



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/02/2021

Αριθμός απόφασης: 704

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
 - δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020).
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. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 29/09/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, με έδρα στο, στην πάροδο, κατά της υπ' αρ. /2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 08/07/2020 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4308/2014 και

N.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/09/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, καθόσον σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, την **31^η/07/2020** νομίμως συντελέστηκε η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξεως με την με αριθμό αντικείμενου RE.....GR συστημένη επιστολή, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. υπ' αρ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 N.4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 9.800,00 ευρώ διότι έπειτα από τον μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο που διενήργησαν στις 20/06/2019 ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, μετά την έκδοση της με αρ./2019 εντολής ελέγχου, στο κατάστημα του προσφεύγοντα με αντικείμενο δραστηριότητας «Λιανικό εμπόριο (πρατήριο) υγραερίων για εφοδιασμό αυτοκινήτων», διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση: Μη διαβίβαση δεδομένων των παραστατικών πωλήσεων που εκδίδονται από την Φ.Τ.Μ με αρ. μητρώου στην βάση δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ της Α.Α.Δ.Ε, σε ημερήσια βάση, για το χρονικό διάστημα από 01/03/2019 έως 20/06/2019, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 12 και 30 του Ν.4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, των παραγράφων 1 και 6 του άρθρου 20 του Ν.3842/2010 (Α' 58), όπως ισχύουν, της περίπτωσης ιγ' της παραγράφου 1 άρθρου 54 του Ν.4174/2013 και της απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε με αριθμό ΠΟΛ 1218/03-12-2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως, ισχυριζόμενος ότι:

- Την 01/03/2019 άρχισε έρευνα αγοράς για αναζήτηση κατάλληλης εταιρίας υποστήριξης του συστήματος εισροών – εκροών και ότι η καθυστέρηση στην τοποθέτηση του συστήματος παρακολούθησης και ηλεκτρονικής μετάδοσης των δεδομένων εισροών εκροών δεν οφείλεται σε δική του υπαιτιότητα αλλά στην αυξημένη ζήτηση, κατά το πρώτο χρονικό διάστημα εφαρμογής της σχετικής διάταξης, για ειδικούς συντηρητές – κατασκευαστές για αναβάθμιση του συστήματος εισροών – εκροών.
- Είναι συνεπής επιχειρηματίας καθώς από τους γενόμενους κατά καιρούς ελέγχους από τη Φορολογική Διοίκηση, από το Τελωνείο και από τους ασφαλιστικούς φορείς δεν διαπιστώθηκε κάποια παράβαση.
- Η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου είναι νομικά πλημμελής διότι εκδόθηκε από δήθεν αναρμόδιο όργανο.
- Για λόγους χρηστής διοίκησης ο έλεγχος δεν θα έπρεπε να καταλογίσει παράβαση

αλλά να περιοριστεί σε συστάσεις – υποδείξεις για συμμόρφωση προς την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων του διότι η παράβαση που διαπιστώθηκε αφορά παράλειψη στη μη ορθή εκπλήρωση φορολογικής υποχρέωσης χωρίς καμία επιρροή στα οικονομικά μεγέθη των λογιστικών αρχείων.

- Η προσβαλλόμενη πράξη είναι νομικά πλημμελής διότι για την ίδια παράβαση επιβλήθηκε δύο φορές διοικητικό πρόστιμο και ως τούτου το Δημόσιο πλουτίζει αδικαιολόγητα εις βάρος του.

Επειδή, με το άρθρο 20 του Ν. 3842/2010 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 69 Ν.4446/2016 και 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 παραγράφου 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 με αριθμ. Δ.Σ.Σ.Α. 1061419 ΕΞ 2018/23-04-2018 (Φ.Ε.Κ.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 την ΑΑΔΕ, εκδόθηκαν οι ΠΟΛ 1220/2012, 1221/2012, 1076/2013, 1166/2018 και 1195/2018.

Επειδή, με την ΠΟΛ 1208/2018 «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.)» διευκρινίσθηκε ότι:

«Άρθρο 1

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

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, με την ΠΟΛ 1218/2018 «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» διευκρινίσθηκε ότι:

Άρθρο 2

«2. 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.

Άρθρο 3

1. Έκδοση παραστατικών μέσω ΦΗΜ

Στην παράγραφο 2.7 του άρθρου 2 του κεφαλαίου 2 της ΠΟΛ 1220/2012 (Β'3517), προστίθεται παράγραφος 2.7.3 ως ακολούθως: «2.7.3 Όλα τα παραστατικά πώλησης ή διακίνησης που αφορούν σε υγραέριο ή πετρελαιό φυσικό αέριο, εκδίδονται με χρήση ΦΗΜ.».

2. Διασύνδεση αντλίας πώλησης υγραερίου ή πετρελαιό φυσικού αερίου με ΕΑΦΔΣΣ. Στην περίπτωση που χρησιμοποιείται ΕΑΦΔΣΣ για την εκτύπωση παραστατικών πώλησης ή διακίνησης υγραερίου ή πετρελαιό φυσικού αερίου, η εφαρμογή που εκδίδει τα παραστατικά απαιτείται να προσαρμοστεί, ώστε να εκδίδεται αυτόματα το παραστατικό με το πέρας της διάθεσης του καυσίμου.

