



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/02/2022

Αριθμός απόφασης: 617

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604536
ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε ισχύει.
 - β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
 - 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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 29-10-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, που εδρεύει στην, επί των οδών αρ. και, κατά των α) με αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 εδάφ. ιγ του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019 και β) με αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^α παρ.1 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 και 58^α του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ,

των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 27-09-2021 οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29-10-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με 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:

Με τη με αριθ./2021 Πράξη Επιβολή Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία πρόστιμο της περ. ιγ' της παρ.1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., συνολικού ποσού 11.300,00€ (100,00€ x 113 ημέρες), λόγω μη διαβίβασης των ηλεκτρονικών δεδομένων των παραστατικών πωλήσεων καυσίμων που εκδίδονται σε ημερήσια βάση, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 20 του ν.3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58).

Με τη με αριθ./2021 Πράξη Επιβολή Προστίμου του άρθρου 58^α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία πρόστιμο της περ. ιγ' της παρ.1 του άρθρου 54 και παρ. 1 του άρθρου 58^α του Κ.Φ.Δ., συνολικού ποσού 250,00€, λόγω της μη έκδοσης σε τουλάχιστον μία (1) περίπτωση φορολογικό στοιχείο για πώληση καυσίμων (υγραερίου) πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθ./2021 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, η οποία εκδόθηκε με αφορμή το με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και ΕΦΚ Ελεγκτική Υπηρεσία Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ) Αττικής Α Υποδιεύθυνση, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρίας για το διαχειριστικό έτος 2019 προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του άρθρου 20 του ν 3842/2010.

Από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, που διενεργήθηκε στην έδρα της προσφεύγουσας εταιρίας, διαπιστώθηκαν για την προσφεύγουσα τα εξής:

1) Μη διασύνδεση των αντλιών διάθεσης υγραερίου με τον Φ.Η.Μ. έκδοσης παραστατικών για 113 ημέρες, όπως υποχρεούται να εφαρμόζεται από 01-03-2019 στα πρατήρια διακίνησης υγραερίου, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1218/03-12-2018 (ΦΕΚ Β' 5562/11.12.2018). Σύμφωνα με την εισήγηση του τεχνικά αρμόδιου Ε' τμήματος της Διεύθυνσης Διαχείρισης Υποδομών της Α.Α.Δ.Ε. με το αριθ. ΔΙΔΥΠΟΔ Ε1063234 ΕΞ 2020/05-06-2020 έγγραφό του, η μη τήρηση των τεχνικών

προδιαγραφών της διαβίβασης δεδομένων των Φ.Η.Μ., όπως οι τεχνικές προδιαγραφές ορίζονται στις ΠΟΛ.1208/2018, ΠΟΛ. 1166/2018 και ΠΟΛ. 1218/2018 συνιστά και μη διαβίβαση αυτών, κατά παράβαση του άρθρου 20 του Ν. 3842/2010, όπως ορίζεται στην περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 και τιμωρείται με πρόστιμο που ορίζεται στην περίπτωση α' της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και νόμου και

2) Μη αυτόματη έκδοση των παραστατικών με το πέρας της διάθεσης του υγραερίου η οποία απέληξε σε μία κατ' επιλογή έκδοση φορολογικών στοιχείων με αποτέλεσμα κάποιες Πωλήσεις να διαφύγουν της έκδοσης του νόμιμου παραστατικού. Αυτό στοιχειοθετείται από τον πλεονασμό των Παραλαβών, έναντι των Πωλήσεων υγραερίου κατά 7.153 λίτρα με τιμή πώλησης 0,726 ευρώ/λίτρο, ήτοι σε ποσοστό 4,5%, δηλαδή υπέρτερο της μέγιστης ανεκτής διαφοράς όπως αυτή καθορίζεται στο άρθρο 5, παρ. 1 της ΔΕΦΚΦ Α 1096142 ΕΞ 2016(ΦΕΚ Β'2113). Ως εκ τούτων συνάγεται ότι πραγματοποιήθηκαν πωλήσεις υγραερίου χωρίς την έκδοση του νόμιμου φορολογικού στοιχείου, με αποτέλεσμα τη διαφυγή καταβολής των αναλογούντων φορολογικών υποχρεώσεων. Αναλυτικότερα, οι πωλήσεις υπολείπονται των παραλαβών σε ποσοστό μεγαλύτερο της μέγιστης ανεκτής διαφοράς (3%) πιο συγκεκριμένα κατά 7.153 λίτρα δηλαδή ποσοστό (4,5%). Συνεπώς για τη διαφορά των 2.384,33 λίτρων δεν εκδόθηκαν νόμιμα φορολογικά παραστατικά για την πώλησή τους.

