



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 02.03.2022

Αριθμός απόφασης: 673

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 526

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. (Φ.Ε.Κ. 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 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την με αριθ. πρωτ. 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 19.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, με έδρα το, νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά του με αριθ. /...../2021 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου ν.4174/2013 επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (άρθρου 54§§1,2 του ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, για το φορολογικό έτος 2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τον με αριθ. /...../2021 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου ν.4174/2013 επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (άρθρου 54§§1,2 του ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, για το φορολογικό έτος 2019, του οποίου ζητείται η ακύρωση καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 11.09.2020 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου.

6. Την από 25.11.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας 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 τον υπ' αριθ./...../2021 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου ν.4174/2013 επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (άρθρου 54§§1,2 του ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο καυσίμων για οχήματα, για το φορολογικό έτος 2019, πρόστιμο ποσού 11.300,00 €, επειδή υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση: δεν διαβίβασε τα δεδομένα των παραστατικών πωλήσεων υγραερίου και λοιπών καυσίμων στην Α.Α.Δ.Ε. μετά το πέρας των συναλλαγών κάθε ημέρας, για το χρονικό διάστημα από 01.03.2019 - 21.06.2019 κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 20 του ν.3842/2010 και της ΠΟΛ.1208/18, σε συνδυασμό με τις διατάξεις οι οποίες επισύρουν κυρώσεις που επιβάλλονται κατά περίπτωση, όπως προβλέπονται από τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν.4174/2013. Η επιβολή του προστίμου αυτού, προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. α' του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης 11.09.2020 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. Μεσολογίου. Δυνάμει έκδοσης της υπ' αριθ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω Υπηρεσίας, διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος την Παρασκευή 21.06.2019 στην προσφεύγουσα επιχείρηση. Ο εν λόγω έλεγχος προέβη σε ελεγκτικές επαληθεύσεις προκειμένου για την διαπίστωση της νομότυπης έκδοσης φορολογικών στοιχείων και την διασύνδεση των αντλιών με τον φορολογικό μηχανισμό καθώς και την αποστολή των δεδομένων στο πληροφοριακό σύστημα της ΑΑΔΕ. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και κατόπιν επικοινωνίας με την αρμόδια διεύθυνση της ΑΑΔΕ, διαπιστώθηκε ότι υπάρχει διασύνδεση των αντλιών υγραερίου και λοιπών καυσίμων με τον ΦΗΜ με αριθμό μητρώου, εκδίδεται παραστατικό αλλά δεν ολοκληρώθηκε η διαδικασία αποστολής των δεδομένων στην ΑΑΔΕ. Κατόπιν της ως άνω διαπίστωσης του ελέγχου εκδόθηκε το με αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) - κλήση σε ακρόαση, προκειμένου η εταιρεία να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Σε απάντηση του εν λόγω Σημειώματος η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε το με αριθ. πρωτ./2019 έγγραφο υπόμνημά της, σύμφωνα με το οποίο για την διασύνδεση των αντλιών και την αποστολή των δεδομένων στην ΑΑΔΕ αρμόδιοι είναι η εταιρεία «.....» σε συνεργασία με το λογιστικό γραφείο της εταιρείας. Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας με συνέπεια την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης. Η έκθεση ελέγχου του καταλογίζει την παράβαση της μη σύνδεσης αντλίας με ΦΗΜ, ενώ η προσβαλλόμενη πράξη την μη διαβίβαση στην ΑΑΔΕ ενώ υπάρχει διασύνδεση με ΦΗΜ.
- Η προσβαλλόμενη πράξη έχει εκδοθεί κατά παράβαση των οριζόμενων στο άρθρο 28 παρ. 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).
- Μη τέλεση της παράβασης της μη διαβίβασης στοιχείων στην ΑΑΔΕ κατά το χρονικό διάστημα 1.03.2019 - 21.06.2019 – απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας. Την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της εταιρείας για τη διασύνδεση και αποστολή των δεδομένων του συστήματος εισροών – εκροών καυσίμων στην ΑΑΔΕ ανέθεσε εγκαίρως σε αδειοδοτημένη εταιρεία (.....) την εγκατάσταση και λειτουργία του συστήματος, ως εκ τούτου υπήρχε η πεποίθηση ότι η διασύνδεση είχε συντελεστεί και τα δεδομένα αποστέλλονταν κανονικά.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σχετικά με τις εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης, ορίζονται τα εξής:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

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

α) ..., β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφαση του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 6 του άρθρου 20 «Διασφάλιση και έλεγχος συναλλαγών» του ν.3842/2010 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:

«Για την υλοποίηση των οριζόμενων στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 20 του ν.3842/2010, όπως ισχύει, ορίζουμε την έκταση εφαρμογής, το περιεχόμενο, τον χρόνο της υποχρέωσης διαβίβασης δεδομένων και λοιπά θέματα ως ακολούθως:

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:

«Καθορίζεται υποχρέωση διασύνδεσης 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.

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.

...

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β

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.

...

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 την με αριθ. Ε.2056/2019 με θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων αναφορικά με την Απόφαση ΠΟΛ.1208/2018 της Υφυπουργού Οικονομικών και την Απόφαση ΠΟΛ.1218/2018 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.» αναφέρεται ότι:

«... 5. Περαιτέρω, σε περίπτωση μη λειτουργίας του συστήματος εισροών-εκροών λόγω βλάβης ή σε περίπτωση που υφίστανται τεχνικά προβλήματα του τηλεπικοινωνιακού δικτύου, τα δεδομένα που ορίζονται από την Κ.Υ.Α. ΠΟΛ.1009/2012 αποστέλλονται το αργότερο μέχρι το τέλος της επόμενης μέρας από την αποκατάσταση της λειτουργίας του συστήματος.»

