλαμβάνει με έγκαιρη ειδοποίηση ενδεχόμενες διαρροές, αστοχία υλικού, ανθρώπινα σφάλματα ή/και λανθασμένο προγραμματισμό.....

στ) Παρέχει τη δυνατότητα επιλογής λειτουργίας του συστήματος σε κατάσταση «λιτρομέτρησης» για κάθε αντλία ξεχωριστά και για ποσότητα καυσίμου ακέραιου πολλαπλάσιου των δέκα 10 λίτρων, ανά εκροή και ανά αντλία.

ζ) Εκδίδει ισοζύγιο ημέρας και ενδιάμεσες αναφορές κινήσεων. συγκεντρωτικές αναφορές (έναρξης εργασιών, κλείσιμο βάρδιας κ.λπ.). Στις αναφορές αυτές, εμφανίζονται οπωσδήποτε οι τυχόν διαφορές μεταξύ πωληθεισών ποσοτήτων και αντίστοιχων μειώσεων ποσοτήτων στις δεξαμενές, σε απόλυτους αριθμούς, σε ποσοστιαία βάση, και σε θερμοκρασία αναγωγής 15oC.

η) Το ισοζύγιο ημέρας υπολογίζεται ανά τύπο καυσίμου, αθροιστικά για όλες τις δεξαμενές και αντλίες κοινού καυσίμου, με τρόπο όμοιο με αυτόν που χρησιμοποιείται κατά τη παραλαβή.

θ) Το σύστημα εισροών εκροών λειτουργεί αδιάλειπτα σε 24ωρη βάση. Το ισοζύγιο ημέρας, εκδίδεται αυτόματα από το σύστημα εφ' άπαξ έως τις 24.00. Το σύστημα μπορεί να εκδίδει πολλαπλές αναφορές κινήσεων όμοιες με το ισοζύγιο ανά ημέρα, χωρίς σήμανση και χωρίς ηλεκτρονική μετάδοση των στοιχείων αυτών.

(Η περίπτωση ζ', τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση [Φ2-2022/14.11.2012](#))

(Οι περιπτώσεις η' και θ', τέθηκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την απόφαση [Φ2-2022/14.11.2012](#))

(Η περίπτωση στ', τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την [ΠΟΛ.1206/30.8.2013](#) και με την [Κ.Υ.Α. 79789/31.12.2014](#))

ι) Κατά τη διάρκεια της έκδοσης του ισοζυγίου, το σύστημα αποκλείει τη ταυτόχρονη λειτουργία των αντλιών, ώστε να αποφεύγονται σφάλματα κατά τον υπολογισμό του ισοζυγίου.

ια) Στον υπολογισμό του ημερήσιου ισοζυγίου, οι εκροές της ημέρας προκύπτουν ως άθροισμα των μεμονωμένων εκροών, με αναγωγή στους 150C ανά πώληση, με βάση την τρέχουσα θερμοκρασία δεξαμενής κατά την εκάστοτε εκροή. Σε περίπτωση αναντιστοιχίας των παραπάνω υπολογιζόμενων εκροών με αυτές που προκύπτουν από τους ολικούς αθροιστές των αντλιών, το σύστημα σημαίνει το γεγονός ως βλάβη και συναγερμό (alarm).

ιβ) Οι ημερήσιες αναφορές (κλείσιμο ημέρας) σημαίνονται ηλεκτρονικά και κρατούνται σε αρχείο, με ευθύνη του πρατηριούχου.

ιγ) Διαθέτει δυνατότητα παροχής οπτικών και ηχητικών προειδοποιητικών σημάτων συναγερμού (alarms) για όλες τις κρίσιμες λειτουργίες του συστήματος και καταγράφει την έναρξη και τη λήξη του συναγερμού αυτού. Τα ανωτέρω συμβάντα (alarms) σημαίνονται μέσω ΕΑΦΔΣΣ και αποστέλλονται σε πραγματικό χρόνο στην αρχή επιτήρησης. Σε περίπτωση που η αποστολή δεν είναι δυνατή, το σύστημα αποστέλλει τα συμβάντα ευθύς μόλις αποκατασταθεί η σύνδεση με τη αρχή επιτήρησης.

Τα γεγονότα συναγερμών, περιλαμβάνουν τουλάχιστον τις ακόλουθες περιπτώσεις :

- Βλάβη / δυσλειτουργία / απώλεια επικοινωνίας συστήματος εισροών (δεξαμενών)
- Εντοπισμός στάθμης νερού σε δεξαμενή άνω των τεσσάρων (4) cm
- Βλάβη / δυσλειτουργία / απώλεια επικοινωνίας συστήματος εκροών (αντλίες)
- Μεταβολή των στοιχείων του ογκομετρικού πίνακα
- Μη εξουσιοδοτημένη αφαίρεση καυσίμου από δεξαμενή σε περίπτωση μείωσης της στάθμης μεγαλύτερης από το διπλάσιο της αβεβαιότητας σε λίτρα στη συγκεκριμένη στάθμη του αντίστοιχου ογκομετρικού πίνακα και μεγαλύτερη από 2 χιλιοστά (mm) (πτώση στάθμης στη δεξαμενή χωρίς ταυτόχρονη πώληση από αντλία).
- Απόκλιση Ημερήσιου Δελτίου Ισοζυγίου, πέραν της καθορισμένης.
- Εντοπισμός στάθμης κάτω από τη στάθμη μη αντλήσιμων ποσοτήτων καυσίμου.
- Εντοπισμός στάθμης πάνω από το 95% της ονομαστικής χωρητικότητας.

