



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 3/3/2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΓΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 471

**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213-1604529

**ΦΑΞ** : 213-1604567

## 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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

**3.** Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης 1.11.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ..... που εδρεύει στον ....., οδός ....., κατά των υπ' αριθμ. : ...../...../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3 Ν.4337/2015 χρήσης 2013 β) ...../...../19 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 Ν.2523/1997 χρήσης 2013, γ) ...../...../19 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 10 Ν.1809/88 χρήσης 2013, δ) ...../...../19 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 10 Ν.1809/88 φορολογικού έτους 2014, ε) ...../...../19 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3 Ν.4337/2015 χρήσης 2013, στ)

...../...../19 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ. ....../...../2019, ....../...../19, ....../...../19, ....../...../19, ....../...../19 και ....../...../19 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις α) από 18.10.2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αθηνών ....., και ....., β) από 20.10.2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αθηνών ..... και ..... και γ) τις από 24.8.2016 εκθέσεις ελέγχου έκδοσης πράξης προσωρινού προσδιορισμού προστίμου των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αθηνών .....και .....

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 1.11.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

A) Με την υπ' αριθμ. ....../...../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3 Ν.4337/2015 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 6.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ.8γ' του ν. 2523/1997, 7§3 περιπτ. ζ' ν. 4337/2015 και του ν. 1809/1988, λόγω παράβασης των διατάξεων του ν. 3784/2009 της Κ.Υ.Α. αριθμ. Φ2 1617 (ΦΕΚ. Β'1980/21-12-2010) και της ΠΟΛ. 1009/4-1-2012 (ΦΕΚ Β' 72/27-01-2012))

Οι παραβάσεις αφορούν σε ανακριβή έκδοση εξήντα τεσσάρων χιλιάδων και εννιακοσίων (64.900 ) φορολογικών στοιχείων για το χρονικό διάστημα από 27.8.2013 μέχρι 31.12.2013, τα οποία εκδόθηκαν από μηχανισμό που δεν πληρούσε τις προδιαγραφές του ολοκληρωμένου συστήματος εισροών – εκροών, που προβλέπονται από την ΠΟΛ. 1009/4-1-2012.

B) Με την υπ' αριθμ. ....../...../19 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 Ν.2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 900,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 σύμφωνα με τις

διατάξεις των άρθρων 4, 5 & 9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων ΠΟΛ.1032/21-02-2013 (ΦΕΚ 548/07-03-2013)

Η παράβαση αφορά σε μη αποστολή, από την προσφεύγουσα, φορολογικών στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ. σύμφωνα με την ΠΟΛ.1032/21-02-2013 περί αποστολής δεδομένων από τα πρατήρια υγρών καυσίμων στα οποία έχουν εγκατασταθεί συστήματα εισροών – εκροών.

Γ) Με την υπ' αριθμ. ....../...../19 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 900,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 & 9 του ν. 2523/1997 και του άρθρου 10 παρ. 3 του ν. 1809/1988, λόγω παράβασης των διατάξεων του ν. 3784/2009 και της ΠΟΛ. 1009/4-1-2012 (ΦΕΚ Β' 72/27-01-2012).

Η παράβαση αφορά σε μη εγκατάσταση συστήματος εισροών – εκροών για την έκδοση φορολογικών στοιχείων για το χρονικό διάστημα από 28.8.2013 μέχρι 31.12.2013.

Δ) Με την υπ' αριθμ. ....../...../19 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 900,00 € για το φορολογικό έτος 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 και του άρθρου 10 παρ. 3 του ν. 1809/1988, λόγω παράβασης των διατάξεων του ν. 3784/2009 της Κ.Υ.Α. αριθμ. Φ2 1617 (ΦΕΚ. Β'1980/21-12-2010) και της ΠΟΛ. 1009/4-1-2012 (ΦΕΚ Β' 72/27-01-2012)).

Η παράβαση αφορά σε μη εγκατάσταση συστήματος εισροών – εκροών για την έκδοση φορολογικών στοιχείων για το χρονικό διάστημα από 1.1.2014 μέχρι 4.4.2014.

Ε) Με την υπ' αριθμ. ....../...../19 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 6.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5§ §1,2 & 9 του ν. 2523/1997, 7§3 περιπτ. ζ' ν. 4337/2015 και του ν. 1809/1988, λόγω παράβασης των διατάξεων του ν. 3784/2009 της Κ.Υ.Α. αριθμ. Φ2 1617 (ΦΕΚ. Β'1980/21-12-2010) και της ΠΟΛ. 1009/4-1-2012 (ΦΕΚ Β' 72/27-01-2012))

