



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 28/5/2015

Αριθμός απόφασης:2201

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την από 27-02-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ, με έδρα το κατά των υπ' αριθ..... και/29-01-2015 Πράξεων Επιβολής προστίμου ΚΒΣ για τις διαχειριστικές περιόδους 1/1-31/12/2013 και 1/1-31/12/2014 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθ. ... και/29-01-2015 Πράξεις Επιβολής προστίμου ΚΒΣ για τις διαχειριστικές περιόδους 1/1-31/12/2013 και 1/1-31/12/2014 αντίστοιχα των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 22/01/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 27/05/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 27-02-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, ΑΦΜ 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./29.01.2015 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013 ,επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 12.900,00 € για τους παρακάτω λόγους :

1.

Περιγραφή παράβασης	Πλήθος	Συνολική Αξία
Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), για την έκδοση Φορολογικών Στοιχείων από το σύστημα εισροών – εκροών για το διάστημα από 27/8/2013 μέχρι 31/12/2013 , κατά παράβαση των προβλεπομένων στις διατάξεις του Ν. 3784/2009 (ΦΕΚ 137 Α/7-8-2009), της Κ.Υ.Α. αριθμ. Φ2-1617 (ΦΕΚ Β' 1980/21-12-2010), της ΠΟΛ.1009/4.1.2012 (ΦΕΚ Β' 72/27-01-2012) και της ΠΟΛ 1032/21.2.2013 (ΦΕΚ Β' 548/07-03-2013), που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 6 (ως γενική παράβαση) του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α') και του άρθρου 10 του ν. 1809/1988	1	600,00 €

2.

Περιγραφή παράβασης	Πλήθος	Συνολική Αξία
Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ. που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 4 του Ν.2523/1997	1	300,00 €

3.

Περιγραφή παράβασης	Πλήθος	Συνολική Αξία
Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών-εκροών για το διάστημα από 27/8/2013 μέχρι 31/12/2013 κατά παράβαση των διατάξεων που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 8α Ν.2523/1997 (800,00€ επί το πλήθος των μη εκδοθέντων στοιχείων με περιορισμό του ύψους στο 15/πλάσιο)	15	12.000,00 €

-Με την υπ' αρ. .../29.01.2015 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014,επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 30.700,00 € για τους παρακάτω λόγους:

1.

2.

Περιγραφή παράβασης	Πλήθος	Συνολική Αξία
Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), για την έκδοση Φορολογικών Στοιχείων από το σύστημα εισροών –εκροών για το διάστημα από 01/01/2014 μέχρι 06/01/2014 , κατά παράβαση των προβλεπομένων στις διατάξεις του Ν. 3784/2009 (ΦΕΚ 137 Α/7-8-2009), της Κ.Υ.Α. αριθμ. Φ2-1617 (ΦΕΚ Β' 1980/21-12-2010), της ΠΟΛ.1009/4.1.2012 (ΦΕΚ Β' 72/27-01-2012) και της ΠΟΛ 1032/21.2.2013 (ΦΕΚ Β' 548/07-03-2013),που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α') και του άρθρου 10 του ν. 1809/1988	1	600,00 €
Περιγραφή παράβασης	Πλήθος	Συνολική Αξία
Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά παράβαση των προβλεπομένων διατάξεων της ΠΟΛ 1032/21.2.2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 § 2α ν. 4174/2013	1	100,00 €

3.

Περιγραφή παράβασης	Πλήθος	Συνολική Αξία
Μη έκδοση 156 φορολογικών στοιχείων, αξίας < 5.000,00 € έκαστη, που προβλέπονται από το σύστημα εισροών-εκροών για το διάστημα από 01/01/2014 μέχρι 06/01/2014 κατά παράβαση των διατάξεων της ΠΟΛ 1009/04-01-2012 που επιφέρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 § 1θ & 2γ Ν. 4174/2013. (250,00 € επί το πλήθος των μη εκδοθέντων στοιχείων με ανώτερο ποσό των 30.000,00 €)	156	30.000,00 €

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Αοριστία της προσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου.

<< Η ίδια η προσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου δέχεται ότι εγκαταστήσαμε το σύστημα εισροών-εκροών την 07/01/2014 και πάντως μέσα στην προβλεπόμενη από το Νόμο και τις ερμηνευτικές εγκυκλίους προθεσμία των πέντε μηνών από την ημερομηνία υποχρεωτικής εφαρμογής του συστήματος. Δεδομένου δε,ότι για την Περιφερειακή Ενότητα ως απώτερη ημερομηνία υποχρεωτικής εφαρμογής του συστήματος ορίστηκε η 27.08.2013,η πεντάμηνη προθεσμία εξέπνεε την 27-01-2014>>.