Εν συνεχεία ο έλεγχος προέβη στην έκδοση του με αριθ./2021 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), στο οποίο η προσφεύγουσα εταιρία ανταποκρίθηκε με το με αριθ. πρωτ./2021 Υπόμνημα της, καθώς και των υπ' αριθ./2021 και/2021 Προσωρινών Προσδιορισμών Προστίμων.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ προέβη στην έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων, για το φορολογικό έτος 2019, καθώς και την από 27-09-2021 οικείας έκθεσης ελέγχου.

Η προσφεύγουσα εταιρία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η προσφεύγουσα εταιρία είχε ήδη εγκαταστήσει από την 03.05.2018 σύστημα αυτόματης έκδοσης παραστατικών με το πέρας του εφοδιασμού, όπως προκύπτει από το υπ' αριθμό/2018 Τιμολόγιο Παροχής – Δελτίο Αποστολής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», και
- Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 6 του άρθρου 20 «Διασφάλιση και έλεγχος συναλλαγών» του ν.3842/2010, ως ίσχυαν για το κρινόμενο φορολογικό έτος, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 31 του ν.3784/2009 (ΦΕΚ Α' 137), 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/ 7-12-2010, 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 με αριθ. Δ.Σ.Σ.Α. 1061419 ΕΞ 2018/23-04-2018 (Φ.Ε.Κ.1686/Β/ 15-5-2018) απόφαση, 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 online 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 Α.Α.Δ.Ε., εκδόθηκαν οι ΠΟΛ 1220/2012, 1221/2012, 1076/2013, 1166/2018 και 1195/2018.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1208/ 9-11-2018 (ΦΕΚ Β' 5259) με θέμα: «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.).» αναφέρεται 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).

Άρθρο 3 Ισχύς της απόφασης

1. Η παρούσα ισχύει από την 1 Ιανουαρίου 2019.».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1218/ 3-12-2018 (ΦΕΚ Β' 5562) με θέμα: «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» αναφέρεται ότι:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α

Άρθρο 1 Πεδίο εφαρμογής

Η υποχρέωση της παρούσας απόφασης αφορά τις οντότητες εκμεταλλευτές πρατηρίων καυσίμων που διαθέτουν υγραέριο κίνησης ή πεπιεσμένο φυσικό αέριο προς πώληση μέσω αντλίας, είτε πρόκειται για αμιγώς πρατήρια υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου είτε για μικτά πρατήρια καυσίμων.

Άρθρο 2 Εκδιδόμενα παραστατικά πώλησης

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.

1. Στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης αναγράφονται υποχρεωτικά:

- α) Τα στοιχεία του εκδότη (Α.Φ.Μ., πλήρες όνομα και πλήρης διεύθυνση),
- β) Ο α/α της αντλίας,
- γ) Το είδος του καυσίμου,
- δ) Η ημερομηνία (ΗΗΜΜΕΕ) και η ώρα έκδοσής του (ΩΩΛΛ),
- ε) Η ποσότητα του υγραερίου κίνησης ή του πεπιεσμένου φυσικού αερίου,
- στ) Η τιμή μονάδας (με Φ.Π.Α.),
- ζ) Ο συντελεστής Φ.Π.Α.,
- η) Η συνολική αξία.

2. Στην περίπτωση των πωλήσεων υγραερίου κίνησης ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου σε άλλες οντότητες εκδίδεται αυτόματα παραστατικό διακίνησης ή τιμολόγιο πώλησης, όπου αναγράφεται πλέον του υποχρεωτικού περιεχομένου αυτού και ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος του πελάτη.

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.

4. Για τις επαναλαμβανόμενες παραδόσεις υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου σε άλλες οντότητες, εφόσον εκδίδεται συγκεντρωτικό τιμολόγιο πώλησης, αυτό εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από το μήνα εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η πρώτη παράδοση υγραερίου κίνησης ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου, το οποίο παραδίδεται στην αντισυμβαλλόμενη οντότητα και διαφυλάσσεται από αυτήν.