Οι παραβάσεις αφορούν σε μη έκδοση εκατόν είκοσι έξι (126 ) φορολογικών στοιχείων (ημερήσια ισοζύγια) από το σύστημα εισροών – εκροών, που προβλέπονται από την ΠΟΛ. 1009/4-1-2012 όπως ισχύει (για παραβάσεις ισοζυγίου ημέρας, δελτίου λιτρομέτρησης) για το χρονικό διάστημα από 28.8.2013 μέχρι 31.12.2013, τα οποία αποτελούν ειδικά φορολογικά στοιχεία

ΣΤ) Με την υπ' αριθμ. ....../...../19 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, επιβλήθηκε σε βάρος της

προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 30.100,00 € για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 54 ν.4174/2013, 5 & 9 του ν. 2523/1997, 7§3 περιπτ. ζ' ν. 4337/2015 και του ν. 1809/1988, λόγω παράβασης των διατάξεων του ν. 3784/2009 της Κ.Υ.Α. αριθμ. Φ2 1617 (ΦΕΚ. Β'1980/21-12-2010) , της ΠΟΛ. 1009/4-1-2012 (ΦΕΚ Β' 72/27-01-2012) και της ΠΟΛ.1032/21-02-2013 (ΦΕΚ 548/07-03-2013)

Οι παραβάσεις αφορούν:

1) α) σε μη αποστολή, από την προσφεύγουσα, φορολογικών στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ. σύμφωνα με την ΠΟΛ.1032/21-02-2013 περί αποστολής δεδομένων από τα πρατήρια υγρών καυσίμων στα οποία έχουν εγκατασταθεί συστήματα εισροών - εκροών, για την οποία επιβάλλεται πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.2 ν.4174/2013

2) β) σε μη έκδοση ενενήντα τεσσάρων (94 ) φορολογικών στοιχείων (ημερήσια ισοζύγια.) από το σύστημα εισροών - εκροών, που προβλέπονται από την ΠΟΛ. 1009/4-1-2012 όπως ισχύει (για παραβάσεις ισοζυγίου ημέρας, δελτίου λιτρομέτρησης) για το χρονικό διάστημα από 1.1.2014 μέχρι 4.4.2014 , τα οποία αποτελούν ειδικά φορολογικά στοιχεία

Οι ως άνω Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, βάσει των: α) από 18.10.2016 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αθηνών ..... και ..... και ..... β) από 20.10.2016 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αθηνών ..... και ..... και γ) των από 24.8.2016 εκθέσεων ελέγχου έκδοσης πράξης προσωρινού προσδιορισμού προστίμου των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αθηνών ..... και .....

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην έδρα της προσφεύγουσας στις 28.6.2016 σύμφωνα με τις από 7-11-2016 εκθέσεις ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα : α) δεν είχε εγκαταστήσει και λειτουργήσει το ολοκληρωμένο σύστημα ελέγχου εισροών- εκροών για το χρονικό διάστημα από 28-08-2013 έως 4-4-2014 όπως είχε την υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3784/09 (ΦΕΚ 137Α/7-8-2009) και της ΠΟΛ.1009/4-1-2012 και β) δεν εξέδωσε τα προβλεπόμενα ειδικά φορολογικά στοιχεία από 28/08/2013 έως 04/04/2014 και συγκεκριμένα δεν εξέδωσε (126) εκατόν είκοσι έξι ημερήσια ισοζύγια για το χρονικό διάστημα από 28/8/2013 έως 31/12/2013 και (94) ενενήντα τέσσερα ημερήσια ισοζύγια για το χρονικό διάστημα από 1/1/2014 έως 4/4/2014 όπως προβλέπονται από την ΠΟΛ.1009/12.

Επειδή δεν κατέστη δυνατόν να προσδιοριστεί το πλήθος των συναλλαγών κατά την ώρα του ελέγχου επιδόθηκε η με αριθμ. ....../16 Πρόσκληση βιβλίων και στοιχείων ώστε να ολοκληρωθεί ο έλεγχος. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση και επιδόθηκε η με αριθμ. ....../16 2η πρόσκληση.

Η ελεγχόμενη ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω 2η πρόσκληση και από τον έλεγχο που διενεργήθηκε μετά την προσκόμιση των ζητηθέντων διαπιστώθηκε ότι: η προσφεύγουσα εξέδωσε στη χρήση 2013 για το χρονικό διάστημα από 27/8/2013 έως και 31/12/2013 εξήντα τέσσερις χιλιάδες εννιακόσια (64.900) φορολογικά στοιχεία χωρίς τη χρήση Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. από το σύστημα εισροών-εκροών όπως είχε την υποχρέωση σύμφωνα με το όσα ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 4 της ΠΟΛ.1009/4-1-2012, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.8α του Ν.2523/1997 και του άρθρου 10 του Ν.1809/88.