2.Ελλιπής αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων.

<<Σύμφωνα με το άρθρο 17 του ν.2690/1999 η ατομική διοικητική πράξη,ιδιαίτερα όταν είναι επαχθής-αρνητική για τον διοικούμενο,πρέπει να περιέχει αιτιολογία,η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.....>>.

3.Μη νόμιμη η επιβολή προστίμου με τις προσβαλλόμενες πράξεις.

<<Η εταιρία μας πριν την καταληκτική εκ του νόμου ημερομηνία για την τοποθέτηση του συστήματος εισροών-εκροών 27-08-2013,είχε συνάψει το από 19-08-2013 ιδιωτικό συμφωνητικό

παραγγελίας με την εταιρία ,η οποία και εγκατέστησε και λειτούργησε το σύστημα την 07/01/2014,όπως προκύπτει από την ίδια την προσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 31 παρ.7 του ν. 3784/2009 ορίζεται:

«Οι κάτοχοι άδειας λιανικής εμπορίας πετρελαιοειδών προϊόντων υποχρεούνται εντός έξι (6) μηνών από την έναρξη ισχύος του παρόντος σε εγκατάσταση στα πρατήρια υγρών καυσίμων ολοκληρωμένου συστήματος ελέγχου εισροών-εκροών, στο οποίο υποχρεωτικά συνδέεται φορολογικός ηλεκτρονικός μηχανισμός.

Με κοινή απόφαση των Υπουργών Ανάπτυξης και Μεταφορών και Επικοινωνιών καθορίζονται οι προδιαγραφές και ρυθμίζονται τα θέματα εγκατάστασης των συστημάτων ελέγχου εισροών-εκροών, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζονται οι διαδικασίες, οι όροι και οι προϋποθέσεις της εγκατάστασης, για το κάθε είδος καυσίμου, των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α), το ακριβές χρονοδιάγραμμα εφαρμογής, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 10 του ν. 1809/1988 το οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 38 παρ. 2 ν. 4308/2014, παραμένει σε ισχύ για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2014, ορίζεται ότι:

«1.Οποιος παραβαίνει τις διατάξεις του νόμου αυτού, των αποφάσεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότησή του και των διατάξεων που αναφέρονται στις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

2.Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος ισχύουν οι Εννοιολογικοί προσδιορισμοί της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997.

Επειδή με τις διατάξεις της Φ2-1617/7-12-2010 (ΦΕΚ 1980 Β΄) Κοινής Υπουργικής Απόφασης των Υπουργών Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας και Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, όπως ισχύουν, καθορίστηκαν οι διαδικασίες και προδιαγραφές εγκατάστασης και ελέγχου ολοκληρωμένων συστημάτων παρακολούθησης εισροών - εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων καθώς και οι απαιτήσεις συμμόρφωσης, καταγραφής, λειτουργίας και διασφάλισης των μετρήσεων και ηλεκτρονικής αποστολής δεδομένων.

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

Συγκεκριμένα στο άρθρο 2 ορίζεται ότι :

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

2.1. Δελτίο παραλαβής.

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

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

2.1.1. Ο α/α της δεξαμενής

2.1.2. Το είδος του καυσίμου (κωδικός και περιγραφή)

2.1.3.....

2.2. Δελτίο Ισοζυγίου Ημέρας.

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

2.2.1. Η ημερομηνία και η ώρα λήψης της αναφοράς.

2.2.2.....

2.3. Δελτίο Λιτρομέτρησης

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

Στο πιο πάνω δελτίο αναγράφονται:

2.3.1. Η ημερομηνία και η ώρα έκδοσης του δελτίου.

2.3.2.....

3. Απόδειξη εσόδου

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

α) Τα στοιχεία του εκδότη,

β) Ο α/α της δεξαμενής,

γ) Ο α/α της αντλίας,

δ) Το είδος του καυσίμου,

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

στ) Ο όγκος (ποσότητα) του καυσίμου,

ζ) Η τιμή μονάδας (με Φ.Π.Α.),

η) Ο συντελεστής Φ.Π.Α.,

θ) Η συνολική αξία.»

.....

4. Σήμανση με φορολογικό μηχανισμό

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

.....