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).

...

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013):

«Επαρκής αιτιολογία

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».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση και σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 11.09.2020 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου, στο κεφ. ΙΙΙ πραγματικά περιστατικά – διαπιστώσεις ελέγχου, ο έλεγχος διαπίστωσε τα κάτωθι: «... υπάρχει διασύνδεση των αντλιών υγραερίου και λοιπών καυσίμων με τον ΦΗΜ με, εκδίδεται παραστατικό αλλά δεν ολοκληρώθηκε η διαδικασία για να αποστέλλονται τα δεδομένα στην ΑΑΔΕ». Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων του ελέγχου, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέπεσε στην παράβαση της μη διαβίβασης ηλεκτρονικά και σε ημερήσια βάση των δεδομένων των παραστατικών πωλήσεων που εκδίδονται από τον Φ.Η.Μ. με, για τη διάθεση υγραερίου και λοιπών καυσίμων κίνησης οχημάτων για το χρονικό διάστημα από 01.03.2019 - 21.06.2019, ήτοι για εκατόν δεκατρείς (113) ημέρες, κατά παράβαση των διατάξεων των παρ. 1 & 6 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1218/2018 του Διοικητή της ΑΑΔΕ και της ΠΟΛ. 1208/2018 του Υφυπουργού Οικονομικών. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί έλλειψης αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων του ελέγχου, εκδόθηκε το με αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – κλήση σε ακρόαση με συνημμένο τον προσωρινό προσδιορισμό προστίμου, προκειμένου η εταιρεία να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Σε απάντηση του εν λόγω Σημειώματος η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε το με αριθ. πρωτ./2019 έγγραφο υπόμνημά της, σύμφωνα με το οποίο για την διασύνδεση των αντλιών και την αποστολή των δεδομένων στην ΑΑΔΕ αρμόδιοι είναι η εταιρεία «.....» σε συνεργασία με το λογιστικό γραφείο της εταιρείας. Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της περί παράβασης του άρθρου 28 του ν.4174/2013 απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ίδιου νόμου ως άνω νόμου:

«Βάρος απόδειξης

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, σύμφωνα με το άρθρο 61 παρ. 1 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.»

Επειδή, στην παρ. 13 της II ενότητας της ΠΟΛ 1252/2015 διευκρινίζεται ότι:

«13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61)

Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα.

Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του...»

Επειδή, η προσφεύγουσα οντότητα ισχυρίζεται ότι είχε την δικαιολογημένη πεποίθηση ότι η διασύνδεση είχε συντελεστεί και τα δεδομένα αποστέλλονταν κανονικά καθώς την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της για την διασύνδεση και αποστολή των δεδομένων του συστήματος εισροών – εκροών καυσίμων στην ΑΑΔΕ την είχε ανέθεσε εγκαίρως σε αδειοδοτημένη εταιρεία (.....), όπως και την εγκατάσταση και λειτουργία του συστήματος. Προκειμένου να αποδείξει τους ισχυρισμούς της προσκόμισε τιμολόγια παροχής υπηρεσιών από την εταιρεία, εκτύπωση του e-mail με το κλειδί του μηχανισμού για την αποστολή των δεδομένων που εστάλη στην αδειοδοτημένη εταιρεία από το λογιστικό γραφείο της εταιρείας, το από 7.05.2019 δελτίο ελέγχου ρύθμισης και σφράγισης και το από 7.05.2019 δελτίο τεχνικών επεμβάσεων. Ωστόσο τα προσκομιζόμενα αυτά έγγραφα δεν δικαιολογούν τους ισχυρισμούς της, ούτε αποδεικνύουν ότι η ίδια επέδειξε κάθε δυνατή επιμέλεια και σύνεση καθ' όλη τη διάρκεια του χρονικού διαστήματος που αφορά τα επιβληθέντα πρόστιμα. Συνεπώς με βάση τα ανωτέρω, δε συντρέχει περίπτωση ανωτέρας βίας.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η επιβολή του υπό κρίση προστίμου, λόγω μη διαβίβασης στην Α.Α.Δ.Ε. των δεδομένων των παραστατικών πωλήσεων καυσίμων, που εκδόθηκαν από Φ.Η.Μ. που είναι εγκαταστημένος στο εν λόγω πρατήριο καυσίμων και υγραερίου, προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης ιγ' της παρ.1 και της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις εκδιδόμενες αποφάσεις 1208/2018 και 1218/2018, όπως ισχύουν κατά τον κρίσιμο χρόνο. Περαιτέρω η φορολογική

αρχή ενόψει της δέσμιας αρμοδιότητας της σε σχέση με την εκτέλεση των φορολογικών νόμων, προέβη στον καταλογισμό του προστίμου, εφόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπίστωσε τη μη διαβίβαση ηλεκτρονικά των δεδομένων των παραστατικών πωλήσεων που εκδίδονταν για πώληση υγραερίου από τον Φ.Η.Μ. με Α.Μ.

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

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 11.09.2021 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνίας κατάθεσης 19.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, με έδρα στο νομίμως εκπροσωπούμενης, και την επικύρωση του με αριθ./...../2021 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου ν.4174/2013 επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (άρθρου 54§§1,2 του ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, για το φορολογικό έτος 2019.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οριστικός Προσδιορισμός Προστίμου ν.4174/2013 επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (άρθρου 54§§1,2 του ν.4174/2013) με α/α/...../2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου:

Σύνολο προστίμου

11.300,00 €

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
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.