ιδ) Σε περίπτωση διακοπής της παροχής ηλεκτρικής ισχύος στο σύστημα, αυτό υποχρεούται να αποθηκεύει όλα τα τρέχοντα στοιχεία,

ιε) Επιτρέπει το σύστημα επιτρέπει να καταχωρούνται και τυχόν εισροές οι οποίες πραγματοποιήθηκαν κατά την διάρκεια της διακοπής της ηλεκτρικής ισχύος.

(Οι περιπτώσεις ι' και έως ιε', τέθηκαν όπως προστέθηκαν με την απόφαση [Φ2-2022/14.11.2012](#))
(Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης ιγ', τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την κ.υ.α. [79789/31.12.2014](#))
(Στην περίπτωση ιγ', η φράση: «- Μη εξουσιοδοτημένη αφαίρεση καυσίμου από δεξαμενή (πτώση στάθμης στη δεξαμενή χωρίς ταυτόχρονη πώληση από αντλία)», τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε από τη φράση «- Μη εξουσιοδοτημένη αφαίρεση καυσίμου από δεξαμενή σε περίπτωση μείωσης της στάθμης μεγαλύτερης από το διπλάσιο της αβεβαιότητας σε λίτρα στη συγκεκριμένη στάθμη του αντίστοιχου ογκομετρικού πίνακα και μεγαλύτερη από 2 χιλιοστά (mm) (πτώση στάθμης στη δεξαμενή χωρίς ταυτόχρονη πώληση από αντλία).» με την κ.υ.α. [79789/31.12.2014](#))
(Οι δύο τελευταίες υποπεριπτώσεις της περίπτωσης ιγ', τέθηκαν όπως προστέθηκαν με την κ.υ.α. [79789/31.12.2014](#))

(Η περίπτωση ιδ', τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την κ.υ.α. [79789/31.12.2014](#))”

Άρθρο 9 Βλάβες του συστήματος

“Κάθε δυσλειτουργία – βλάβη του συστήματος που έχει ως αποτέλεσμα απόκλιση από τα όρια σφάλματος ή διακοπή της λειτουργίας του, αποκαθίσταται από την εταιρεία εγκατάστασης άμεσα και το πολύ εντός 5 ημερών. Κατά το διάστημα που διαρκεί η βλάβη και κατά το μέρος των εισροών ή εκροών που αυτή αφορά, οι αντίστοιχες λειτουργίες του πρατηρίου διακόπτονται.

(Η παράγραφος 1, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση [Φ2-2022/14.11.2012](#))

2. Οι πρατηριούχοι είναι υπεύθυνοι για την παρακολούθηση της σωστής διαχρονικής λειτουργίας ολόκληρου του εγκατεστημένου συστήματος. Στις περιπτώσεις βλάβης οι πρατηριούχοι, πρέπει να καλούν άμεσα την εταιρία εγκατάστασης για την παροχή τεχνικής υποστήριξης και την αποκατάσταση της βλάβης. Η κλήση της εταιρίας εγκατάστασης από τον πρατηριούχο για την αποκατάσταση της βλάβης αποδεικνύεται από σχετικό αποδεικτικό.....”

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1009/4.1.2012 (ΦΕΚ Β' 72/27-01-2012), με Θέμα: Εγκατάσταση Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών - Εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων και διασφάλιση συναλλαγών μέσω αυτού

“Ορίζουμε το χρονοδιάγραμμα εφαρμογής της εγκατάστασης ολοκληρωμένου συστήματος ελέγχου εισροών - εκροών με βάση τις διατάξεις της Κ.Υ.Α. [Φ2-1617/07-12-2010](#) (ΦΕΚ 1980 Β'), καθώς και το είδος, το περιεχόμενο, τον τρόπο και το χρόνο έκδοσης ειδικών φορολογικών στοιχείων των πρατηρίων υγρών καυσίμων, για την παρακολούθηση των συναλλαγών τους, από τις πωλήσεις καυσίμων, που εκδίδονται μέσω του προαναφερόμενου συστήματος, ως ακολούθως:.....

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 τις δεξαμενές στις οποίες πραγματοποιήθηκε παραλαβή ανά τύπο καυσίμου, τα εξής δεδομένα:

2.1.1. Οι ψηφιακοί αριθμοί Μητρώου των δεξαμενών.

2.1.2. Το είδος του καυσίμου (κωδικός και περιγραφή)

2.1.3. Η ημερομηνία (ΗΗΜΜΕΕ) και η ώρα (ΩΩΛΛ)

2.1.4. Τα παρακάτω στοιχεία πριν από την παραλαβή του καυσίμου:

2.1.4.1. Το τρέχον ύψος της στάθμης εκάστης των δεξαμενών, σε mm

2.1.4.2. Ο αντίστοιχος τρέχων όγκος καυσίμου εκάστης δεξαμενής καθώς και η θερμοκρασία του καυσίμου εντός αυτής.