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

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

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

1. Έκταση εφαρμογής

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

2. Περιεχόμενο, χρόνος και τρόπος υποβολής

Το περιεχόμενο των αποστέλλομένων δεδομένων και πληροφοριών, είναι αυτό που ορίζεται στα προαναφερόμενα άρθρα και παραγράφους των Υπουργικών Αποφάσεων της παραγράφου 1 της παρούσας. Εκ των ανωτέρω τα στοιχεία του Άρθρου 5 παρ. 9 της κοινής υπουργικής απόφασης Φ2-1617/07-12-2010 υποβάλλονται εφάπαξ μετά την ογκομέτρηση εκάστης δεξαμενής, το δελτίο ισοζυγίου διαβιβάζεται εφάπαξ ημερησίως και αυτόματα (απευθείας) μέσω του λογισμικού του

συστήματος εισροών – εκροών το αργότερο μέχρι το τέλος της επόμενης ημέρας από την έκδοση του σχετικού δελτίου ισοζυγίου ημέρας. Τα υπόλοιπα δελτία και δεδομένα διαβιβάζονται ευθύς μετά τη δημιουργία και παραγωγή τους, σε πραγματικό χρόνο, ομοίως μέσω του λογισμικού του συστήματος εισροών – εκροών. Εξαιρετικά σε περίπτωση μη λειτουργίας του συστήματος λόγω βλάβης, τα ανωτέρω δεδομένα και πληροφορίες διαβιβάζονται το αργότερο μέχρι το τέλος της επόμενης ημέρας από την αποκατάσταση της λειτουργίας του συστήματος. Το ίδιο ισχύει και σε κάθε άλλη περίπτωση αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας αποστολής ή υποδοχής των στοιχείων (μη λειτουργία modem, μη λειτουργία των υπηρεσιών της Γ.Γ.Π.Σ. λόγω σχεδίου αναβαθμίσεως αυτών κ.λπ.).

3. Κυρώσεις

Για πράξεις ή παραλείψεις της παρούσας που διαπιστώνονται σε διαφορετικό χρόνο εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο, ανά φορολογικό έλεγχο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997.»

Επειδή με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 ορίζεται:

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

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

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

Επειδή με τις διατάξεις της περίπτωση α της παραγράφου 1 και την περίπτωση β της παραγράφου 2, του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

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

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

β)

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,

β)»

Επειδή με τις διατάξεις της υποπερίπτωσης α.β της περίπτωσης α της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 ορίζεται:

«2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ. ΥΠ. 1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

α.α.,

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 600 ευρώ.

α.γ.»

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

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

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

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

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

Επειδή με την ΠΟΛ.1161/2013 ορίστηκε η καταληκτική ημερομηνία εγκατάστασης και παραγωγικής λειτουργίας Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών Εκροών, ήτοι μέχρι 27.3.2013 ή το αργότερο μέχρι 27.8.2013 στην Περιφέρεια Αττικής και στην Περιφερειακή Ενότητα Θεσσαλονίκης.

Επειδή σύμφωνα με την από 29-01-2015 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του ελεγκτή της ... Δ.Ο.Υ διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση εγκατέστησε σύστημα εισροών – εκροών το οποίο λειτούργησε για πρώτη φορά την 07-01-2014 και εξέδωσε για πρώτη φορά Δελτίο

Ισοζυγίου Ημέρας την ίδια ημέρα ,ήτοι μετά την προβλεπόμενη καταληκτική ημερομηνία (27-8-2013).

Επειδή στο κεφάλαιο «Διαπιστώσεις ελέγχου» της ως άνω Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου αναφέρεται ότι :