Επιπλέον, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε αποστείλει τα σχετικά στοιχεία στην Γ.Γ.Π.Σ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 31 παρ. 7 του ν.3784/2009 σε συνδυασμό με την κοινή Υπουργική απόφαση των Υπουργών Οικονομικών & Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων ΠΟΛ 1032/21-2-2013, κι έτσι της επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 2523/1997.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Επικαλείται τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, με τις οποίες ορίζεται ότι δεν επιβάλλεται πρόστιμο όταν έχει εκδοθεί μη προσήκον φορολογικό στοιχείο εφόσον το εκδοθέν περιλαμβάνει τουλάχιστον τα δεδομένα του προβλεπόμενου, έχει εκδοθεί στον οριζόμενο χρόνο και φέρει θεώρηση στην περίπτωση που απαιτείται ή όταν οι διαπιστούμενες παραλείψεις ή παρατυπίες είναι τυπικές παραβάσεις που δεν επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων και στοιχείων ή δεν καθιστούν εξαιρετικά δυσχερείς τις ελεγκτικές επαληθεύσεις

Εν προκειμένω δε με βάση τις εκδοθείσες από 7-11-2016 εκθέσεις Μερικού Φορολογικού Έλεγχου της Δ.Ο.Υ Καλλιθέας η ελεγχόμενη επιχείρηση είχε ενταχθεί στο σύστημα εισροών-εκροών και εξέδιδε φορολογικά στοιχεία εσόδου που έφεραν συμβολοσειρά σήμανσης, ήτοι φορολογικά στοιχεία εσόδου από τον Φορολογικό μηχανισμό σήμανσης Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. με Αριθμό Μητρώου ....., πλην όμως δεν είχε ολοκληρωθεί η τεχνική διασύνδεση του συστήματος. Επίσης όπως προκύπτει από τον προσωρινό προσδιορισμό προστίμου, η εταιρεία μας την ελεγχόμενη περίοδο, ήτοι από 27/08/2013 έως 31/12/2013 και 01/01/2014 έως 04/04/2014, εξέδωσε

φορολογικά στοιχεία εσόδου από τον Φορολογικό Μηχανισμό (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ) με Αριθμό Μητρώου

.....

.....

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω 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 στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου δεν αναφέρεται αν τα εκδοθέντα ως άνω φορολογικά στοιχεία, που είχαν εκδοθεί και προσκομίστηκαν, 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 εταιρεία μας, αλλά απλώς αναφέρεται ότι δεν εξεδόθησαν για την χρήση 2013 αντίστοιχα 1 και 126 και ειδικά φορολογικά στοιχεία (ημερήσια ισοζύγια) όπως προβλέπονται από την ΠΟΛ 1009/2012 και για την χρήση 2014 δεν εξεδόθησαν αντίστοιχα 1 και 194 και ειδικά φορολογικά στοιχεία (ημερήσια ισοζύγια) όπως προβλέπονται από την ΠΟΛ 1009/2012.

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου τυγχάνουν νομικά πλημμελείς και ακυρωτές καθόσον στην οικεία έκθεση ελέγχου δεν τεκμηριώνεται πλήρως και επαρκώς και με συγκεκριμένα στοιχεία η καταλογισθείσα παράβαση περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων ως εκ τούτου δέον όπως ακυρωθούν καθ' ολοκληρία οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου.

• Ο καταλογισμός των ως άνω προστίμων σε βάρος της προσφεύγουσας είναι μη νόμιμος, καθώς η εκπρόθεσμη ένταξη στο σύστημα εισροών-εκροών δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα της προσφεύγουσας εταιρείας, αλλά λόγω τεχνικών προβλημάτων και καθυστερήσεων της εντολοδόχου αυτής τεχνικής εταιρείας ..... και λόγω του περιορισμένου χρόνου και του φόρτου εργασιών για την διασύνδεση εκείνο το χρονικό διάστημα όλων των επιχειρήσεων πρατηρίων καυσίμων, στην οποία είχε αναθέσει την ολοκλήρωση της εγκατάστασης των συστημάτων στο πρατήριο έως τις 27/08/2013, πλην όμως παρόλο ότι είχε εγκατασταθεί το σύστημα δεν είχε καταστεί εφικτό να ολοκληρωθεί πλήρως η διασύνδεση του.

• Ο καταλογισμός προστίμων με την αιτιολογία ότι δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 § 8 περ. α' του ν. 2523/97 και της ΠΟΛ. 1009/04.01.2012 αντίκειται στις Συνταγματικά καθιερωμένες και προστατευόμενες αρχές της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης στη Διοίκηση και της χρηστής Διοίκησης, διότι ουδέν αδίκημα φοροδιαφυγής τελέστηκε και έχουν καταβληθεί όλοι οι αναλογούντες φόροι εισοδήματος και προστιθέμενης αξίας στο Δημόσιο, αφού σύμφωνα με τις σχετικές εκθέσεις μερικού ελέγχου δεν προέκυψε η μη δήλωση ή και μη καταβολή των προβλεπόμενων αναλογούντων φόρων και ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, τυγχάνουν μη νόμιμες 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**, 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.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.

