



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 13.05.2020

Αριθμός απόφασης: 856

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 2131604567

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Το άρθρο 6^ο της ΠΝΠ με ΦΕΚ 75Α' /30-03-2020: «Ειδικά οι προθεσμίες της παρ. 4 και του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του [άρθρου 63](#) του ν. [4174/2013](#) που δεν έχουν συμπληρωθεί από τις 20 Μαρτίου 2020 έως και την 31η Μαΐου 2020, εφόσον έως τις 20 Μαρτίου 2020 δεν έχει εκδοθεί η σχετική απόφαση επί ενδικοφανούς προσφυγής ή αιτήματος αναστολής, παρατείνονται κατά εξήντα (60) ημέρες.»

4. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 30.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ**, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικού έτους 2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τη με αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, φορολογικού έτους 2019, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου.
7. Την από 8.01.2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30.12.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος με αντικείμενο εργασιών πρατήριο υγρών καυσίμων, πρόστιμο ύψους 11.100,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2019, επειδή υπέπεσε στην παράβαση της μη διαβίβασης των παραστατικών πωλήσεων που εκδίδονται από Φ.Τ.Μ., με αριθ. μητρώου, στην βάση δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε. σε ημερήσια βάση, για το χρονικό διάστημα από 1.03.2019 έως 19.06.2019, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 12 και 30 του ν.4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, των παρ. 1 και 6 του άρθρου 20 του ν.3842/2010. Η επιβολή του εν λόγω προστίμου προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιγ' και παράγραφος 2 περ. α' του Κ.Φ.Δ., ήτοι 11.100,00 ευρώ (111 ημέρες X 100 €).

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου εδράζεται επί της από 8.11.2019 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), η οποία συντάχθηκε ύστερα από επιτόπιο έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στις 20.06.2019 από υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης κατόπιν έκδοσης της με αριθ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας. Ειδικότερα, κατόπιν ελέγχου του Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών – Εκροών διαπιστώθηκε ότι: α)δεν έχει γίνει εγκατάσταση Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού συνδεδεμένου με τις αντλίες διάθεσης υγραερίου, στο χώρο υπήρχε η Φ.Τ.Μ., με Αριθμό Μητρώου με την οποία εκδίδονταν οι Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών για την πώληση υγραερίου και β)δεν διαβιβάζονταν τα δεδομένα των παραστατικών πωλήσεων που εκδίδονταν από το Φορολογικό Μηχανισμό – Φ.Τ.Μ., με Αριθμό Μητρώου, στη βάση δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε., ενώ από τον έλεγχο των τηρούμενων βιβλίων και των εκδοθέντων ημερησίων δελτίων «Ζ» διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση λειτουργούσε σε καθημερινή βάση για το διάστημα από 1.03.2019 έως την ημέρα του ελέγχου εκδίδοντας φορολογικά στοιχεία από την ΦΤΜ για την πώληση υγραερίου.

Η εν λόγω πράξη εστάλη στον προσφεύγοντα με την αριθ. πρωτ./2019 συστημένη επιστολή (με αριθ. RE.....GR) στις 12.11.2019 κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 και παρελήφθη από τον ίδιο στις 13.11.2019. Ωστόσο, σύμφωνα με τις

ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελέστηκε στις 28.11.2019.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι ο ίδιος δεν είχε πρόθεση να παραβεί τον νόμο ούτε να διαπράξει το αδίκημα της φοροδιαφυγής, για το λόγο αυτό είχε αναθέσει στην εταιρεία «.....» την εγκατάσταση του συστήματος του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού. Η εν λόγω εταιρεία που είχε αναλάβει την εκπόνηση του έργου της εγκατάστασης του μηχανισμού δεν ανταποκρίθηκε στις υποχρεώσεις της διαβεβαιώνοντάς τον ότι θα υπήρχε «μια μικρή ανοχή» ως προς το χρόνο εγκατάστασης των μηχανισμών, ενώ όπως πληροφορήθηκε από συναδέλφους το ίδιο συνέβαινε και σε άλλα πρατήρια. Επιπλέον ισχυρίζεται ότι η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή έχει κατατεθεί εμπρόθεσμα αφού ο ίδιος έλαβε μεν την προσβαλλόμενη πράξη στις 13.11.2019, σύμφωνα όμως με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. η κοινοποίηση της με αριθ. πρωτ./2019 συστημένης επιστολής (RE GR), με την οποία απεστάλη η αριθ./2018 πράξη επιβολής προστίμου, συντελέστηκε την 28.11.2019.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση και σύμφωνα με τα στοιχεία φακέλου, η με αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης εκδόθηκε στις 8.11.2019 και απεστάλη στον προσφεύγοντα με την αριθ. πρωτ./2019 συστημένη επιστολή (RE.....GR/2019), ενώ αποδεδειγμένα αυτός έλαβε γνώση αυτής στις 13.11.2019 όπου παρέλαβε την εν λόγω επιστολή, γεγονός που ο ίδιος άλλωστε επιβεβαιώνει με σχετική αναφορά του στο σώμα της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής. Σημειώνεται ότι λανθασμένα ο προσφεύγων αναφέρει στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ως ημερομηνία αποστολής του συστημένου την 13η Νοεμβρίου 2019, καθώς κατά την ημερομηνία αυτή παρελήφθη από τον ίδιο η συστημένη επιστολή.

Επειδή, ωστόσο η προσβαλλόμενη πράξη εστάλη στον προσφεύγοντα με την αριθ. πρωτ./2019 συστημένη επιστολή (RE.....GR/2019) και σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελέστηκε στις 28.11.2019. Ως εκ τούτου, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εμπρόθεσμα, ήτοι εντός τριάντα ημερών από την

συντέλεση της κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 20 του ν.3842/2010 (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 75 του ν.4472/2017), ορίζεται ότι:

«1. Τα υποκείμενα σε φόρο φυσικά και νομικά πρόσωπα των άρθρων 3 και 45 αντίστοιχα του ν. 4172/2013 (Α' 167) υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά σε βάση δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων - στοιχείων, ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών. 6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η οποία εκδίδεται μετά από πρόταση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, καθορίζονται η έκταση εφαρμογής, οι εξαιρέσεις, οι ειδικότερες υποχρεώσεις των φορολογούμενων της παραγράφου 1, καθώς και κάθε άλλο θέμα σχετικό με τα ανωτέρω. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων καθορίζεται η διαδικασία και οι τεχνικές προδιαγραφές για τη διαβίβαση, την ασφάλεια και την επεξεργασία των δεδομένων της παραγράφου 1, καθώς και κάθε άλλο θέμα σχετικό με τα ανωτέρω.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 31 του ν.3874/2009, ορίστηκε η υποχρέωση εγκατάστασης συστήματος εισροών – εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων και τέθηκαν οι εξουσιοδοτικές διατάξεις για την έκδοση κοινών υπουργικών αποφάσεων. Στα πλαίσια αυτά με την ΚΥΑ Φ2-1617/07.12.2010, όπως τροποποιήθηκε με την ΚΥΑ Φ2-2022/14.11.2012, ορίστηκαν οι διαδικασίες και προδιαγραφές εγκατάστασης και ελέγχου ολοκληρωμένων συστημάτων παρακολούθησης εισροών-εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων. Επιπλέον με την απόφαση αριθ. Δ.Σ.Σ.Α. 1061419 ΕΞ 2018/23.04.2018 (ΦΕΚ 1686/Β'/15.05.2018), η οποία εκδόθηκε στο πλαίσιο υλοποίησης του έργου Ε. 1.2.9 του επιχειρησιακού σχεδίου της Α.Α.Δ.Ε., προτάθηκε η εγκατάσταση συστήματος εισροών-εκροών πέρα από την αλυσίδα διακίνησης πετρελαιοειδών και για τον έλεγχο διακίνησης βιομηχανικού υγραερίου και υγραερίου κίνησης. Εκτός της τήρησης βιβλίου, προτάθηκε να υπάρχει on line διασύνδεση ταμειακών μηχανών με τις αντλίες διάθεσης, ώστε να εκδίδεται αυτομάτως απόδειξη και να αποδίδονται οι φόροι. Ειδικότερα δε, για τις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και των συστημάτων και τις προδιαγραφές αποστελλόμενων αρχείων της Α.Α.Δ.Ε., εκδόθηκαν οι ΠΟΛ. 1220/12, 1221/2012, 1076/2013, 1166/2018 και 1195/2018.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1208/2018 Απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε αναφορικά με την διαβίβαση δεδομένων των παραστατικών πωλήσεων που εκδίδονται από Φ.Η.Μ., που είναι εγκατεστημένες σε πρατήρια καυσίμων, σε εγκαταστάσεις πωλητών πετρελαίου θέρμανσης και σε προμηθευτές υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου σε πρατήρια, σε βάση δεδομένων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), ορίζεται ότι:

«άρθρο 1 έκταση εφαρμογής – περιεχόμενο υποχρέωσης

Οι οντότητες με αντικείμενο δραστηριότητας την εμπορία καυσίμων μέσω πρατηρίων, την πώληση πετρελαίου θέρμανσης, καθώς και την προμήθεια υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου σε πρατήρια, υποχρεούνται να διαβιβάζουν, ηλεκτρονικά, τα ακόλουθα δεδομένα των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων με τη χρήση Φ.Η.Μ., η έκδοση των οποίων ορίζεται με τις διατάξεις των

άρθρων 8 και 12 του ν. 4308/2014: α) Για τα εκδιδόμενα λογιστικά στοιχεία χονδρικής πώλησης (τιμολόγια): α) Α.Φ.Μ. εκδότη, β) Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου, γ) Είδος παραστατικού, δ) Ημερομηνία έκδοσης παραστατικού, ε) Είδος καυσίμου, στ) Ποσότητα καυσίμου, ζ) Αξία συναλλαγής προ Φ.Π.Α., η) Αξία Φ.Π.Α. που επιβαρύνει τη συναλλαγή, β) Για τα εκδιδόμενα λογιστικά στοιχεία λιανικής πώλησης για λιανική πώληση αγαθών: α) Α.Φ.Μ. εκδότη, β) Είδος παραστατικού, γ) Ημερομηνία έκδοσης παραστατικού, δ) Είδος καυσίμου, ε) Ποσότητα καυσίμου, στ) Μικτή αξία πώλησης.

Άρθρο 2 χρόνος διαβίβασης

Τα δεδομένα των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων, που αναφέρονται στο προηγούμενο άρθρο, διαβιβάζονται από τις υπόχρεες οντότητες αποκλειστικά ηλεκτρονικά, σε βάση δεδομένων της Α.Α.Δ.Ε. ανά Φ.Η.Μ. και για κάθε ένα παραστατικό που εκδίδεται, το αργότερο με το πέρας των διενεργούμενων συναλλαγών, σε ημερήσια βάση. Οι τεχνικές προδιαγραφές πρωτοκόλλου επικοινωνίας και κρυπτογράφησης για τη διαβίβαση δεδομένων σε βάση δεδομένων της Α.Α.Δ.Ε. καθορίζονται στην απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ 1166/2018 (Β' 3603).».