.....
Άρθρο 4

Η παρούσα απόφαση ισχύει από 1 Μαρτίου 2019».

Επειδή, με την Ε 2154/07.08.2019 «Παροχή διευκρινίσεων 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 πετρελαιό φυσικού αερίου σε πρατήρια, για πωλήσεις καυσίμων» διευκρινίσθηκε ότι:

«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 πετρελαιό 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, με το άρθρο 54 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

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

.....
...

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 υποβολής 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, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, η φορολογική διοίκηση έχει - κατ' αρχήν- δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση, (Στε 1253/92, 3278/92, 2266/95 & 3333/95).

Επειδή, το πρόστιμο είναι κύρωση διοικητική και για την επιβολή του δεν απαιτείται η ύπαρξη δόλου (προθέσεως), αλλά αρκεί η διαπίστωση της παράβασης.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε αρμοδίως από τη Δ.Ο.Υ Ναυπλίου και υπογράφεται νομίμως από τον Προϊστάμενο αυτής ως ορίζει η με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 115805 ΕΞ 2017/ 31-07-2017 (ΦΕΚ Β' 2743/04-08-2017) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης

Αρχής Δημοσίων Εσόδων, περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων του και εξουσιοδότηση υπογραφής, όπως ισχύει.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση και σύμφωνα με την από 08/07/2020 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ), συνεργείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ Ναυπλίου μετέβη στις 20/06/2019 στο κατάστημα του προσφεύγοντος με αντικείμενο εργασιών «Λιανικό εμπόριο (πρατήριο) υγραερίων για εφοδιασμό αυτοκινήτων» και διαπιστώθηκαν οι παρακάτω παραβάσεις:

α) Μη διαβίβαση δεδομένων των παραστατικών πωλήσεων που εκδίδονται από την Φ.Τ.Μ. με αρ. μητρώου στη βάση δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε., σε ημερήσια βάση, για το χρονικό διάστημα από 01/03/2019 έως 20/06/2019, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων **12** και **30** του **Ν.4308/2014** περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, των παραγράφων 1 και 6 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 (Α' 58), όπως ισχύουν, της περίπτωσης ιγ' της παραγράφου 1 άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 και της απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με αριθμό ΠΟΛ 1218/03-12-2018.

β) Μη εγκατάσταση Φ.Η.Μ. συνδεδεμένου με τις αντλίες διάθεσης υγραερίου ή ΑΔΗΜΕ κατά παράβαση των διατάξεων των παραγράφων 7 έως 11 του άρθρου 31 του ν. 3784/2009 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 30 του 4608/2019.

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου επιβλήθηκε πρόστιμο που αφορά την (α) ως άνω παράβαση, ενώ για τη διαπίστωση της (β) ως άνω παράβασης και την επιβολή των σχετικών κυρώσεων η αρμοδιότητα ανήκει στο Τελωνείο Ναυπλίου όπου και διαβιβάστηκε η οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου.

Συνεπώς καταλογίστηκε ένα πρόστιμο για μία παράβαση και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι επιβλήθηκαν δύο ποινές για την ίδια παράβαση απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται 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, όσον αφορά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος για ανυπαίτια έλλειψη εγκατεστημένου συστήματος εισροών – εκροών στο σύστημα LPG, και ότι η καθυστέρηση οφείλεται στην αυξημένη ζήτηση ειδικών συντηρητών – κατασκευαστών κατά το πρώτο χρονικό διάστημα της έναρξης εφαρμογής των σχετικών διατάξεων, η ευθύνη του προσφεύγοντος για την εγκατάσταση του συστήματος είναι αντικειμενική σε ότι αφορά τις φορολογικές του υποχρεώσεις, οι συνέπειες δε, για την επιλογή των συνεργατών του βαρύνουν του ίδιο. Μάλιστα, ο προσφεύγων αναφέρει ότι στις 01/03/2019 ξεκίνησε την έρευνα αγοράς για την αναζήτηση κατάλληλης εταιρίας υποστήριξης του συστήματος εισροών – εκροών η οποία ολοκληρώθηκε στις 18/07/2019 με την υπογραφή της από 18/07/2019 σύμβασης με την εταιρία «.....» ενώ την 01/03/2019 θα έπρεπε

ήδη να διαβιβάζει τα δεδομένα των πωλήσεων του στην ΑΑΔΕ καθώς η έναρξη της υποχρέωσης ηλεκτρονικής διαβίβασης στην ΑΑΔΕ, των παραστατικών πώλησης καυσίμων που εκδίδονται από ΦΗΜ οντοτήτων εμπορίας καυσίμων, προβλέφθηκε με την ΠΟΛ 1208/2018, με ημερομηνία ισχύος από 01/01/2019, η οποία με την ΠΟΛ 1218/2018 παρατάθηκε και ορίστηκε στις 01/03/2019.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 08/07/2020 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4308/2014 και Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ/29-09-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ και την επικύρωση:

της υπ' αρ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 9.800,00 ευρώ.

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**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.