- Το σύστημα εισροών – εκροών εγκαταστάθηκε και λειτούργησε 1η φορά την 07/01/2014, όπως φαίνεται από αντίγραφο του 1ου Δελτίου Ισοζυγίου Ημέρας, από τις εγγραφές στο βιβλίο εσόδων –εξόδων και από την έναρξη στις 07/01/2014 του με αρ. μητρώου φορολογικού μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), για την έκδοση Φορολογικών Στοιχείων από το σύστημα εισροών-εκροών.
- Από το σύστημα εισροών – εκροών, Δελτίο Ισοζυγίου Ημέρας εκτυπώθηκε για 1η φορά την 07/01/2014.
Επομένως :
 - η εταιρία δεν εξέδωσε, ως όφειλε, Δελτίο Ισοζυγίου Ημέρας για το χρονικό διάστημα από 27/8/2013 μέχρι και 31-12-2013 (στο σύνολο 127 δελτία Ισοζυγίου Ημέρας για το 2013).
 - Για το χρονικό διάστημα από 27/8/2013 μέχρι 31/12/2013 δεν είχε εγκατασταθεί το σύστημα εισροών – εκροών με αποτέλεσμα να μην εκδοθούν τα προβλεπόμενα στοιχεία εσόδων του συστήματος για το διάστημα αυτό από το με αρ. μητρώου φορολογικό μηχανισμό σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), για την έκδοση Φορολογικών Στοιχείων από το σύστημα εισροών-εκροών. Αντί αυτού εκδόθηκαν στοιχεία εσόδων από την με αρ. μητρώου φορολογική ταμειακή μηχανή και καταχωρίστηκαν στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων.
 - η εταιρία δεν εξέδωσε, ως όφειλε, Δελτίο Ισοζυγίου Ημέρας για το χρονικό διάστημα από 01/01/2014 έως και 06/01/2014 (στο σύνολο 6 δελτία Ισοζυγίου Ημέρας για το 2014).
 - Για το χρονικό διάστημα από 01/01/2014 μέχρι 06/01/2014 δεν είχε εγκατασταθεί το σύστημα εισροών – εκροών με αποτέλεσμα να μην εκδοθούν τα προβλεπόμενα στοιχεία εσόδων του συστήματος για το διάστημα αυτό από το με αρ. μητρώου φορολογικό μηχανισμό σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), για την έκδοση Φορολογικών Στοιχείων από το σύστημα εισροών-εκροών. Αντί αυτού εκδόθηκαν στοιχεία εσόδων ΑΛΠ από την με αρ. μητρώου φορολογική ταμειακή μηχανή και καταχωρήθηκαν στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων ημερήσια δελτία Ζ (στο σύνολο 132 στοιχεία εσόδων) ως εξής :

Αριθμός Ζ	Ημερομηνία	Πωλήσεις βενζίνης	Πωλήσεις πετρελαίου	Πλήθος στοιχείων εσόδων	Αρ. σελίδας βιβλίου εσόδων - εξόδων
	02/01/2014	0	0	0	1
	02/01/2014	766,67€	40,65€	31	1
	03/01/2014	403,25€	0	23	1
	04/01/2014	739,84€	0	27	1
	05/01/2014	689,02€	16,26€	29	1
	06/01/2014	476,42€	40,65€	22	1

Κατά το ίδιο διάστημα, εξέδωσε 18 ΤΔΑ ως εξής:

A/A	Αριθμός ΤΔΑ	Ημερομηνία	Πελάτης	ποσόν	Αρ. σελίδας βιβλίου εσόδων - εξόδων
1		02/01/2014		69,11€	1
2		02/01/2014		81,30€	1
3		03/01/2014		60,16€	1
4		03/01/2014		56,91€	1
5		04/01/2014		195,61€	1
6		04/01/2014		76,07€	1

7		04/01/2014		380,34€	1
8		04/01/2014		81,50€	1
9		05/01/2014		195,61€	1
10		05/01/2014		76,07€	1
11		05/01/2014		179,31€	1
12		06/01/2014		52,85€	1
13		06/01/2014		24,39€	1
14		06/01/2014		86,94€	1
15		06/01/2014		271,67€	1
16		06/01/2014		48,90€	1
17		06/01/2014		228,21€	1
18		06/01/2014		81,30€	1

Όλα τα παραπάνω παραστατικά εσόδων εκδόθηκαν είτε από χειρόγραφα μπλοκ ΤΔΑ , είτε από ΦΤΜ , ενώ υπήρχε ήδη η υποχρέωση έκδοσής τους από το σύστημα εισροών – εκροών.

- Για την παραλαβή των καυσίμων, δεν εκδόθηκαν τα προβλεπόμενα δελτία παραλαβής από το σύστημα εισροών – εκροών, δεδομένου ότι αυτό εγκαταστάθηκε στις 07/01/2014.
- Από έγγραφο που απέστειλε η Γ.Γ.Π.Σ. στην Δ.Ο.Υ. , το οποίο έλαβε αριθμό εισερχ. Πρωτ./25.11.2014, προκύπτει ότι το συγκεκριμένο πρατήριο δεν απέστειλε ποτέ τα προβλεπόμενα στοιχεία προς την Γ.Γ.Π.Σ.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι, υπήρξαν από την αρχή προβλήματα στην εγκατάσταση του μηχανήματος εισροής – εκροής, είτε διότι δεν υπήρχαν αρκετά μηχανήματα για να καλύψουν τις ανάγκες, είτε λόγω τεχνικών προδιαγραφών δεν μπορούσαν να εγκατασταθούν σε όλα τα πρατήρια, είτε λόγω έλλειψης εμπειρίας από πλευράς τεχνικών είναι αβάσιμος διότι η προσφεύγουσα δεν απαλλάσσεται από τις φορολογικές της υποχρεώσεις όπως αυτές προκύπτουν από τις κείμενες διατάξεις.