2.1.4.3. Ο ανηγμένος τρέχων όγκος καυσίμου εκάστης δεξαμενής στους 15οC

2.1.5. Τα παρακάτω στοιχεία κατά την παραλαβή του/των καυσίμου(ων):

2.1.5.1 Ο Α.Φ.Μ. του προμηθευτή

2.1.5.2. Το είδος, ο αριθμός, η σειρά και η ημερομηνία έκδοσης του φορολογικού παραστατικού παραλαβής

- 2.1.5.3. Ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος (βυτιοφόρου) μεταφοράς
- 2.1.5.4. Η παραλαμβανόμενη ποσότητα κάθε καυσίμου (όγκος σε λίτρα) στη θερμοκρασία φόρτωσης βάσει του παραστατικού παραλαβής
- 2.1.5.5. Η θερμοκρασία φόρτωσης σε βαθμούς Κελσίου και
- 2.1.5.6. Ο όγκος κάθε καυσίμου στους 15οC, καθώς και
- 2.1.5.7. Η πυκνότητα του εκάστου καυσίμου στους 15οC, όπως αυτά αναγράφονται στο παραστατικό παραλαβής.
- 2.1.6. Τα παρακάτω στοιχεία μετά την παραλαβή του/των καυσίμου(ων):
- 2.1.6.1. το τρέχον ύψος της στάθμης εκάστης των δεξαμενών σε mm, μετά την παρέλευση του εκάστοτε απαιτούμενου χρόνου ηρεμίας
- 2.1.6.2. ο αντίστοιχος όγκος καυσίμου (στην τρέχουσα θερμοκρασία) εκάστης δεξαμενής καθώς και η θερμοκρασία καυσίμου εντός αυτής
- 2.1.6.3. ο ανηγμένος τρέχον όγκος καυσίμου εκάστης δεξαμενής στους 15οC
- 2.1.7. Η συνολικώς παραληφθείσα ποσότητα ((άθροισμα των) 2.1.6.2 – (άθροισμα των) 2.1.4.2) στην τρέχουσα θερμοκρασία
- 2.1.8. Η συνολικώς παραληφθείσα ποσότητα ((άθροισμα των) 2.1.6.3 – (άθροισμα των) 2.1.4.3.) στους 15οC**
- 2.1.9. Η διαφορά ποσοτήτων ανά είδος καυσίμου μεταξύ συστήματος εισροών και παραστατικού παραλαβής στους 15οC (2.1.8 – 2.1.5.6)
- Όλα τα ανωτέρω δεδομένα καταγράφονται αυτόματα από το σύστημα, εκτός από τις περιπτώσεις 2.1.5.1, 2.1.5.2, 2.1.5.3, 2.1.5.4, 2.1.5.5 2.1.5.6 και 2.1.5.7, τα οποία εισάγονται στο σύστημα μέσω κατάλληλου χειρισμού.
- Σε περίπτωση βλάβης του συστήματος κατά την έκδοση του ανωτέρω δελτίου, οι σχετικές εισαγωγές στοιχείων θα γίνονται μέσω κατάλληλου χειρισμού και το σύστημα θα ενημερώνεται σχετικά μετά την επαναφορά του σε λειτουργία.
- 2.2. Δελτίο Ισοζυγίου Ημέρας**
- Στο δελτίο αυτό, που εκδίδεται αυτόματα από το σύστημα εφ' άπαξ έως τις 24.00, καταγράφονται τα πιο κάτω δεδομένα:
- 2.2.1. Η ημερομηνία και η ώρα λήψης της αναφοράς
- 2.2.2 Η ημερομηνία, η ώρα έναρξης και η ώρα λήξης της χρονικής περιόδου για την οποία εκδίδεται το ισοζύγιο
- 2.2.3. Τα παρακάτω στοιχεία ανά τύπο καυσίμου για το σύνολο των δεξαμενών του καυσίμου αυτού:
- 2.2.3.1. Τα στοιχεία των αντίστοιχων δεξαμενών (α/α, αριθμός Μητρώου, χωρητικότητα κ.λπ.)
- 2.2.3.2. Ο όγκος του καυσίμου κατά την έναρξη της περιόδου και η αντίστοιχη θερμοκρασία
- 2.2.3.3. Ο ανωτέρω όγκος ανηγμένος στους 15οC
- 2.2.3.4. Ο όγκος του καυσίμου κατά το πέρας της περιόδου και η αντίστοιχη θερμοκρασία
- 2.2.3.5. Ο ανωτέρω όγκος ανηγμένος στους 15οC
- 2.2.3.6. Οι μεταβολές όγκων στις δεξαμενές, ως εξής:
- α1) Ο όγκος των παραλαβών κατά την εν λόγω περίοδο με βάση τις ενδείξεις του συστήματος εισροών στην τρέχουσα θερμοκρασία (άθροισμα των 2.1.7)
- α2) Ο όγκος των επί πλέον μεταβολών (επιστροφές από τα δελτία λιτρομέτρησης + επιστροφές από τα δελτία επιστροφών – εκροές από τα δελτία εξαγωγής) καθώς και
- β1) Ο όγκος των παραλαβών στους 15οC (άθροισμα των 2.1.8)
- β2) Ο όγκος των επί πλέον μεταβολών στους 15οC (επιστροφές από τα δελτία λιτρομέτρησης + επιστροφές από τα δελτία επιστροφών – εκροές από τα δελτία εξαγωγής)
- 2.2.3.7. Ο όγκος των εισροών (παραλαβών) κατά την εν λόγω περίοδο με βάση το παραστατικό παραλαβής στη θερμοκρασία φόρτωσης (άθροισμα των 2.1.5.4)
- 2.2.3.8. Ο όγκος των εισροών (παραλαβών) κατά την εν λόγω περίοδο με βάση το παραστατικό παραλαβής στους 15οC (άθροισμα των 2.1.5.6)

2.2.3.9. Διαφορές παραλαβών μεταξύ καταγραφών του συστήματος και παραστατικών αγοράς στη τρέχουσα θερμοκρασία (2.2.3.6.α1 – 2.2.3.7) και στους 15οC (2.2.3.6.β1 – 2.2.3.8)

2.2.3.10. Ημερήσια κίνηση δεξαμενών ως εξής:

