



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

Καλλιθέα 2-6-2015

Αριθμός απόφασης:2266

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με δ/ση επαγγελματικής έδρας , οδόςκατά της υπ' αριθ./2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2013 έως 31/12/2013 και της υπ' αριθμ./2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου από 01/01/2014-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ./2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2013 έως 31/12/2013 και την υπ' αριθμ./2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου από 01/01/2014-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αρ./2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμα συνολικού ύψους 12.300,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 5 παρ.8^Α και 4 παρ. 1 του ν. 2523/97.

Τα ως άνω πρόστιμα επιβλήθηκαν λόγω μη έκδοσης τουλάχιστον σαράντα οκτώ (48) ειδικών φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών-εκροών των πρατηρίων υγρών καυσίμων σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. ΠΟΛ 1009/4-1-2012 (ΦΕΚ 72 Β'/27-01-2012) καθώς και μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ. σύμφωνα με την ΠΟΛ.1032/21-2-2013.

- Με την υπ' αρ./2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 54 παρ.2^α του ν. 4174/2013 λόγω μη αποστολής στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ. σύμφωνα με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1032/21-2-2013.

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

1. Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπ' αριθμ./2013 σύμβαση έργου με την εταιρεία με την επωνυμία «.....», αντίγραφο της οποίας προσκομίζουν και επικαλούνται **(σχετ.1)**, συμφωνήθηκε η εγκατάσταση ολοκληρωμένου συστήματος διαχείρισης και πληροφόρησης πρατηρίου υγρών καυσίμων για το πρατήριο υγρών καυσίμων που διατηρεί επί της οδούστην κι ασφαλώς εντός της προβλεπόμενης κατά νόμο προθεσμίας και δη (σελ. 2 αυτής: «χρόνος εκτέλεσης του έργου») **«...μέχρι την 27^η Ιουλίου 2013»**. Εγκατέστησε το σύστημα στις και εξέδιδε τα ισοζύγια κανονικά

(βλ. προσκομιζόμενα μετ' επικλήσεως έγγραφα – **σχετ.4**) άνευ όμως της εκτύπωσης της ψηφιακής υπογραφής από τεχνικό ελάττωμα του συστήματος που παρέλειπε στην εκτύπωση τον ψηφιακό αριθμό.

2. Σχετικά με την πράξη επιβολής προστίμου (No/.....) επισημαίνουν ότι **η ευθύνη βαρύνει αποκλειστικά την εγκαταστάτρια του συστήματος εταιρεία** καθόσον δεν ήταν δυνατόν να γνωρίζει και να είναι σε θέση να επισημάνουν και να ελέγξουν μία τόσο τεχνική λεπτομέρεια σε ένα σύστημα που πρώτη φορά εφαρμοζόταν, όπως το ότι επί της εκτυπώσεως του ισοζυγίου έπρεπε να υπάρχει η ψηφιακή υπογραφή που τη συνθέτουν πλήθος αριθμών και λατινικών γραμμάτων. Η εγκαταστάτρια εταιρεία τους πληροφόρησε, μετά από το περιστατικό του ελέγχου που έγινε στο πρατήριο, ότι είναι τεχνικά αδύνατη γι αυτούς η έκδοση ισοζυγίων με ψηφιακή υπογραφή πριν την, ενώ εφικτή είναι η έκδοση ισοζυγίων χωρίς ψηφιακή υπογραφή, τα οποία και μπορούν να θέσουν στη διάθεση παντός ενδιαφερομένου (ίδετε προσκομιζόμενο μετ' επικλήσεως – **σχετ.4**). Επίσης διαθέσιμα είναι τα Ζ του φορολογικού μηχανισμού του συστήματος με ψηφιακή υπογραφή από την πρώτη ημέρα εγκατάστασής του.
3. Οσον δε αφορά την μη αποστολή στοιχείων προς την Γ.Γ.Π.Σ. και για τούτο υπεύθυνη αποκλειστικά είναι η εγκαταστάτρια του συστήματος εταιρεία, η οποία όπως μας πληροφόρησε εγγράφως έχει ήδη προχωρήσει στη αποστολή τους, αφού μετά από συνεργασία με το εξουσιοδοτημένο προσωπικό της Γ.Γ.Π.Σ. η προσωρινή αδυναμία ξεπεράστηκε.
4. **Σχετικά με τη μη ύπαρξη ισοζυγίων από****έως**προσκομίζουν και επικαλούνται αφενός τα ισοζύγια με ημερομηνία (**σχετ.4**) και αφετέρου (**σχετ.6**) οπότε το σύστημα ενεργοποιήθηκε και εμφανίζεται η ψηφιακή υπογραφή.
5. **Η έκθεση ελέγχου πάσχει από αοριστία και είναι ασαφής και συνακόλουθα είναι άκυρη η επιβολή των σχετικών προστίμων**, διότι δεν αναγράφονται σε αυτήν σε ποιές ημερομηνίες και ποιά στοιχεία δεν απεστάλησαν προς την Γ.Γ.Π.Σ. σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1032/21-2-2013.