Επειδή, ακολούθως με την αριθ. ΠΟΛ. 1218/2018 (Φ.Ε.Κ. Β' 5562/11.12.2018) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., δόθηκαν οδηγίες σχετικά με τη διασύνδεση των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) των πρατηρίων καυσίμων με τις αντλίες διάθεσης υγραερίου κίνησης ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου για την έκδοση των παραστατικών πωλήσεων. Καθορισμός τεχνικών προδιαγραφών. Ειδικότερα με τις διατάξεις του άρθρου 2 της ως άνω ΠΟΛ, σχετικά με τα εκδιδόμενα παραστατικά πώλησης, ορίζεται ότι: «Οι οντότητες - εκμεταλλευτές πρατηρίων καυσίμων που διαθέτουν λιανικώς ή χονδρικώς υγραέριο κίνησης ή πεπιεσμένο φυσικό αέριο προς πώληση μέσω αντλίας, εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης, τα τιμολόγια και τα παραστατικά διακίνησης υποχρεωτικά με τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού (Φ.Η.Μ.), συνδεδεμένου με την αντλία διάθεσης υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου, άμεσα, όπου απαιτείται, με την ολοκλήρωση κάθε παράδοσης αυτών από την αντλία διάθεσης. Οι οντότητες-προμηθευτές υγραερίου κίνησης ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου σε πρατήρια, εκδίδουν τα παραστατικά (διακίνησης ή τιμολόγια πώλησης) με τη χρήση Φ.Η.Μ. 3. Οι οντότητες - εκμεταλλευτές πρατηρίων καυσίμων, που χρησιμοποιούν ήδη φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό (Φ.Η.Μ.), για την έκδοση των παραστατικών πωλήσεων (όπως μικτά πρατήρια), δύνανται να εκδίδουν και τα στοιχεία λιανικής πώλησης υγραερίου κίνησης ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου με τη χρήση του ίδιου φορολογικού μηχανισμού, εφόσον αυτός διασυνδεθεί με την αντλία διάθεσης υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου.». Ενώ με τις διατάξεις του άρθρου 4 αυτής σχετικά με την έναρξη ισχύος, ορίζεται ότι: «Η παρούσα απόφαση ισχύει από 1 Μαρτίου 2019.».

Επειδή, περαιτέρω, με την εγκύκλιο Ε.2154/7.08.2019, παρασχέθηκαν διευκρινίσεις αναφορικά με την επιβολή προστίμου για τη μη διαβίβαση δεδομένων παραστατικών πωλήσεων από οντότητες-εκμεταλλευτές πρατηρίων καυσίμων, από πωλητές πετρελαίου θέρμανσης και από προμηθευτές υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου σε πρατήρια, για πωλήσεις καυσίμων. Ειδικότερα, με την ως άνω εγκύκλιο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Α.Α.Δ.Ε. ορίζονται τα εξής:

«1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 20 του ν.3842/2010, όπως ισχύει, τα υποκείμενα σε φόρο φυσικά και νομικά πρόσωπα των άρθρων 3 και 45 αντίστοιχα του ν.4172/2013

(Α` 167) υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά σε βάση δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων - στοιχείων, ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περίπτωσης ιγ` της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του ν.4174/2013, η μη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις της παρ. 1 του άρθρου 20 του ν.3842/2010 συνιστά παράβαση, για την οποία επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται στην περίπτωση α` της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, ήτοι ποσό 100 ευρώ.

3. Επιπλέον, με το άρθρο 2 της Απόφασης ΠΟΛ.1208/2018 της Υφυπουργού Οικονομικών ορίζεται ότι τα δεδομένα των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων, που αναφέρονται στο άρθρο 1 της ίδιας απόφασης, διαβιβάζονται από τις υπόχρεες οντότητες αποκλειστικά ηλεκτρονικά, στη βάση δεδομένων της Α.Α.Δ.Ε, ανά Φ.Η.Μ. και για κάθε ένα παραστατικό που εκδίδεται, το αργότερο με το πέρας των διενεργούμενων συναλλαγών, σε ημερήσια βάση.