δ) Η μη δήλωση κάθε φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος θεωρείται γενική παράβαση και επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, κατά περίπτωση.

**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. Ειδικότερα στο άρθρο 10 σχετικά με την ηλεκτρονική υποβολή δεδομένων ορίζεται ότι το σύστημα πρέπει να έχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής μετάδοσης όλων των στοιχείων και δεδομένων που μετρά και καταγράφει, τα οποία κρίνονται απαραίτητα για την διαφάνεια και τον έλεγχο της ομαλής λειτουργίας της αγοράς, όπως ενδεικτικά:

α) Τις κινήσεις πωλήσεων καυσίμου σε πραγματικό χρόνο (online.)

β) Τα δεδομένα του συστήματος εισροών/ογκομέτρησης όπως αυτά καταγράφονται από την κεντρική μονάδα (κονσόλα), σε τακτά χρονικά διαστήματα.

γ) Τα δεδομένα από τους συνολικούς μετρητές (totalizers) των αντλιών ή/και του ελεγκτή όπως αυτά καταγράφονται από την κεντρική μονάδα (κονσόλα) σε τακτά χρονικά διαστήματα.

δ) Τα συμβάντα ανεφοδιασμού του πρατηρίου όπως αυτά εντοπίζονται από το σύστημα.

ε) Τα συμβάντα βλαβών και συναγερμών όπως αυτά εντοπίζονται από την κεντρική μονάδα



(κονσόλα).

στ) Τα συμβάντα αλλαγής τιμών όπως αυτά αποστέλλονται από την κεντρική μονάδα (κονσόλα)

ζ) Τα στοιχεία των ογκομετρικών πινάκων και των υπάρχοντων στοιχείων ταυτότητας των δεξαμενών.

η) Τα στοιχεία του Άρθρου 6, παρ. 7 της παρούσης.

θ) Το δελτίο ισοζυγίου ημέρας.

Περαιτέρω στο άρθρο 9 της ως άνω Κ.Υ.Α. ορίζεται ότι:

1.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.

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**, με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1009/4-1-2012 (ΦΕΚ 72/Β/2012) Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας όπως τροποποιήθηκε με την αριθ. Κ.Υ.Α. ΠΟΛ. 1203/2012 (ΦΕΚ 3130/Β/2012) ορίστηκε το χρονοδιάγραμμα εγκατάστασης του συστήματος εισροών-εκροών με βάση τις διατάξεις της Κ.Υ.Α. Φ2-1617/07-12-2010, καθώς και το είδος, το περιεχόμενο, ο τρόπος και ο χρόνος έκδοσης ειδικών φορολογικών στοιχείων των πρατηρίων υγρών καυσίμων, για την παρακολούθηση των συναλλαγών τους, από τις πωλήσεις καυσίμων.

Συγκεκριμένα στο άρθρο 2 ορίζεται ότι :

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

### 2.1. Δελτίο παραλαβής.

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

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

#### 2.1.1. Ο α/α της δεξαμενής

2.1.2. Το είδος του καυσίμου (κωδικός και περιγραφή)

2.1.3.....

## 2.2. Δελτίο Ισοζυγίου Ημέρας.

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

2.2.1. Η ημερομηνία και η ώρα λήψης της αναφοράς.

2.2.2.....

## 2.3. Δελτίο Λιτρομέτρησης

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

Στο πιο πάνω δελτίο αναγράφονται:

2.3.1. Η ημερομηνία και η ώρα έκδοσης του δελτίου.

23.2.....

## 3. Απόδειξη εσόδου

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

Στην πιο πάνω απόδειξη αναγράφονται:

α) Τα στοιχεία του εκδότη,

β) Ο α/α της δεξαμενής,

γ) Ο α/α της αντλίας,

δ) Το είδος του καυσίμου,

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

στ) Ο όγκος (ποσότητα) του καυσίμου,

ζ) Η τιμή μονάδας (με Φ.Π.Α.),

η) Ο συντελεστής Φ.Π.Α.,

θ) Η συνολική αξία.»

.....

#### 4. Σήμανση με φορολογικό μηχανισμό

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

.....

#### 5. Κυρώσεις

Για τις παραβάσεις των διατάξεων της παρούσας επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α') και του άρθρου 10 του ν. 1809/1988.

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

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

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

##### 1. Έκταση εφαρμογής

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

##### 2. Περιεχόμενο, χρόνος και τρόπος υποβολής

Το περιεχόμενο των αποστελλόμενων 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 άρθρου 4 §1 του ν. 2523/1997 ορίζεται:

«1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από σαράντα χιλιάδες (40.000) δραχμές μέχρι τετρακόσιες χιλιάδες (400.000) δραχμές. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.»