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 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 τροποποιήθηκαν και 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. Ειδικότερα στο άρθρο 10 σχετικά με την ηλεκτρονική υποβολή δεδομένων ορίζεται ότι το σύστημα πρέπει να έχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής μετάδοσης όλων των στοιχείων και δεδομένων που μετρά και καταγράφει, τα οποία κρίνονται απαραίτητα για την διαφάνεια και τον έλεγχο της ομαλής λειτουργίας της αγοράς, όπως ενδεικτικά:

- α) Τις κινήσεις πωλήσεων καυσίμου σε πραγματικό χρόνο (online).
- β) Τα δεδομένα του συστήματος εισροών/ογκομέτρησης όπως αυτά καταγράφονται από την κεντρική μονάδα (κονσόλα), σε τακτά χρονικά διαστήματα.
- γ) Τα δεδομένα από τους συνολικούς μετρητές (totalizers) των αντλιών ή/και του ελεγκτή όπως αυτά καταγράφονται από την κεντρική μονάδα (κονσόλα) σε τακτά χρονικά διαστήματα.
- δ) Τα συμβάντα ανεφοδιασμού του πρατηρίου όπως αυτά εντοπίζονται από το σύστημα.
- ε) Τα συμβάντα βλαβών και συναγερμών όπως αυτά εντοπίζονται από την κεντρική μονάδα (κονσόλα).
- στ) Τα συμβάντα αλλαγής τιμών όπως αυτά αποστέλλονται από την κεντρική μονάδα (κονσόλα).
- ζ) Τα στοιχεία των ογκομετρικών πινάκων και των υπαρχόντων στοιχείων ταυτότητας των δεξαμενών.
- η) Τα στοιχεία του Άρθρου 6, παρ. 7 της παρούσης.
- θ) Το δελτίο ισοζυγίου ημέρας.

Περαιτέρω στο άρθρο 9 της ως άνω Κ.Υ.Α. ορίζεται ότι:

1. Κάθε δυσλειτουργία – βλάβη του συστήματος που έχει ως αποτέλεσμα απόκλιση από τα όρια σφάλματος ή διακοπή της λειτουργίας του, αποκαθίσταται από την εταιρεία εγκατάστασης άμεσα και το πολύ εντός 5 ημερών. Κατά το διάστημα που διαρκεί η βλάβη και κατά το μέρος των εισροών ή εκροών που αυτή αφορά, οι αντίστοιχες λειτουργίες του πρατηρίου διακόπτονται.

2. Οι πρατηριούχοι είναι υπεύθυνοι για την παρακολούθηση της σωστής διαχρονικής λειτουργίας ολόκληρου του εγκατεστημένου συστήματος. Στις περιπτώσεις βλάβης οι πρατηριούχοι, πρέπει να καλούν άμεσα την εταιρία εγκατάστασης για την παροχή τεχνικής υποστήριξης και την αποκατάσταση της βλάβης. Η κλήση της εταιρίας εγκατάστασης από τον πρατηριούχο για την αποκατάσταση της βλάβης αποδεικνύεται από σχετικό αποδεικτικό.

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. Ειδικότερα στο άρθρο 2 ορίζεται ότι από το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών-Εκροών εκδίδονται τα εξής: Δελτίο παραλαβής, Δελτίο Ισοζυγίου Ημέρας, Δελτίο Λιτρομέτρησης, Δελτίο Επιστροφής και Δελτίο Εξαγωγής καθώς και Απόδειξη Εσόδου, τα οποία 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. Περαιτέρω ορίζεται ότι για τις παραβάσεις των διατάξεων της παρούσας επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/97 (ΦΕΚ 179 Α΄) και του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α΄).

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 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 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 :

«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 αποστέλλομενων 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 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, όπως προκύπτει από την απόσυνταχθείσα έκθεση μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ., από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση εγκατέστησε σύστημα εισροών – εκροών το οποίο λειτούργησε για πρώτη φορά τηνκαι εξέδωσε για πρώτη φορά Δελτίο Ισοζυγίου Ημέρας το οποίο έφερε συμβολοσειρά σήμανσης, την ίδια ημέρα ήτοι μετά την προβλεπόμενη καταληκτική ημερομηνία (.....).

Επειδή η προσφεύγουσα προσκόμισε με την παρούσα, αντίγραφο δελτίου ισοζυγίου ημέρας εκδοθέν την (σχετ.4) χωρίς όμως να φέρει συμβολοσειρά σήμανσης καθώς και αντίγραφο του από εκδοθέντος ισοζυγίου ημέρας (σχετ.6) το οποίο έφερε συμβολοσειρά σήμανσης, επικαλούμενη ότι το διάστημα από έως εξέδιδε ισοζύγια ημέρας χωρίς όμως τη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης για την έκδοσή τους προσκομίζοντας και το απόδιευκρινιστικό σημείωμα της εν λόγω εταιρείας (σχετ. 5).

Επειδή, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2 του άρθ.63 του ν. 4174/2013, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. απέστειλε με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντα, μεταξύ άλλων και τις απόψεις αυτής, στις οποίες αναφέρεται ότι τα δελτία ισοζυγίων από την αρχή λειτουργίας του συστήματος εισροών-εκροών μέχρι εκδίδονταν χωρίς την συμβολοσειρά σήμανσης.