5. Για τις πωλήσεις «επί πιστώσει» υγραερίου κίνησης ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου, που διενεργούνται από τους τηρούντες διπλογραφικά βιβλία πρατηριούχους, εκδίδονται τα σχετικά παραστατικά πώλησης με τη χρήση Φ.Η.Μ. και την ένδειξη «επί πιστώσει».

Για αυτή την περίπτωση, δεν ισχύει η απαλλαγή της περίπτωσης 4γ' του άρθρου 1 της Α.Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1002/2014 (Β'3/5.1.2015).

6. Σε περίπτωση έκπτωσης εκ των υστέρων σε οντότητες - πελάτες, κατόπιν σχετικής συμφωνίας, εκδίδεται από τον πωλητή πιστωτικό τιμολόγιο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 8 του ν. 4308/2014, στο οποίο αναγράφονται οι αύξοντες αριθμοί των σχετικών εκδοθέντων στοιχείων λιανικής πώλησης ή του τιμολογίου κατά περίπτωση.

Άρθρο 3 Τεχνικές προδιαγραφές έκδοσης παραστατικών πώλησης υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ και ΑΔΗΜΕ

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 πεπιεσμένο φυσικό αέριο, εκδίδονται με χρήση ΦΗΜ.».

2. Διασύνδεση αντλίας πώλησης υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου με ΕΑΦΔΣΣ.

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

3. Αρχεία e.txt που παράγει η ΕΑΦΔΣΣ.

α. Οι απαραίτητες ρυθμίσεις καθορίζονται από τις διατάξεις της Απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ, ΠΟΛ 1195/2018 (Β' 4861), «Προδιαγραφές αναβάθμισης - ρύθμισης των λογισμικών υποστήριξης Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. και των αντιστοίχων λογισμικών έκδοσης παραστατικών, που λειτουργούν σε πρατήρια καυσίμων, σε εγκαταστάσεις πωλητών πετρελαίου θέρμανσης και σε προμηθευτές υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου για πρατήρια, με πληροφορίες για το είδος και την ποσότητα του καυσίμου». β. Για τα αναφερόμενα παραστατικά του άρθρου 2 του κεφαλαίου Α της παρούσας, οι κωδικοί είναι:

Παραστατικό	Κωδικός
Στοιχεία λιανικής πώλησης της παρ. 1 του άρθ. 2	173
Παραστατικό διακίνησης της παρ. 2 του άρθ. 2	158
Τιμολόγιο πώλησης της παρ. 2 του αρθ. 2	222
Δελτία διακίνησης (δελτία αποστολής) της παρ. 4 του άρθ. 2	158
Συγκεντρωτικά τιμολόγια της παρ. 4 του άρθ. 2	165
Πιστωτικά τιμολόγια της παρ. 6 του άρθ. 2	169

4. Διασύνδεση ΑΔΗΜΕ με την αντλία πώλησης υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου.

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

5. Αρχεία e.txt που παράγει η ΑΔΗΜΕ.

α. Το 3ο πεδίο του πίνακα Α της παραγράφου 5.2.7. του άρθρου 2 του κεφαλαίου 2 της ΠΟΛ 1220/2012 μετονομάζεται σε «Συμπληρωματικές πληροφορίες» και το μήκος του είναι μεταβλητό.

β. Το πεδίο συμπληρωματικών πληροφοριών έχει επιπροσθέτως τις πληροφορίες που καθορίζονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1195/2018, για την ποσότητα και το είδος του καυσίμου. Στο πεδίο συμπληρωματικών πληροφοριών, το λογισμικό της ΑΔΗΜΕ δύναται να διαχειρίζεται ποσότητα και είδος καυσίμου μόνο για ένα είδος καυσίμου ανά παραστατικό. Για αυτό το λόγο, σε κάθε παραστατικό αναγράφεται ένα μόνο είδος καυσίμου.