(Με την παρ.3 εδάφιο α΄ άρθρου 21 Ν.2948/2001, ΦΕΚ Α 242/19.10.2001) ορίζεται ότι:

3. α) Τα ποσά προστίμου που προβλέπονται σε δραχμές από τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 καθορίζονται για παραβάσεις που διαπράττονται από 1.1.2002 και μετά σε εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ.

**Επειδή** με τις διατάξεις της περίπτωσης α΄ & θ΄ της παραγράφου 1 και της περίπτωσης α΄ & δ) της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 ορίζεται:

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

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

.....

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

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

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α της παραγράφου 1,»

δ) «πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων «β', γ', δ' και στ'» της παραγράφου 1, [με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων] , σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

**Επειδή**, σύμφωνα με την ανωτέρω οικεία έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα δεν απέστειλε τα προβλεπόμενα από την ΠΟΛ. 1032/21.02.2013 φορολογικά στοιχεία στην ΓΠΣ για τη χρήση 2013 και το φορολογικό έτος 2014, ορθώς καταλογίσθηκαν οι σχετικές παραβάσεις.

**Επειδή**, με τις διατάξεις της υποπερίπτωσης α.γ 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. ....,

α.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ` κατηγορίας εννιακόσια (900) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α` και η` της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε χίλια διακόσια (1.200) ευρώ."

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

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

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

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**, με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 9 του ν. 2523/1997 ορίζεται:

«9. Κάθε φορά που διενεργείται φορολογικός έλεγχος και διαπιστώνονται επαναλαμβανόμενες εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου αυτοτελείς, κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, παραβάσεις, για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων με βάση την κατηγορία βιβλίων, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση α' της παραγράφου 2, το ανώτατο όριο του προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων της προηγούμενης παραγράφου και κατά τη δεύτερη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το τριακονταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε ως άνω κατηγορία παράβασης. Σε περίπτωση διαπίστωσης για τρίτη φορά της διάπραξης των παραβάσεων αυτών δεν ισχύει περιορισμός ως προς το ανώτατο όριο αυτών των προστίμων.»

**Επειδή**, με το αρ. πρωτ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1082182 ΕΞ 2015 έγγραφο του ΥΠ. ΟΙΚ/ΚΩΝ Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ τμήμα Ζ' (ΚΦΑΣ) προς την υπηρεσία μας παρέχονται πληροφορίες, αναφορικά με τις κυρώσεις που επιβάλλονται στα πρατήρια υγρών καυσίμων, κατά παράβαση των διατάξεων της Κ.Υ.Α ΠΟΛ 1009/5.1.2012, για την εγκατάσταση και λειτουργία των συστημάτων εισροών – εκροών τις οποίες η υπηρεσία μας εφαρμόζει, συγκεκριμένα:

*« Περίπτωση α: Έκδοση στοιχείων εσόδου από ΦΤΜ – Φορολογικό μηχανισμό και καταχώριση τους στα τηρούμενα βιβλία, βάσει των δελτίων ημερήσιας αναφοράς «Ζ» και όχι μέσω συστήματος εισροών – εκροών:*

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

*Για τη χρήση 2014: Επιβάλλονται πρόστιμα κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του ν.1809/1988, για την μη εγκατάσταση του συστήματος εισροών – εκροών. Από τις διατάξεις της παραγράφου 1θ' του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), προβλέπεται παράβαση για την μη έκδοση ή την ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων, αντίθετα δεν προβλέπεται παράβαση για*

την ελλειπή έκδοση φορολογικών στοιχείων, όπως η περίπτωση της μη αναγραφής του είδους και της ποσότητας του καυσίμου στο περιεχόμενο των στοιχείων εσόδου.

Περίπτωση β': Μη έκδοση των προβλεπόμενων από τις διατάξεις της Κ.Υ.Α. ΠΟΛ.1009/2012 όπως ισχύει, δελτίων (δελτίο παραλαβής, δελτίο ισοζυγίου ημέρας, δελτίο λιτρομέτρησης), τα οποία αποτελούν ειδικά φορολογικά στοιχεία, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, ενώ έχουν εκδοθεί τα στοιχεία αξίας, σύμφωνα με την περίπτωση α'.

Για τη χρήση 2013: Επιβάλλονται πρόστιμα κατά παράβαση των διατάξεων της περίπτωσης α' της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του ν.2523/1997 (αυτοτελείς παραβάσεις), για την μη έκδοση των ως άνω ειδικών φορολογικών στοιχείων, ανεξαρτήτως τίτλου στοιχείων και όχι διακριτά για κάθε είδος.

Για τη χρήση 2014: Επιβάλλονται πρόστιμα κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 1θ', σε συνδυασμό και με την παράγραφο 2 (περιπτώσεις γ' και δ') και του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., για την μη έκδοση των ως άνω επαγγελματικών στοιχείων.

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

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

Για τη χρήση 2014: Ομοίως.