A. Με βάση τις ενδείξεις του συστήματος στην τρέχουσα θερμοκρασία (2.2.3.2. + 2.2.3.6.α1 + 2.2.3.6.α2 – 2.2.3.4.)

B. Το παραπάνω με αναγωγή στους 15οC (2.2.3.3. + 2.2.3.6.β1 + 2.2.3.6.β2 – 2.2.3.5.)

2.2.4. Τα παρακάτω στοιχεία ανά αντλία:

2.2.4.1. Ο α/α της αντλίας, το είδος καυσίμου, ο α/α και ο αριθμός Μητρώου των αντίστοιχων δεξαμενών άντλησης

2.2.4.2. Η ένδειξη του ολικού αθροιστή κατά την έναρξη της περιόδου

2.2.4.3. Η ένδειξη του ολικού αθροιστή κατά το πέρας της περιόδου

2.2.4.4. Ο όγκος των ημερήσιων κινήσεων κατά την εν λόγω περίοδο, με βάση τις αποδείξεις εσόδου και τα δελτία λιτρομέτρησης.

α. ανά αντλία, σύνολο ποσοτήτων πώλησης (άθροιση διακριτών κινήσεων που καταγράφησαν και εκδόθηκε απόδειξη εσόδου).

β. για σύνολο αντλιών με κοινό καύσιμο, ως εξής: [(άθροισμα των αντίστοιχων) 2.2.4.4.α]

γ. ο ανωτέρω όγκος (2.2.4.4.β) ανηγμένος στους 15οC

δ. ανά αντλία, σύνολο ποσοτήτων λιτρομέτρησης (άθροιση διακριτών κινήσεων που καταγράφησαν και εκδόθηκε δελτίο λιτρομέτρησης)

ε. για σύνολο αντλιών με κοινό καύσιμο, ως εξής: [(άθροισμα των αντίστοιχων) 2.2.4.4.γ]

στ. ο ανωτέρω όγκος (2.2.4.4.ε) ανηγμένος στους 15οC

Οι αναγωγές των εκροών για κάθε μεμονωμένη εκροή, γίνονται με βάση την αντίστοιχη θερμοκρασία της δεξαμενής κατά την εκροή αυτή.

2.2.4.5. Ο όγκος των ημερήσιων κινήσεων κατά την εν λόγω περίοδο, με βάση τους ολικούς αθροιστές των αντλιών. α. ανά αντλία (2.2.4.3 – 2.2.4.2).

β. για σύνολο αντλιών με κοινό καύσιμο, ως εξής: [(άθροισμα των αντίστοιχων) 2.2.4.5.α]

γ. ο ανωτέρω όγκος (2.2.4.5.β) ανηγμένος στους 15οC

2.2.4.6. Διαφορά ημερήσιων κινήσεων κατά την εν λόγω περίοδο

α. στη τρέχουσα θερμοκρασία (2.2.4.5 β – 2.2.4.4.β – 2.2.4.4.ε)

β. με αναγωγή στους 15οC (2.2.4.5 γ – 2.2.4.4.γ – 2.2.4.4.στ)

2.2.5. Οι αποκλίσεις ανά είδος καυσίμου ως εξής:

2.2.5.1. Απόκλιση εισροών – εκροών ημέρας (2.2.3.10.A – 2.2.4.4.β – 2.2.4.4.ε)

2.2.5.2. Η παραπάνω απόκλιση (2.2.5.1) με αναγωγή στους 15οC (2.2.3.10.B – 2.2.4.4.γ – 2.2.4.4.στ)

2.2.5.3. Η απόκλιση εισροών – εκροών ημέρας εκφρασμένη ως ποσοστό $(2.2.5.1/2.2.3.10.A.) \cdot 100 (\%)$

2.2.5.4. Η απόκλιση εισροών – εκροών ημέρας με αναγωγή στους 15οC εκφρασμένη ως ποσοστό $(2.2.5.2/2.2.3.10.B.) \cdot 100 (\%)$

2.3. Δελτίο Λιτρομέτρησης

Το δελτίο αυτό εκδίδεται σύμφωνα με την περίπτωση στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 7 της Κ.Υ.Α. Φ2-1617/7.12.2010 (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. Το είδος του καυσίμου (κωδικός και περιγραφή)

2.3.3. Ο α/α της αντλίας

2.3.4. Ο α/α και ο αριθμός Μητρώου της δεξαμενής

2.3.5. Ο όγκος λιτρομέτρησης (τρέχων και στους 15οC), όπως προκύπτει από τις εξαγωγές των αντλιών που λιτρομετρούνται. Για τις ανωτέρω λιτρομετρήσεις δεν απαιτείται η έκδοση άλλου παραστατικού.

Στις περιπτώσεις που δεν ακολουθείται η ανωτέρω διαδικασία και εκδίδεται, εκ παραδρομής, απόδειξη εσόδου, για την επανεισαγωγή καυσίμου από λιτρομέτρηση εκδίδεται απόδειξη επιστροφής, στην οποία αναγράφεται ο α/α της αρχικής απόδειξης εσόδου.

2.4. Δελτίο επιστροφής

Το δελτίο αυτό εκδίδεται αυτόματα μετά την ολοκλήρωση της επιστροφής ποσότητας καυσίμου (π.χ. από βυτίο διανομής) στις δεξαμενές του πρατηρίου.