γ. Όταν η ΑΔΗΜΕ εκδίδει απόδειξη εσόδου χονδρικής (τιμολόγιο) προστίθεται ως flag στο αρχείο e.txt της συγκεκριμένης απόδειξης εσόδου το σύμβολο #, το οποίο ακολουθεί τα δεδομένα της κάρτας αποδείξεων πελάτη στο πεδίο «Συμπληρωματικές πληροφορίες». Αμέσως μετά το flag # ακολουθούν πληροφορίες που αφορούν το εκδοθέν παραστατικό, ήτοι ο ΑΦΜ λήπτη, @ ο κωδικός παραστατικού, \$ η παρακράτηση φόρου (εφόσον υπάρχει), % ο αριθμός τιμολογίου, & η σειρά τιμολογίου (εφόσον υπάρχει), χωρίς κενά. Παράδειγμα πεδίου συμπληρωματικών πληροφοριών: 1234567890123456789#999888777@165\$3.12%45&3?40!30.125

Στο ανωτέρω παράδειγμα: 1234567890123456789 είναι ο αριθμός κάρτας αποδείξεων πελάτη, 999888777 είναι ο ΑΦΜ του λήπτη, 165 είναι ο κωδικός παραστατικού «τιμολόγιο», 3.12 ευρώ είναι η παρακράτηση φόρου, 45 είναι ο αριθμός τιμολογίου, 3 είναι η σειρά του τιμολογίου, πωλήθηκε υγραέριο (κωδικός 40) σε ποσότητα 30 λίτρα και 125 ml.

Άρθρο 4 Έναρξη ισχύος

1. Η παρούσα απόφαση ισχύει από 1 Μαρτίου 2019.».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. Ε.2154/ 7-8-2019 με θέμα: «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 πεπιεσμένου φυσικού αερίου σε πρατήρια, για πωλήσεις καυσίμων» εγκύκλιο της Α.Α.Δ.Ε. αναφέρεται 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 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 τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» 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).

Σύμφωνα με το άρθρο 58Α του ν 4174/2013

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, στην προκειμένη περίπτωση από τον έλεγχο που διενεργήθηκε την 21-6-2019 στην έδρα της προσφεύγουσας εταιρίας , στο πρατήριο υγρών καυσίμων επί της οδού και στην, από τους υπαλλήλους της ΕΛ.Υ.Τ. Αττικής διαπιστώθηκε η μη αυτόματη διασύνδεση των ακροφυσίων υγραερίου με τον φορολογικό

μηχανισμό έκδοσης παραστατικών του πρατηρίου. Ακόμη η παραδοχή του εκπρόσωπου της εταιρίας και διαχειριστή ότι δεν υπάρχει διασύνδεση των αντλιών διάθεσης υγραερίου με τον Φ.Η.Μ. έκδοσης παραστατικών, και ότι έχουν προβεί στις απαραίτητες ενέργειες και την παραγγελία του εξοπλισμού από την εταιρία προκειμένου να πραγματοποιηθεί αυτόματη διασύνδεση του ακροφυσίου με το φορολογικό μηχανισμό.

Επειδή, με την από 27-9-2021 έκθεση μερικού ελέγχου του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι στο εν λόγω Τιμολόγιο Παροχής – Δ. Αποστολής με Αρ./2018 της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών αναγράφεται στην περιγραφή του είδους «ΑΝΑΝΕΩΣΗ ΕΤΟΥΣ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ UPSALES» και «MODULE ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΑΝΕΩΣΗ», συνεπώς πρόκειται για την ετήσια ανανέωση του εμπορικού μηχανογραφικού προγράμματος που διαθέτει η επιχείρηση και όχι για την αγορά νέου εξοπλισμού αυτόματης διασύνδεσης των ακροφυσίων υγραερίων με τον φορολογικό μηχανισμό έκδοσης παραστατικών του πρατηρίου και ουδεμία σχέση έχει με την ύπαρξη της αυτόματης διασύνδεσης των ακροφυσίων υγραερίου με τον φορολογικό μηχανισμό έκδοσης παραστατικών του πρατηρίου. Κατόπιν αυτών κρίθηκε ότι δεν πληρούνται λοιπόν οι τεχνικές προδιαγραφές που ορίζονται στις ΠΟΛ. 1208/2018, ΠΟΛ. 1166/2018 και ΠΟΛ. 1218/2018 και όταν τα δεδομένα δεν προέρχονται απευθείας από την αντλία καυσίμου, δεν πληρούνται επίσης οι οριζόμενες στις ανωτέρω ΠΟΛ. Απαιτήσεις, ούτε οι απαιτήσεις του άρθρου 20 του Ν. 3842/2010.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρία προσκόμισε βεβαίωση της εταιρίας «.....» με ΑΦΜ με ημερομηνία 26/07/2021 όπου αναφέρεται ότι «Μετά από έλεγχο διαπιστώσαμε ότι παραστατικά του πρατηρίου υγρών καυσίμων που περιέχουν LPG έχουν ανέβει στην πλατφόρμα της ΑΑΔΕ E-send από την 01/01/2019 έως και την 30/06/2019». Από την βεβαίωση αυτή δεν προκύπτει επίσης ότι υπάρχει η υποχρεωτική διασύνδεση του Φ.Η.Μ. με την αντλία διάθεσης υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου και σύμφωνα με το έγγραφο του Ε' τμήματος της Διεύθυνσης Διαχείρισης Υποδομών της Α.Α.Δ.Ε. με αριθ. ΔΙΔΥΠΟΔ Ε 1063234 ΕΞ 2020/05-06-202 , όταν τα δεδομένα δεν προέρχονται απευθείας από την αντλία καυσίμου, δεν πληρούνται οι οριζόμενες στις ανωτέρω ΠΟΛ. απαιτήσεις, και κατά συνέπεια ούτε οι απαιτήσεις του άρθρου 20 του Ν. 3842/2010.