Επειδή από τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά, ήτοι της έκδοσης από το ελεγχόμενο πρατήριο δελτίων ισοζυγίων ημέρας χωρίς όμως να φέρουν συμβολοσειρά σήμανσης κατά το διάστημα από έως, συνεκτιμώντας τα προσκομισθέντα με την παρούσα στοιχεία καθώς και τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προκύπτει ότι το ως άνω κρίσιμο διάστημα έχουν εφαρμογή ως προς τις επιβαλλόμενες κυρώσεις οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 5 του ν. 2523/97 (ΦΕΚ 179 Α΄) και του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α΄) για τη μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης για την έκδοση των προβλεπόμενων δελτίων ισοζυγίων ημέρας σύμφωνα με τις διατάξεις της Κ.Υ.Α. ΠΟΛ. 1009/2012 και όχι οι διατάξεις της παρ. 8^α του άρθρου 5 του ν. 2523/97 περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων από το σύστημα εισροών-εκροών όπως εσφαλμένα διαλαμβάνεται ο έλεγχος σύμφωνα με τη σχετική έκθεση ελέγχου.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί αποκλειστικής ευθύνης της ως άνω εγκαταστάτριας εταιρείας για τη μη σήμανση των εκδοθέντων κατά το κρίσιμο διάστημα από έως ισοζυγίων ημέρας, είναι αβάσιμος καθόσον, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθ. 9 της Κ.Υ.Α. Φ2-1617/7-12-2010, την ευθύνη για την παρακολούθηση της σωστής διαχρονικής λειτουργίας ολόκληρου του εγκατεστημένου συστήματος φέρουν οι πρατηριούχοι ενώ σε κάθε περίπτωση δεν αποδεικνύεται από τα προσκομισθέντα με την παρούσα, τεχνική αδυναμία ή τυχόν βλάβη του συστήματος κατά το κρίσιμο διάστημα. Σε κάθε δε περίπτωση η προσφεύγουσα δεν απαλλάσσεται από τις φορολογικές της υποχρεώσεις όπως αυτές προκύπτουν από τις κείμενες διατάξεις ήτοι χρήση εγκεκριμένου μοντέλου μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) για την έκδοση των προβλεπόμενων ειδικών φορολογικών στοιχείων μέσω του συστήματος εισροών-εκροών, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1809/1988 και της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1135/26-10-2005.

Επειδή, σύμφωνα με την από συνταχθείσα έκθεση μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ., όσον αφορά στον έλεγχο αποστολής δεδομένων, διαπιστώθηκε ότι το ελεγχόμενο πρατήριο απέστειλε στοιχεία στη Γ.Γ.Π.Σ. με ημερομηνία πρώτης αποστολής την

Επειδή σε ότι αφορά τη διασύνδεση και την αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ., ο ισχυρισμός περί τεχνικού προβλήματος και αποκατάστασής του μετά το πέρας του ελέγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., δεν μεταβάλει το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου κατά το ελεγχόμενο διάστημα καθόσον δεν αποδεικνύεται μόνο από το απόσημείωμα της εγκαταστάτριας εταιρείας η επικαλούμενη τεχνική αδυναμία για το διάστημα απόέως κατά το οποίο δεν είχε αποστείλει τα προβλεπόμενα στοιχεία και δεδομένα ως είχε την υποχρέωση, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 10 της Κ.Υ.Α. Φ2-1617/7-12-2010 και της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1032/21-2-2013.

Επειδή ο ισχυρισμός περί αοριστίας της σχετικής έκθεσης ελέγχου και ακυρότητας των επιβληθέντων προστίμων διότι δεν αναγράφονται σε αυτήν σε ποιές ημερομηνίες και ποιά στοιχεία δεν απεστάλησαν προς την Γ.Γ.Π.Σ. σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1032/21-2-2013 είναι αβάσιμος, καθόσον από τις διαπιστώσεις της από σχετικής έκθεσης ελέγχου σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1032/21-2-2013 στις οποίες ορίζεται ότι 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, προκύπτει σαφώς ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν απέστειλε το διάστημα από έως τα εκδοθέντα (με ή χωρίς σήμανση) το αναφερόμενο διάστημα

δελτία ισοζυγίου ημέρας βάσει των οποίων επιβλήθηκαν τα σχετικά πρόστιμα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη **μερική αποδοχή** της από και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ

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

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

Από 27-8-2013 έως 31-12-2013

1.Πρόστιμο άρθ.5 παρ. 1 ν. 2523/1997 & άρθ.10 ν. 1809/1988 ποσού:
(600Χ1)=600,00€

(Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης για την έκδοση φορολογικών στοιχείων από το σύστημα εισροών-εκροών)

2.Πρόστιμο άρθ.4 παρ.1 ν. 2523/1997 ποσού: **300,00€**

(Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ.)

Συνολικό ποσό προστίμου : 900,00 €

Φορολογική περίοδος: 01/01/2014-31/12/2014

Πρόστιμο άρθ.54 παρ.2^α ν. 4174/2013: 100,00€

(Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ.)

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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).