



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα

15-06 -2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

2554

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9564037

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 με αριθμό πρωτοκόλλου/18-03-2015 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» ΑΦΜ, διεύθυνση, κατά των υπ' αριθμ. α) .../05-02-2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου των άρθρων 5&4 ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2013 /31-12-2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και β)/05-02-2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του

άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01-01-2014 /31-12-2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθμ. α) ../05-02-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου των άρθρων 5&4 ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2013 /31-12-2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και β)/05-02-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01-01-2014 /31-12-2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και την οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ...
6. Την από 12 /06/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/18-03-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

A) Με την υπ' αριθ./05-02-2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 12.600,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 & 9 του ν. 2523/1997 και του ν. 1809/1988, λόγω παράβασης των διατάξεων του ν. 3784/2009, 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.1032/21-02-2013 (ΦΕΚ 548/07-03-2013).

Οι παραβάσεις αφορούν σε :

α) Μη αποστολή, στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ. για την χρήση 2013.

β) Μη έκδοση τουλάχιστον είκοσι τριών (23) ειδικών φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών –εκροών, για το χρονικό διάστημα από 28-08-2013 έως και 19-09-2013.

B) Με την υπ' αριθ./05-02-2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00€ για τη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/13 , λόγω παράβασης των διατάξεων του ν. 3784/2009, 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.1032/21-02-2013 (ΦΕΚ 548/07-03-2013).

Η παράβαση αφορά σε μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατόπιν του πορίσματος της από 30-01-2015 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου

βάσει των διατάξεων του ν.4093/2012, του ν.4174/2013 και της ΠΟΛ 1009/2012. των ελεγκτών της ίδιας Δ.Ο.Υ. α)

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Οι προσβαλλόμενες αποφάσεις επιβολής προστίμου βασίζονται σε ανακριβή και αντιφατικά μεταξύ τους στοιχεία, όπως προκύπτει από τα έγγραφα της διοίκησης που επιδόθηκαν νόμιμα και τα οποία επικαλούνται, και ως εκ τούτου είναι άκυρες, ως ανεπίδεκτες εκτιμήσεως, αφού δεν συνάδουν με την απαραίτητη ασφάλεια δικαίου και την αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης στη διοίκηση.

α) Στο υπ αριθμ/2015 σημείωμα διαπιστώσεων αναφέρεται ως διαπιστωμένη παράβαση η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για το χρονικό διάστημα από 28-08-2013 έως 09-09-2013 ενώ αντίθετα στην έκθεση ελέγχου βεβαιώνεται η σχετική παράβαση για χρονικό διάστημα από 28-08-2013 έως 19-09-2013.

β) Στο σημείωμα διαπιστώσεων αναφέρεται ότι ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με την αριθμό/2014 εντολή ελέγχου, στη σελίδα 28 της έκθεσης ελέγχου, στο χωρίο 6, με τίτλο διαπιστώσεις ελέγχου, αναφέρεται ότι ο έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν της με αριθμό/2014 εντολής ελέγχου και στη συνέχεια επιβεβαιώνει ότι η εντολή που επιδείχθηκε ήταν η υπ αριθμ./2014

γ) Στις προσωρινές πράξεις επιβολής προστίμου, οι οποίες επιδόθηκαν μαζί με το υπ αριθμ./2015 σημείωμα διαπιστώσεων του ελεγκτή γίνεται αναφορά στο από 31-12-2014 σημείωμα διαπιστώσεων των ελεγκτριών το οποίο εάν υπάρχει, ουδέποτε επιδόθηκε.

δ) Τα δε πρόστιμα που επιβλήθηκαν στη συνέχεια με τις προσβαλλόμενες με την παρούσα (οριστικές) αποφάσεις επιβολής προστίμου, ερειδόμενα, όμως, όχι στο παραπάνω (ανύπαρκτο) σημείωμα, αλλά σύμφωνα με την υπ αριθμ./2015 έκθεση ελέγχου, στο υπο/2015 σημείωμα, διαφέρουν ως προς τουλάχιστον μία παράβαση και το αντίστοιχο επιβαλλόμενο (300 ευρώ με την προσωρινή και 600 με την υπ αριθμό/2015) πρόστιμο.

- Ο καταλογισμός προστίμου είναι μη νόμιμος καθώς προσκρούει στις αρχές της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης στη Διοίκηση και της χρηστής Διοίκησης, διότι ουδέν αδίκημα φοροδιαφυγής τελέστηκε και έχουν καταβληθεί όλοι οι αναλογούντες φόροι εισοδήματος και προστιθέμενης αξίας στο Δημόσιο.