Στο πιο πάνω δελτίο καταγράφονται για τις δεξαμενές στις οποίες πραγματοποιήθηκε επιστροφή τα εξής δεδομένα:

2.4.1. Τα στοιχεία των αντίστοιχων δεξαμενών (α/α και αριθμός Μητρώου)

2.4.2. Το είδος του καυσίμου (κωδικός και περιγραφή)

2.4.3. Η ημερομηνία (ΗΗΜΜΕΕ) και η ώρα (ΩΩΛΛ)

2.4.4. Τα παρακάτω στοιχεία πριν από την παραλαβή του καυσίμου:

2.4.4.1. Το τρέχον ύψος της στάθμης της δεξαμενής σε mm

2.4.4.2. Ο αντίστοιχος τρέχων όγκος καυσίμου στη δεξαμενή καθώς και η θερμοκρασία του καυσίμου εντός της δεξαμενής

2.4.4.3. Ο ανηγμένος τρέχων όγκος καυσίμου της δεξαμενής στους 15oC

2.4.5. Τα παρακάτω στοιχεία κατά την παραλαβή του καυσίμου:

2.4.5.1. Το είδος, ο αριθμός, η σειρά και η ημερομηνία έκδοσης του φορολογικού παραστατικού επιστροφής (π.χ. το αρχικό Σ.Δ.Α.)

2.4.5.2. Η παραλαμβανόμενη ποσότητα του καυσίμου (όγκος σε λίτρα) που υπολογίζεται βάσει του αρχικού παραστατικού διακίνησης (π.χ. του Σ.Δ.Α.) που εκδόθηκε κατά την εξαγωγή αφαιρουμένων των ποσοτήτων των παραστατικών των επιμέρους παραδόσεων

2.4.6. Τα παρακάτω στοιχεία μετά την παραλαβή του καυσίμου:

2.4.6.1. το τρέχον ύψος της στάθμης της δεξαμενής σε mm, μετά την παρέλευση του προβλεπόμενου χρόνου ηρεμίας

2.4.6.2. ο αντίστοιχος όγκος καυσίμου (στην τρέχουσα θερμοκρασία) στη δεξαμενή καθώς και η θερμοκρασία καυσίμου εντός αυτής

2.4.6.3. ο ανηγμένος τρέχων όγκος καυσίμου της δεξαμενής στους 15oC

2.4.7. Η συνολικώς επιστραφείσα ποσότητα (2.4.6.2 – 2.4.4.2) στην τρέχουσα θερμοκρασία

2.4.8. Η συνολικώς επιστραφείσα ποσότητα (2.4.6.3 – 2.4.4.3.) στους 15oC

2.4.9. Η διαφορά ποσοτήτων μεταξύ συστήματος εισροών και υπολογιζόμενου όγκου επιστροφής βάσει παραστατικών (2.4.7 – 2.4.5.2)

Όλα τα ανωτέρω δεδομένα καταγράφονται αυτόματα από το σύστημα, εκτός από τις περιπτώσεις 2.4.5.1 και 2.4.5.2, τα οποία εισάγονται στο σύστημα μέσω κατάλληλου χειρισμού.

Σε περίπτωση βλάβης του συστήματος κατά την έκδοση του ανωτέρω δελτίου, οι σχετικές εισαγωγές στοιχείων θα γίνονται μέσω κατάλληλου χειρισμού και το σύστημα θα ενημερώνεται σχετικά μετά την επαναφορά του σε λειτουργία.

2.5. Δελτίο εξαγωγής

Το δελτίο αυτό εκδίδεται αυτόματα μετά την ολοκλήρωση της εξαγωγής ποσότητας καυσίμου, εκτός αντλιών, απευθείας από τις δεξαμενές (π.χ. λόγω ανάμειξης καυσίμου) του πρατηρίου.

Στο πιο πάνω δελτίο καταγράφονται για τις δεξαμενές στις οποίες πραγματοποιήθηκε εξαγωγή τα εξής δεδομένα:

2.4.1. Τα στοιχεία των αντίστοιχων δεξαμενών (α/α και αριθμός Μητρώου)

2.4.2. Το είδος του καυσίμου εκάστης δεξαμενής (κωδικός και περιγραφή)

2.4.3. Η ημερομηνία (ΗΗΜΜΕΕ) και η ώρα (ΩΩΛΛ)

2.4.4. Τα παρακάτω στοιχεία πριν από την εξαγωγή του καυσίμου:

2.4.4.1. Το τρέχον ύψος της στάθμης της δεξαμενής σε mm

2.4.4.2. Ο αντίστοιχος τρέχων όγκος καυσίμου στη δεξαμενή καθώς και η θερμοκρασία του καυσίμου εντός της δεξαμενής

2.4.4.3. Ο ανηγμένος τρέχων όγκος καυσίμου της δεξαμενής στους 15oC

2.4.5. Τα παρακάτω στοιχεία μετά την εξαγωγή του καυσίμου:

2.4.5.1. το τρέχον ύψος της στάθμης της δεξαμενής σε mm, μετά την παρέλευση του προβλεπόμενου χρόνου ηρεμίας

2.4.5.2. ο αντίστοιχος όγκος καυσίμου (στην τρέχουσα θερμοκρασία) στη δεξαμενή καθώς και η θερμοκρασία καυσίμου εντός αυτής

2.4.5.3. ο ανηγμένος τρέχον όγκος καυσίμου της δεξαμενής στους 15οC

2.4.6. Η συνολικώς εξαχθείσα ποσότητα (2.4.5.2 – 2.4.4.2) στην τρέχουσα θερμοκρασία

2.4.7. Η συνολικώς εξαχθείσα ποσότητα (2.4.5.3 – 2.4.4.3.) στους 15οC

Σε περίπτωση βλάβης του συστήματος κατά την έκδοση του ανωτέρω δελτίου, οι σχετικές εισαγωγές στοιχείων θα γίνονται μέσω κατάλληλου χειρισμού και το σύστημα θα ενημερώνεται σχετικά μετά την επαναφορά του σε λειτουργία.