Επειδή, το Ε' τμήμα της Διεύθυνσης Διαχείρισης Υποδομών της Α.Α.Δ.Ε. με το αριθ. ΔΙΔΥΠΟΔ Ε 1063234 ΕΞ 2020/05-06-2020 έγγραφό του, υπογραμμίζει την υποχρεωτική διασύνδεση του Φ.Η.Μ. με την αντλία διάθεσης υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1218/2018. Ειδικότερα επί των τεχνικών προδιαγραφών μας επισημαινόταν ότι η διαβίβαση δεδομένων λιανικών συναλλαγών πώλησης καυσίμων πρέπει να γίνεται σύμφωνα με τις τεχνικές προδιαγραφές που ορίζονται στις ΠΟΛ. 1208/2018, ΠΟΛ. 1166/2018 και ΠΟΛ. 1218/2018 και πως όταν τα δεδομένα δεν προέρχονται απευθείας από την αντλία καυσίμου, δεν πληρούνται οι οριζόμενες στις ανωτέρω ΠΟΛ. απαιτήσεις, και κατά συνέπεια ούτε οι απαιτήσεις του άρθρου 20 του Ν. 3842/2010. Το ανωτέρω έγγραφο κατέληγε με την επισήμανση ότι η μη διασύνδεση της αντλίας υγραερίου με τον Φ.Η.Μ. έχει ως αποτέλεσμα τη μη

διαβίβαση των ορθών δεδομένων πώλησης καυσίμου και κατά συνέπεια τα δεδομένα που διαβιβάζει η ελεγχόμενη επιχείρηση, από τεχνικής άποψης θεωρούνται ανακριβή και μπορούν να χρησιμοποιηθούν μόνο για την τεκμηρίωση επιβολής προστίμων σχετικών με τη μη διαβίβαση, ανακρίβεια παραστατικών πώλησης, παραποίηση ή επέμβαση στη λειτουργία των ΦΗΜ, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 54 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, προκύπτει η μη συμμόρφωση της προσφεύγουσας εταιρίας με την ΠΟΛ. 1218/03-12- 2018 και ο καταλογισμός παράβασης του άρθρου 20 του Ν. 3842/2010, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 54 του Ν. 4174/2013, καθώς αυτή δεν είχε την υποχρεωτική διασύνδεση του Φ.Η.Μ. με την αντλία διάθεσης υγραερίου για 113 ημέρες, ήτοι από την έναρξη εφαρμογής της έως τις 21-06-2019, ημέρα διεξαγωγής του ελέγχου στην έδρα της επιχείρησης.

Επειδή, για την υπ' αριθ./2021 Πράξη Επιβολή Προστίμου του άρθρου 58^α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, η προσφεύγουσα εταιρία δεν διατύπωσε ενστάσεις με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή σχετικά με το γεγονός ότι πραγματοποιήθηκαν πωλήσεις υγραερίου χωρίς την έκδοση του νόμιμου φορολογικού στοιχείου, με αποτέλεσμα τη διαφυγή καταβολής των αναλογούντων φορολογικών υποχρεώσεων.