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

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

Για τη χρήση 2014: Δεν προβλέπεται παράβαση για την ελλειπή έκδοση φορολογικών στοιχείων, όπως η περίπτωση της μη αναγραφής του είδους και της ποσότητας του καυσίμου στο περιεχόμενο των στοιχείων εσόδου (περίπτωση α'). Για την μη έκδοση των ως άνω δελτίων (δελτίο παραλαβής, δελτίο ισοζυγίου ημέρας, δελτίο λιτρομέτρησης), τα οποία αποτελούν ειδικά φορολογικά στοιχεία (περίπτωση β'), κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 1θ', του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., επιβάλλονται τα πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις των παραγράφων 2γ' και 2δ' του ίδιου άρθρου και νομοθετήματος.

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

**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** κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην έδρα της προσφεύγουσας στις 28.6.2016 διαπιστώθηκε ότι δεν είχε εγκαταστήσει και λειτουργήσει το ολοκληρωμένο σύστημα ελέγχου εισροών- εκροών για το χρονικό διάστημα από 28-08-2013 έως 4-4-2014, όπως είχε την υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3784/09 (ΦΕΚ 137Α/7-8-2009) της ΠΟΛ.1009/4-1-2012 και της ΠΟΛ.1161/2013.

**Επειδή** ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι η εκπρόθεσμη ένταξη στο σύστημα εισροών – εκροών δεν οφείλεται σε δική της υπαιτιότητα αλλά σε τεχνικά προβλήματα και καθυστερήσεις της εντολοδόχου τεχνικής εταιρείας ..... και στα σοβαρά πρακτικά προβλήματα εγκατάστασης και της εύρυθμης λειτουργίας των συστημάτων εισροών – εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων εκείνο το χρονικό διάστημα, είναι αβάσιμος διότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν απαλλάσσεται από τις φορολογικές της υποχρεώσεις όπως αυτές προκύπτουν από τις κείμενες διατάξεις.

**Επειδή** η διαπιστωθείσα παράβαση της μη τήρησης του χρονοδιαγράμματος εγκατάστασης του συστήματος εισροών εκροών κρίνεται βάσιμη αποδεκτή και πλήρως αιτιολογημένη από τον υπό κρίση έλεγχο και συνεπώς η παράλειψη αυτή της μη εμπρόθεσμης εγκατάστασης του συστήματος εισροών- εκροών, για το διάστημα από 27-8-2013 έως 31-12-2013 και από 01-01-2014 έως 4-4-2014 που ήταν εκτός συστήματος, επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 και του άρθρου 5 παρ. 1 και 2 του ν.2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 .

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 ορίζεται:



«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ. Β.Σ. ([Π.Δ. 186/1992](#), Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. [4093/2012](#), Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. [4174/2013](#) και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. [2523/1997](#), αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα: α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

γ) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.

**ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. [2523/1997](#), επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.»**

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση για τη μη τήρηση του χρονοδιαγράμματος εγκατάστασης του συστήματος εισροών εκροών επιβλήθηκαν από την φορολογική αρχή στη προσφεύγουσα τα πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 και του άρθρου 5 παρ. 1 και 2 του ν.2523/97, χωρίς όμως να εφαρμοσθούν συνδυαστικά οι ως άνω διατάξεις της παρ. 3 περ. ζ' του άρθρου 7 ν.4337/2015 και να μειωθούν περαιτέρω τα πρόστιμα στο 1/3.

**Επειδή**, αν και η προσφεύγουσα δεν επικαλείται την ως άνω πλημμέλεια της καταλογιστικής πράξης, πρέπει μέσα στο πλαίσιο της τήρησης της αρχής της νομιμότητας, της αρχής της χρηστής Διοίκησης καθώς και ενόψει του σκοπού της υπηρεσίας μας, που είναι η άμεση επίλυση των διαφορών που μπορεί να επιλυθούν στο στάδιο της φορολογικής διοίκησης, να εξετάζονται και αυτεπαγγέλτως τυχόν πλημμέλειες της νόμιμης βάσης της καταλογιστικής πράξης, και ας μην

προβάλλονται από τον προσφεύγοντα. Σε κάθε περίπτωση η Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας. Οι ενέργειες δηλαδή των οργάνων των δημόσιων νομικών προσώπων πρέπει όχι μόνο να μην είναι αντίθετες προς τους ισχύοντες κανόνες αλλά και να είναι σύμφωνες με αυτούς (βλ. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, 1996, παρ. 72 επ.).

Συνεπώς τα επιβληθέντα πρόστιμα για τη μη εγκατάσταση του συστήματος εισροών – εκροών διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013 και φορολογικής περιόδου 2014 θα πρέπει να τροποποιηθούν σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 περ. ζ' του άρθρου 7 ν.4337/2015 και να μειωθούν στο  $1/3$  ήτοι:  $900,00 \times 1/3 = 300,00$  ευρώ.