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 αντλίας,

γ) Το είδος του καυσίμου,

δ) Η ημερομηνία (ΗΗΜΜΕΕ) και η ώρα έκδοσής του (ΩΩΛΛ),

ε) Ο όγκος (ποσότητα) του καυσίμου,

στ) Η τιμή μονάδας (με Φ.Π.Α.),

ζ) Ο συντελεστής Φ.Π.Α.,

η) Η συνολική αξία.

3.2. Στην περίπτωση που εφοδιάζονται με καύσιμα (βενζίνη, πετρέλαιο κίνησης) οχήματα επιτηδευματιών, στις εγκαταστάσεις πρατηρίων, δεν απαιτείται η έκδοση ιδιαίτερου δελτίου αποστολής – τιμολογίου πώλησης, εφόσον στην ανωτέρω απόδειξη εκτυπώνεται και ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος του αντισυμβαλλόμενου πελάτη – επιτηδευματία. Ειδικά, στην περίπτωση αυτή, όταν η αξία της συναλλαγής, προ Φ.Π.Α., υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ απαιτείται και η αναγραφή του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου πελάτη – επιτηδευματία.

Τα στοιχεία του πελάτη που αναφέρονται ανωτέρω (αριθμός κυκλοφορίας οχήματος, Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου πελάτη – επιτηδευματία) καταχωρούνται πριν την έναρξη της παράδοσης του καυσίμου, μέσω του διασυνδεδεμένου με την Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. ηλεκτρονικού υπολογιστή.

3.3. Για τις πωλήσεις καυσίμων προς επιτηδευματίες, στις εγκαταστάσεις πρατηρίων, οι οποίες δεν καλύπτονται από την προηγούμενη περίπτωση (π.χ. πωλήσεις καυσίμων σε δοχεία σε επιτηδευματίες κ.λπ.) ισχύουν αναλόγως τα αναφερόμενα στην περίπτωση αυτή, εφόσον στη σχετική απόδειξη αναγράφεται, σε κάθε περίπτωση, και ο Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου πελάτη – επιτηδευματία και τα καύσιμα κατά τη διακίνησή τους συνοδεύονται από τη σχετική απόδειξη εσόδου.

3.4. Για τις επαναλαμβανόμενες χονδρικές πωλήσεις καυσίμων παρέχεται η δυνατότητα μη έκδοσης δελτίου αποστολής και τιμολογίου πώλησης, με τις εξής προϋποθέσεις:

α) η εκδιδόμενη αυτόματα απόδειξη παραδίδεται στον αντισυμβαλλόμενο και

β) συντάσσεται από τον πωλητή η διπλότυπη αθεώρητη κατάσταση, η οποία προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ. και ένα αντίτυπο της κατάστασης αυτής παραδίδεται στον αγοραστή – επιτηδευματία στο τέλος της περιόδου που αφορούν οι πωλήσεις, η κατάσταση αυτή αποτελεί δικαιολογητικό εγγραφής στα βιβλία του αγοραστή – επιτηδευματία.

3.5. Για τις πωλήσεις επί πιστώσει καυσίμων, που διενεργούνται από τους τηρούντες βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. πρατηριούχους, θα εκδίδονται οι σχετικές αποδείξεις με την ένδειξη «επί πιστώσει».

3.6. Εφόσον δεν ακολουθείται η διαδικασία που αναφέρεται στις ως άνω περιπτώσεις 3.2, 3.3, 3.4 και 3.5 στα σχετικά Τιμολόγια – Δελτία αποστολής ή Τιμολόγια, κατά περίπτωση, θα αναγράφεται η φράση «Εκδόθηκε σε αντικατάσταση των αριθμ. αποδείξεων εσόδου» οι οποίες θα παραδίδονται στον αντισυμβαλλόμενο μαζί με το πρωτότυπο του Τιμολογίου – Δελτίου αποστολής ή Τιμολογίου, ο οποίος υποχρεούται να τις διαφυλάσσει βάσει των διατάξεων του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ..

Επίσης, οι πρατηριούχοι που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας και πωλούν «επί πιστώσει» σε ιδιώτες, όταν δεν ακολουθείται η διαδικασία που αναφέρεται στην ως άνω περίπτωση 3.5, εκδίδουν λογιστικό σημείωμα στο οποίο αναγράφουν ότι «Η αριθμ. απόδειξη εσόδου εκδόθηκε επί πιστώσει», ενώ

παράλληλα αναγράφεται επ' αυτού το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη. Το λογιστικό σημείωμα με την απόδειξη εσόδου αποτελούν δικαιολογητικά εγγραφής στα βιβλία για τις επί πιστώσει πωλήσεις προς ιδιώτες.

3.7. Σε περίπτωση πώλησης πετρελαίου θέρμανσης μέσω αντλιών, που διακινείται και παραδίδεται εκτός εγκαταστάσεων των πρατηρίων, εκδίδεται δελτίο αποστολής στο οποίο αναγράφεται, εκτός των άλλων, και ο αύξων αριθμός της αυτόματα εκδιδόμενης απόδειξης εσόδου, η οποία παραμένει στον πωλητή και επισυνάπτεται στο στέλεχος του αντίστοιχου δελτίου αποστολής.

3.8. Σε περίπτωση έκπτωσης εκ των υστέρων σε πελάτες – επιτηδευματίες, κατόπιν σχετικής συμφωνίας, εκδίδεται από τον πωλητή πιστωτικό τιμολόγιο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 13 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ., στο οποίο αναγράφονται οι αύξοντες αριθμοί των σχετικών αποδείξεων εσόδου ή της κατάστασης επαναλαμβανομένων πωλήσεων, κατά περίπτωση.

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').