Επειδή, με την από 27-9-2021 έκθεση μερικού ελέγχου του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 αναφέρεται ότι ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, ύστερα από τον έλεγχο που πραγματοποίησε στην έδρα της επιχείρησης στις 21-06-2019, διαπίστωσε τα κάτωθι :

1) Μη διασύνδεση των αντλιών διάθεσης υγραερίου με τον Φ.Η.Μ. έκδοσης παραστατικών για 113 ημέρες, όπως υποχρεούται να εφαρμόζεται από 01-03-2019 στα πρατήρια διακίνησης υγραερίου, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1218/03-12-2018 (ΦΕΚ Β' 5562/11.12.2018). Σύμφωνα με την εισήγηση του τεχνικά αρμόδιου Ε' τμήματος της Διεύθυνσης Διαχείρισης Υποδομών της Α.Α.Δ.Ε. με το αριθ. ΔΙΔΥΠΟΔ Ε1063234 ΕΞ 2020/05-06-2020 έγγραφό του, η μη τήρηση των τεχνικών προδιαγραφών της διαβίβασης δεδομένων των Φ.Η.Μ., όπως οι τεχνικές προδιαγραφές ορίζονται στις ΠΟΛ.1208/2018, ΠΟΛ. 1166/2018 και ΠΟΛ. 1218/2018 συνιστά και μη διαβίβαση αυτών, κατά παράβαση του άρθρου 20 του Ν. 3842/2010, όπως ορίζεται στην περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 και τιμωρείται με πρόστιμο που ορίζεται στην περίπτωση α' της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και νόμου και

2) Μη αυτόματη έκδοση των παραστατικών με το πέρας της διάθεσης του υγραερίου η οποία απέληξε σε μία κατ' επιλογή έκδοση φορολογικών στοιχείων με αποτέλεσμα κάποιες Πωλήσεις να διαφύγουν της έκδοσης του νόμιμου παραστατικού. Αυτό στοιχειοθετείται από τον πλεονασμό των Παραλαβών, έναντι των Πωλήσεων υγραερίου κατά 7.153 λίτρα με τιμή πώλησης 0,726 ευρώ/λίτρο, ήτοι σε ποσοστό 4,5%, δηλαδή υπέρτερο της μέγιστης ανεκτής διαφοράς όπως αυτή καθορίζεται στο άρθρο 5, παρ. 1 της ΔΕΦΚΦ Α 1096142 ΕΞ 2016(ΦΕΚ Β'2113). Ως εκ τούτων συνάγεται ότι πραγματοποιήθηκαν πωλήσεις υγραερίου χωρίς την έκδοση του νόμιμου φορολογικού στοιχείου, με αποτέλεσμα τη διαφυγή καταβολής των αναλογούντων φορολογικών υποχρεώσεων. Αναλυτικότερα, οι πωλήσεις υπολείπονται των παραλαβών σε ποσοστό μεγαλύτερο της μέγιστης ανεκτής διαφοράς (3%) πιο συγκεκριμένα κατά 7.153 λίτρα δηλαδή

ποσοστό (4,5%). Συνεπώς για τη διαφορά των 2.384,33 λίτρων δεν εκδόθηκαν νόμιμα φορολογικά παραστατικά για την πώλησή τους.

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, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν αρμοδίως από τη Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ και υπογράφονται 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, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣτΕ.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρίας βασίζονται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27-09-2021 έκθεση μερικού ελέγχου του άρθρου 20 του ν.3842/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, επί της οποίας εδράζονται οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως 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 αριθ. πρωτ. / 29-10-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και την επικύρωση των α) με αριθ. / 2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 εδάφ. ιγ του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019 και β) με αριθ. / 2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58α παρ.1 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 εδάφ. ιγ του ν.4174/2013 (Αριθ. Πράξης/...../2021), φορ. έτους 2019.

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 11.300,00€ (100,00€ x 113 ημέρες)

2. Πρόστιμο άρθρου 58^α παρ. 1 του ν.4174/2013 (Αριθ. Πράξης/...../2021), φορ. έτους 2019.

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 250,00€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.