4. Ενόψει των ανωτέρω, δεδομένου ότι με την παραπάνω Απόφαση η υποχρέωση ηλεκτρονικής διαβίβασης στην Α.Α.Δ.Ε. των δεδομένων των παραστατικών πωλήσεων καυσίμων, που εκδίδονται από Φ.Η.Μ. που είναι εγκαταστημένοι σε πρατήρια καυσίμων, σε εγκαταστάσεις πωλητών πετρελαίου θέρμανσης και σε προμηθευτές υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου ορίζεται σε ημερήσια βάση, η μη διαβίβαση αυτών από την υπόχρεη οντότητα συνιστά παράβαση της περ. ιγ` της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν.4174/2013, για την οποία επιβάλλεται πρόστιμο 100 ευρώ ανά Φ.Η.Μ. για κάθε ημέρα, για την οποία δεν διαβιβάστηκαν τα δεδομένα των παραστατικών που εκδόθηκαν την ημέρα εκείνη και ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 1 και 2 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Για καθεμιά από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α)...., β)....., .. ιγ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 1 του άρθρου 20 του ν.3842/2010 (Α` 58) ..... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολή ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α` της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παραγράφου 1, ...».

Επειδή, σύμφωνα με την από 8.11.2019 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, κατόπιν επιτόπιου ελέγχου προέκυψαν τα εξής: α) δεν είχε γίνει εγκατάσταση Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού συνδεδεμένου με τις αντλίες διάθεσης υγραερίου, στο χώρο υπήρχε η Φ.Τ.Μ., με Αριθμό Μητρώου με την οποία εκδίδονταν οι Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών για την πώληση υγραερίου και β) δεν διαβιβάζονταν τα δεδομένα των παραστατικών πωλήσεων που εκδίδονταν από το Φορολογικό Μηχανισμό – Φ.Τ.Μ., με Αριθμό Μητρώου, στη βάση δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε., ενώ από τον έλεγχο των τηρούμενων βιβλίων και των εκδοθέντων ημερησίων δελτίων «Ζ» διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση λειτουργούσε σε καθημερινή βάση για το διάστημα από 1.03.2019 έως την ημέρα του ελέγχου (20.06.2019) εκδίδοντας φορολογικά στοιχεία από την ΦΤΜ για την πώληση υγραερίου. Συνεπώς για το χρονικό

διάστημα από 1.03.2019-19.06.2019, ήτοι συνολικά εκατόν έντεκα (111) ημέρες, έχει πωλήσει υγραέριο χωρίς να διαβιβάζει σε ημερήσια βάση τα δεδομένα των παραστατικών πωλήσεων που εκδίδονται από τον Φορολογικό Μηχανισμό – ΦΤΜ με Αριθ. Μητρώου στην βάση δεδομένων της Α.Α.Δ.Ε., ως όφειλε με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 20 του ν.3842/2010 και των διευκρινιστικών ΠΟΛ.1208/2018 και ΠΟΛ.1218/2018.

Επειδή, παρόλο που η εγκατάσταση, σύνδεση της αντλίας υγραερίου κίνησης με το φορολογικό μηχανισμό εισροών-εκροών, ανατέθηκε σε εξειδικευμένη εταιρεία με την επωνυμία «.....», ο προσφεύγων όφειλε να τηρήσει τα προβλεπόμενα από τις ανωτέρω διατάξεις και εγκυκλίου, καθώς υπόχρεος για την ηλεκτρονική διαβίβαση των δεδομένων των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων με τη χρήση ΦΗΜ στην Α.Α.Δ.Ε. είναι το ίδιο το πρατήριο υγρών καυσίμων, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων. Κατά συνέπεια ορθώς επεβλήθησαν σε βάρος του οι κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α του Κ.Φ.Δ. και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **30.12.2019** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του **του**, με ΑΦΜ, κατοίκου και την επικύρωση της με α/α/2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

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

Φορολογικό έτος 2019

Απόφαση Επιβολής Προστίμου αρ. 54 ν.4174/2013 (α/α/2019): 11.100,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.