Το δελτίο που αναφέρεται στην παράγραφο 2.2. της παρούσας (ισοζύγιο ημέρας) τυπώνεται μέχρι το τέλος της επόμενης εργάσιμης ημέρας, ενώ τα δελτία που αναφέρονται στις παραγράφους 2.1., 2.3., 2.4. και 2.5. της παρούσας (δελτίο παραλαβής, δελτίο λιτρομέτρησης, δελτίο επιστροφής και δελτίο εξαγωγής) μπορεί να μην εκτυπώνονται και να διαφυλάσσονται σε ηλεκτρονική μορφή, με την προϋπόθεση ότι, εκτυπώνονται και επιδεικνύονται άμεσα όταν απαιτηθεί από τις αρμόδιες ελεγκτικές αρχές. Η αδυναμία αναπαραγωγής αντιγράφων λογίζεται ως μη διαφύλαξη των σχετικών φορολογικών στοιχείων.

Τα δελτία των παραγράφων 2.1, 2.2, 2.3, 2.4 και 2.5 εντάσσονται στο πεδίο των πληροφοριών που αναφέρονται στο άρθρο 10 της ΚΥΑ Φ2-1617/07-12-2010 των Υπουργών Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας και Υποδομών, Μεταφορών και δικτύων, υποκείμενα ομοίως στην υποχρέωση δυνατότητας ηλεκτρονικής μετάδοσής τους.

(Οι παράγραφοι 2, 3 και 4, τέθηκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την ΠΟΛ.1203/2.11.2012)

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 (ΦΕΚ 222 Α')."

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 1. Πεδίο εφαρμογής

"1. Για την εφαρμογή των ρυθμίσεων αυτού του νόμου λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη οι ορισμοί του παραρτήματος Α'.

2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας."

Άρθρο 3. Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία

"1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού.

3. Η τήρηση των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου γίνεται με τρόπο ανάλογο του μεγέθους και της φύσης της οντότητας και σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.

5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το

λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

6. Τα λογιστικά αρχεία τηρούνται με ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο τρόπο.....”

Άρθρο 5. Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

“14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.”

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 13. Βιβλία και στοιχεία

“1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.”

Άρθρο 23. Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

“1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες,.....

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης....”

Άρθρο 24. Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία

“1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων,.....

3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.

4. Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης,.....”

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην υπ' αρ./2017 πρόσκληση για προσκόμιση των τηρούμενων λογιστικών αρχείων της, ει μη μόνο έθεσε στη διάθεση του ελέγχου δελτία Ζ της Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου για τον μήνα Οκτώβριο του 2017, ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. καταλόγισε παράβαση για μη προσκόμιση των λογιστικών της αρχείων στον έλεγχο, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 8. Τιμολόγιο πώλησης

“1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης.

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.

10. Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με πρόσωπα μη υπόχρεα στην έκδοση τιμολογίου, εκδίδουν σχετικό παραστατικό προς τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής. Το παραστατικό αυτό αναφέρει:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του αντισυμβαλλόμενου.

γ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών.

δ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών.

ε) Την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας, κατά περίπτωση, και το συνολικό ποσό της συναλλαγής.

στ) Το είδος και το ποσό τυχόν φορολογικών επιβαρύνσεων.

11. Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με οντότητα που επίσης υπόκειται σε αυτόν το νόμο και η οποία για οποιονδήποτε λόγο δεν εκδίδει τιμολόγιο πώλησης, υπόκεινται στην υποχρέωση της παραγράφου 10 του παρόντος άρθρου.”

Άρθρο 12. Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

“1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση.....

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. [1809/1988](#) κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

13. Η οντότητα μπορεί να εκδίδει παραστατικά λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο στην περίπτωση διακοπής του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας ή διακοπής της λειτουργίας του μέσου έκδοσης παραστατικών, λόγω τεχνικού προβλήματος.....”

Άρθρο 13. Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

“Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ), δ)

Επειδή, κατά τη διαδικασία του αντιπαραβολικού ελέγχου των κατασχεθέντων με την αρ./2017 έκθεση κατάσχεσης και των δελτίων Ζ της Φ.Τ.Μ. που προσκόμισε η προσφεύγουσα, διαπιστώθηκε, ότι σε σαράντα έξι διαφορετικές περιπτώσεις δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία αξίας εσόδων για πώληση λαδιών, αξεσουάρ και παροχή υπηρεσιών (πλυντήριο), ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. καταλόγισε παράβαση για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, η φορολογική αρχή, σύμφωνα με την προαναφερθείσα ΠΟΛ 1009/2012, διενήργησε έλεγχο στα δεδομένα που έλαβε από το σύστημα εισροών –εκροών και στο αρχείο Excel με την ονομασία “ΠΑΡΑΛΑΒΕΣ -Ε-ΠΕΤΡΟΛ”, και διαπίστωσε, ότι το σύστημα καταγράφει τις παραλαβές καυσίμων της προσφεύγουσας στους 15ο C, και συγκεκριμένα ανά δεξαμενή και καύσιμο, τον όγκο στους 15° C πριν από την παραλαβή του καυσίμου και ανά δεξαμενή και καύσιμο τον Όγκο στους 15° C μετά από την παραλαβή του καυσίμου.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι η διαφορά του όγκου της στάθμης των δεξαμενών (ο όγκος πριν την παραλαβή μείον τον όγκο μετά την παραλαβή) είναι η παραληφθείσα ποσότητα δηλαδή η ποσότητα του καυσίμου που προμηθεύτηκε η προσφεύγουσα, (σύμφωνα με την ως άνω ΠΟΛ: “**2.1.8. Η συνολικώς παραληφθείσα ποσότητα ((άθροισμα των) 2.1.6.3 -(άθροισμα των) 2.1.4.3.) στους 15οC**”).