Επειδή οι λοιποί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας είναι επίσης αβάσιμοι καθόσον στοιχειοθετείται κατά τα προαναφερόμενα η διάπραξη των παραβάσεων που καταλογίστηκαν σε βάρος της.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποχρέωση έκδοσης κατά το ως άνω διάστημα, μέσω του συστήματος εισροών εκροών, των αναφερόμενων κατά τα ανωτέρω εκατόν είκοσι επτά (127) Δελτίων Ισοζυγίων Ημέρας καθώς και των λοιπών ειδικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή το γεγονός ότι η προσφεύγουσα εταιρεία εξέδιδε κατά το ανωτέρω διάστημα αποδείξεις από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ., δεν την απαλλάσσει από την υποχρέωση έκδοσης των ως άνω Δελτίων Ισοζυγίου Ημέρας και των λοιπών ειδικών φορολογικών στοιχείων, μέσω του συστήματος εισροών – εκροών.

Επειδή,σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης εκδόθηκε ήδη η αριθ...../22-01-2015 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ,με την οποία μεταξύ άλλων επιβλήθηκε το ανώτερο 15/πλάσιο πρόστιμο για καταλογισθείσες παραβάσεις λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων που προβλέπεται από το σύστημα εισροών-εκροών ,κατά τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2013,από το Κεντρικό κατάστημά της στο

Επειδή,με την προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ αριθ...../29-01-2015, επιβλήθηκε μεταξύ άλλων εκ νέου το ανώτερο 15/πλάσιο πρόστιμο για καταλογισθείσες παραβάσεις λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων που προβλέπεται από το σύστημα εισροών-εκροών,κατά κατά τη διαχειριστική περίοδο, από το Υποκατάστημα της στην οδό

Επειδή,το ανωτέρω πρόστιμο που επιβλήθηκε με την αριθ.....29-01-2015 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ,δεν έπρεπε να επιβληθεί,καθόσον για την ίδια χρήση 2013 και για τις ίδιες παραβάσεις είχε ήδη επιβληθεί σε βάρος της επιχείρησης,το ανώτερο 15/πλάσιο πρόστιμο που προβλέπεται από την παράγραφο 9 του άρθρου 5 του ν.2523/1997,στην προκειμένη περίπτωση δεν δύναται να θεωρηθεί ότι πρόκειται για πρόστιμα που επιβλήθηκαν από διαφορετικούς ελέγχους,αφού και οι δύο έλεγχοι πραγματοποιήθηκαν κατά το έτος 2014 και όχι σε τρέχοντες χρόνους κατά το έτος 2013.

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29-01-2015 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζονται οι 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 μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ./27-02-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2013

Από 27-8-2013 έως 31-12-2013

- 1) Πρόστιμο άρθρου 5 §1 ν. 2523/97 & άρθ.10 ν. 1809/1988(Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης για την έκδοση φορολογικών στοιχείων από το σύστημα εισροών-εκροών), ποσού : (1X 600) = **600,00€.**
- 2) Πρόστιμο άρθρου 5 § 8 & 9 ν. 2523/97 και άρθρου 10 ν. 1809/1988 :ΜΗΔΕΝ
- 3) Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/97 & άρθ.10 ν. 1809/1988) (Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ.).

ποσού : (1X300) = **300,00 €**

Συνολικό ποσό προστίμου : 900,00 €

Φορολογικό έτος : 1/01-31/12/2014

- 1) Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/97 & άρθ.10 ν. 1809/1988 ποσού **100,00 €**(1X100)
(Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ.)
- 2) Πρόστιμο άρθρου 5 §1 ν. 2523/97 & άρθ.10 ν. 1809/1988 ποσού : (1X 600) = **600,00€.**
(Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης για την έκδοση φορολογικών στοιχείων από το σύστημα εισροών-εκροών).
- 3) Πρόστιμο άρθρου 54 § 1θ & 2γ Ν. 4174/2013 για μη έκδοση 156 φορολογικών στοιχείων, αξίας < 5.000,00 € έκαστη, που προβλέπονται από το σύστημα εισροών-εκροών για το διάστημα **από**

01/01/2014 μέχρι 06/01/2014 κατά παράβαση των διατάξεων της ΠΟΛ 1009/04-01-2012.(250,00 € επί το πλήθος των μη εκδοθέντων στοιχείων με ανώτερο ποσό των 30.000,00 €)
Συνολικό ποσό προστίμου : 30.700,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).