**Επειδή** η προσφεύγουσα εταιρεία για το χρονικό διάστημα από 28-08-2013 έως 4-4-2014 είχε υποχρέωση έκδοσης μέσω του συστήματος εισροών εκροών, των αναφερόμενων στην ΑΥΟ ΠΟΛ 1009/4.1.2012(ΦΕΚ 72/Β/2012) δελτίων (δελτίο ισοζυγίου ημέρας, δελτίο παραλαβής, δελτίο λιτρομέτρησης), τα οποία αποτελούν ειδικά φορολογικά στοιχεία, ενώ ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της, ότι εξέδιδε, όπως επικαλείται, για όλο το κρίσιμο χρονικό διάστημα παραστατικά πώλησης καυσίμων καταχωρηθέντα στα βιβλία, δεν την απαλλάσσει από την υποχρέωση έκδοσης των Δελτίων Ισοζυγίου Ημέρας και των λοιπών ειδικών φορολογικών στοιχείων, μέσω του συστήματος εισροών – εκροών.

**Επειδή** η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε τα προβλεπόμενα ειδικά φορολογικά στοιχεία από 28/08/2013 έως 04/04/2014 και συγκεκριμένα δεν εξέδωσε (126) εκατόν είκοσι έξι ημερήσια ισοζύγια για το χρονικό διάστημα από 28/8/2013 έως 31/12/2013 και (94) ενενήντα τέσσερα ημερήσια ισοζύγια για το χρονικό διάστημα από 1/1/2014 έως 4/4/2014 όπως προβλέπονται από την ΠΟΛ.1009/12 όπως ισχύει (για παραβάσεις ισοζυγίου ημέρας, δελτίου λιτρομέτρησης).

Ενόψει των ανωτέρω οι καταλογισθείσες παραβάσεις για το χρονικό διάστημα από 28-08-2013 έως 4-4-2014 περί μη έκδοσης, πλέον των δεκαπέντε (15) περιπτώσεων, ειδικών φορολογικών στοιχείων (Δελτίων Ισοζυγίων ημέρας) είναι πλήρως και επαρκώς αιτιολογημένες καθόσον στοιχειοθετείται, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά όπως προκύπτουν από την οικεία έκθεση ελέγχου, η διάπραξη της παράβασης που καταλογίστηκε σε βάρος της και ο ισχυρισμός περί μη νόμιμου καταλογισμού του προστίμου και εσφαλμένου νομικού χαρακτηρισμού της αποδιδόμενης παράβασης είναι αβάσιμος και τυγχάνει απορριπτέος.

**Επειδή** σε βάρος της προσφεύγουσας καταλογίσθηκε η παράβαση της ανακριβούς έκδοσης εξήντα τεσσάρων χιλιάδων εννιακοσίων (64.900) φορολογικών στοιχείων (Α.Λ.Π.) από μηχανισμό που δεν πληρούσε τις προδιαγραφές του ολοκληρωμένου συστήματος εισροών-εκροών για το χρονικό διάστημα από 27/8/2013 έως και 31/12/2013, σύμφωνα με τα όσα

ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 4 της ΠΟΛ.1009/4-1-2012, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.8γ του Ν.2523/1997 και του άρθρου 10 του Ν.1809/88

**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**, από τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου βάσει των οποίων επιβλήθηκε το ως άνω πρόστιμο και ειδικότερα: α) από την από 20.10.2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αθηνών ..... και ..... και β) την από 24.8.2016 έκθεση ελέγχου έκδοσης πράξης προσωρινού προσδιορισμού προστίμου (αριθ. πρωτ. ....../2017) των ελεγκτών της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αθηνών ..... και ....., δεν προκύπτει σε τι συνίσταται η ανακρίβεια των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων . Ειδικότερα δεν αναφέρεται στις ως άνω εκθέσεις της ελεγκτικής αρχής αν το ελεγχόμενο πρατήριο, το διάστημα που ήταν εκτός συστήματος, για τις πωλήσεις καυσίμων που διενεργούσε, εξέδιδε στοιχεία εσόδου, ήτοι ΑΛΣ, από την εν χρήσει ΦΤΜ και όχι από το σύστημα εισροών-εκροών, και εάν αυτά βρέθηκαν καταχωρημένα στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων πριν την έναρξη του ελέγχου, ούτε αν στα εκδοθέντα σχετικά στοιχεία πώλησης καυσίμων (ΑΛΠ) αναγράφεται το είδος και η ποσότητα του καυσίμου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΚΥΑ ΠΟΛ 1009/2012. Συνεπώς η καταλογισθείσα παράβαση της ανακριβούς έκδοσης πλέον των 15 φορολογικών στοιχείων (στοιχείων εσόδου) για το διάστημα από 27-8-2013 έως 31-12-2013, δεν αιτιολογείται επαρκώς από τον υπό κρίση έλεγχο και εξ αυτού του λόγου η με αρ. ...../...../2019 πράξη επιβολής προστίμου τυγχάνει νομικά πλημμελής και ακυρωτέα.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**την μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 1.11.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ..... και συγκεκριμένα:

**Α)** την τροποποίηση των με αρ. ...../...../19 και ...../...../19 πράξεων επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 και φορολογικού έτους 2014

αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καλλιθέας και την μείωση των επιβληθέντων προστίμων για τη μη εγκατάσταση συστήματος εισροών – εκροών ποσού 900,00 ευρώ έκαστο στο 1/3 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 περ. ζ' του άρθρου 7 ν.4337/2015 ήτοι  $900,00 \times 1/3 = 300,00$  ευρώ.

**Β) την ακύρωση της υπ' αριθμ. ....../...../2019 πράξης επιβολής προστίμου (ανακριβής έκδοση εξήντα τεσσάρων χιλιάδων εννιακοσίων (64.900) φορολογικών στοιχείων (Α.Λ.Π.) από μηχανισμό που δεν πληρούσε τις προδιαγραφές του ολοκληρωμένου συστήματος εισροών-εκροών για το χρονικό διάστημα από 27/8/2013 έως και 31/12/2013) σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό**

**Γ) Την απόρριψη αυτής και την επικύρωση των ...../...../19, και ...../...../19, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013 και ...../...../19 φορολογικού έτους 2014 πράξεων επιβολής προστίμου**

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

**A) Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2013**

**1) Υπ' αριθμ. ....../...../2019 πράξη επιβολής προστίμου**

Πρόστιμο άρθρου 5§8 γ' ν. 2523/97 άρθρο 7 παρ.3 περιπτ. ζ' Ν.4337/2015 & άρθ.10 ν. 1809/1988 : ποσό 0

**2) Υπ' αριθμ. ....../...../19 Πράξης Επιβολής Προστίμου**

Πρόστιμο άρθρου 4 Ν.2523/1997:ποσό 900,00 ευρώ (μη αποστολή φορολογικών στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ. σύμφωνα με την ΠΟΛ.1032/21-02-2013)

**3) Υπ' αριθμ. ....../...../19 Πράξης Επιβολής Προστίμου**

Πρόστιμο άρθρου 5 παρ. 1 και 2 του ν. 2523/97 και του αρθ. 10 του ν.1809/1988 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015: ποσό 300,00 ευρώ (900,00 X 1/3 ) (μη εγκατάσταση συστήματος εισροών – εκροών για την έκδοση φορολογικών στοιχείων για το χρονικό διάστημα από 28.8.2013 μέχρι 31.12.2013 )

**4) Υπ' αριθμ. ....../...../19 πράξη επιβολής προστίμου**

Πρόστιμο άρθρου 5§§8α, άρθρο 7 παρ.3 περιπτ. ζ' Ν.4337/2015& άρθ.10 ν. 1809/1988 :  $15 \times 1.200 \times 1/3 = 6.000,00$  ευρώ

Μη έκδοση εκατόν είκοσι έξι (126 ) φορολογικών στοιχείων (ημερήσια ισοζύγια.) από το σύστημα εισροών – εκροών, που προβλέπονται από την ΠΟΛ. 1009/4-1-2012 όπως ισχύει (για παραβάσεις ισοζυγίου ημέρας, δελτίου λιτρομέτρησης) για το χρονικό διάστημα από 28.8.2013 μέχρι 31.12.2013

**B) Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2014**

**1) Υπ' αριθμ. .... / ..... /19 πράξη επιβολής προστίμου**

Πρόστιμο άρθρου 5 παρ. 1 και 2 του ν. 2523/97 και του αρθ. 10 του ν.1809/1988 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου του ν.4337/2015: ποσό **300,00 €** (900,00 X1/3 ) (μη εγκατάσταση συστήματος εισροών - εκροών για την έκδοση φορολογικών στοιχείων για το χρονικό διάστημα από 1.1.2014 μέχρι 4.4.2014)

**2) Υπ' αριθμ. .... / ..... /19 πράξη επιβολής προστίμου**

α) Πρόστιμο άρθρου 54§§1α &2α του ν.4174/2013: ποσό **100,00 €** ( Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ.)

β) Πρόστιμο άρθρου 54§§1θ' &2δ' του ν.4174/2013: ποσό **30.000,00 €** μη έκδοση ενενήντα τεσσάρων (94 ) φορολογικών στοιχείων (ημερήσια ισοζύγια.) από το σύστημα εισροών - εκροών, που προβλέπονται από την ΠΟΛ. 1009/4-1-2012 όπως ισχύει (για παραβάσεις ισοζυγίου ημέρας, δελτίου λιτρομέτρησης) για το χρονικό διάστημα από 1.1.2014 μέχρι 4.4.2014.

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

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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 .