Από το ίδιο αρχείο Excel με την ονομασία «.....» ο φορολογικός έλεγχος εντόπισε της προμηθεύτριες εταιρείες καυσίμων της προσφεύγουσας, από τις οποίες με τα αριθμ. πρωτ./2017,/2017 και/2017 έγγραφα ζήτησε την καρτέλα της προσφεύγουσας επιχείρησης σε μορφή excel. Οι προμηθεύτριες εταιρείες ανταποκρινόμενες άμεσα στα αιτήματα του φορολογικού ελέγχου απέστειλαν με e-mail ηλεκτρονικά αρχεία excel τα οποία περιλαμβάνουν όλες τις πωλήσεις καυσίμων (στους 15 οC) προς την προσφεύγουσα για το χρονικό διάστημα 01.01.2016 έως 31.07.2017.

Στη συνέχεια διενεργήθηκε αντιπαραβολικός έλεγχος μεταξύ των δεδομένων που προκύπτουν από το σύστημα εισροών - εκροών δηλαδή η μεταβολή στη στάθμη των δεξαμενών πριν και μετά την παραλαβή του καυσίμου στους 15 οC ανά παραλαβή και των ληφθέντων καυσίμων όπως αυτές προέκυψαν από τα στοιχεία που προσκόμισαν οι προμηθεύτριες εταιρείες (πάντα στου 15 οC).

Με τη μέθοδο αυτή διασταυρώθηκε, αν οι αγορές των καυσίμων από την προσφεύγουσα εισέρρεαν πράγματι στις νόμιμες δεξαμενές της και αν η ποσότητα των καυσίμων που εισέφερε στις δεξαμενές της ήταν πράγματι νομίμως προμηθευμένη.

Επειδή, από τον ως έλεγχο, προέκυψε ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος: α) μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για πώληση καυσίμων, και β) δεν έλαβε και δεν ζήτησε και σε περίπτωση άρνησης του πωλητή δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία αξίας για την προμήθεια καυσίμων, ως αναλυτικά εκτίθενται στις σελίδες 17 έως 27 της από 29.03.2018 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 και Ν. 4174/2013, ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. καταλόγισε αντίστοιχες παραβάσεις για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Δέον να τονισθεί, ότι έχουν καταγραφεί και αποσταλεί στη Δ.Η.Λ.Ε.Δ., πλήθος συναγερμών. Ο φορολογικός έλεγχος επικεντρώθηκε στις ημέρες που προέκυψαν οι διαφορές και διαπίστωσε, ότι οι συναγερμοί κατά τις ημέρες αυτές έστειλαν ενδείξεις μη ορθής λειτουργίας του πρατηρίου της προσφεύγουσας. Περαιτέρω, διαπιστώθηκε, ότι, η προσφεύγουσα σε ορισμένες περιπτώσεις, αντί για τον αριθμό του παραστατικού αγοράς των καυσίμων που υποχρεούται να καταχωρεί με την παραλαβή των καυσίμων, καταχωρούσε τον αριθμό μηδέν (0) ενώ τον αριθμό μηδέν καταχωρούσε και στη στήλη του αριθμού κυκλοφορίας του βυτιοφόρου (σε μία εκ των περιπτώσεων καταχώρησης του Α.Φ.Μ. προμηθευτή, η προσφεύγουσα καταχώρησε τον μη επιτηδευματία ονόματι με Α.Φ.Μ.).

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 54. Διαδικαστικές παραβάσεις

"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) , β) , γ),

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

ε) , στ) , ζ),

η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.

θ)., ι), ια), ιβ), ιγ), ιδ),

ιε) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α.

ιστ), ιζ)

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α), β),

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1 στ) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, για παραβάσεις των περιπτώσεων ια' και ιβ' της παραγράφου 1,

ζ.....,

η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε' και ιστ' της παρ. 1.

θ)

Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα. "

Άρθρο 58Α. Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας

"Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, **αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο**, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος."

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1112/2016**, με ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση διατάξεων του άρθρου «Τροποποιήσεις του άρθρου 58 Α του ν. [4174/2013](#)»

"1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25.7.2016, αντικαθίσταται η [παραγράφος 1 του άρθρου 58 Α](#) του ν. [4174/2013](#) και προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58 Α, ανά φορολογικό έλεγχο, ενώ σε περίπτωση υποτροπής ορίζεται η προσαύξηση των προστίμων αυτών.

Ειδικότερα, με τις ανωτέρω διατάξεις ορίζεται ότι στην περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου, για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, **αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο**, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος....."

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, ορίζουν, ότι: "Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου".

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, προς επίρρωση των ισχυρισμών της, δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο εξ' όσων επικαλείται.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. επέβαλε τα αναλογούντα πρόστιμα στις αντίστοιχες υπό κρίση παραβάσεις, και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./10.04.2019 ενδικοφανούς προσφυγής της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία ‘.....’, Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ’ αριθμ./**2019** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α’ ΑΘΗΝΩΝ, για το φορολογικό έτος 2016,

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 8.142,26 €.

2) της υπ’ αριθμ./**2019** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α’ ΑΘΗΝΩΝ, για το φορολογικό έτος 2017,

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 2.211,45 €.

3) της υπ’ αριθμ./**2019** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α’ ΑΘΗΝΩΝ, για το φορολογικό έτος 2016,

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 €.

4) της υπ’ αριθμ./**2019** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α’ ΑΘΗΝΩΝ, για το φορολογικό έτος 2016,

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 1.500,00 €.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.