Ο έλεγχος δεν προέβη στις σχετικές αντιστοιχίσεις από τις οποίες θα προέκυπτε η απόλυτη νομιμότητα, όσον αφορά την κίνηση πωλήσεων –εσόδων, αλλά εξομοίωσε

την έλλειψη ηλεκτρονικής σήμανσης στα δελτία ισοζυγίου ημέρας με μη έκδοση φορολογικού στοιχείου, επιβάλλοντας το βαρύτατο πρόστιμο κατ. Αρθρ. 5 παρ. 8^α ν. 2523/1997 για μη έκδοση στοιχείων, το οποίο επιφυλάσσει ποινή χρηματικού προστίμου ύψους 800ευρώ επί το πλήθος των μη εκδοθέντων στοιχείων, ενώ, εφόσον η παράβαση δεν συνεπάγεται απόκρυψη εσόδου, το δίκαιο και νόμιμο θα ήταν να του επιβληθεί μόνον η ποινή της γενικής παράβασης, σύμφωνα με το άρθρο 10 ν.1809/1998 σε συνδυασμό με την παράγραφο 1 και 2^α του άρθρου 5 ν.2523/1997 για μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης από το σύστημα εισροών εκροών με εφ άπαξ πρόστιμο ύψους 600,00€.

- Ο καταλογισμός των επιβαλλόμενων προστίμων είναι άδικος και το ύψος αυτών εξοντωτικό, δεδομένου ότι όλες οι βεβαιωθείσες παραβάσεις αφορούν τη μη ολοκληρωμένη λειτουργία του συστήματος εισροών εκροών, η προθεσμία για τη θέση σε λειτουργία έληγε την 27-08-2013 για την Αθήνα, πλην όμως υπήρξαν καθυστερήσεις, για τις οποίες αποκλειστική ευθύνη φέρουν οι πιστοποιημένοι, εποπτευόμενοι και λογοδοτούντες άμεσα στο Υπουργείο εγκαταστάτες, η μη ολοκλήρωση των σχετικών εργασιών μάλιστα ήταν σε πλήρη γνώση της διοίκησης (Υπουργεία Ανάπτυξης) η οποία είχε προς τούτο χορηγήσει και άτυπη παράταση.

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

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

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.

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

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

2.1.1. Ο α/α της δεξαμενής

2.1.3.....

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

2.2.2.....

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.

23.2.....

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').

.....

5.Κυρώσεις

Για τις παραβάσεις των διατάξεων της παρούσας επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997 (ΦΕΚ 179/Α΄) και του άρθρου 10 του ν. 1809/1988.

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 αποστέλλόμενων 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 η προσφεύγουσα εταιρεία σύμφωνα με την από 30-01-2015 έκθεση μερικού ελέγχου βάσει των διατάξεων του ν.4093/2012, του ν.4174/2013 και της ΠΟΛ 1009/2012 της ΔΟΥ εξέδιδε φορολογικά στοιχεία για το σύστημα εισροών εκροών με την χρήση του με αριθμ. φορολογικού μηχανισμού από 27-10-2010. Για το χρονικό διάστημα 28-08-2013 έως 19-09-2013 εξέδωσε ισοζύγια χωρίς ηλεκτρονική υπογραφή.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι, η εκπρόθεσμη ένταξη στο σύστημα εισροών – εκροών δεν οφείλεται σε δική της υπαιτιότητα αλλά σε υπαιτιότητα της τεχνικής εταιρείας που ανέλαβε την εγκατάσταση του μηχανήματος εισροής – εκροής είναι αβάσιμος διότι ο προσφεύγουσα εταιρεία δεν απαλλάσσεται από τις φορολογικές της υποχρεώσεις όπως αυτές προκύπτουν από τις κείμενες διατάξεις.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποχρέωση έκδοσης κατά το ως άνω χρονικό διάστημα, μέσω του συστήματος εισροών εκροών, των αναφερόμενων είκοσι τριών (23) Δελτίων Ισοζυγίων Ημέρας.

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

Επειδή για την παράβασή της έκδοσης ισοζυγίων ημέρας χωρίς ηλεκτρονική υπογραφή για το χρονικό διάστημα 28-08-2013 έως 19-09-2013 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία από το Προϊστάμενο της ΔΟΥ πρόστιμο ύψους 12.000,00 €. Όμως για την έκδοση μέσω του συστήματος εισροών – εκροών, των προβλεπόμενων από τις διατάξεις της ΚΥΑ ΠΟΛ 1009/2013 ειδικών φορολογικών στοιχείων (αποδείξεων εσόδου καθώς και δελτίων) χωρίς τη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης, επιβάλλονται πρόστιμα κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 5 και του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 .

Επειδή το σημείωμα διαπιστώσεων συνεπιδίδεται με την προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου και συνεπώς η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε γνώση ότι οι αποδιδόμενες σ' αυτή παραβάσεις περί μη έκδοσης αποδείξεων αφορούσαν στο διάστημα από 28-08-2013 έως 19-09-2013. Περαιτέρω, στην εν λόγω εταιρεία επιδόθηκε το σημείωμα διαπιστώσεων του διενεργήσαντος τον έλεγχο υπαλλήλουκαι η ορθή (με αριθμ./2014) εντολή ελέγχου. Όπως δε συνάγεται από τα ανωτέρω, αφενός μεν δεν καταλείπεται αμφιβολία για τις παραβάσεις που διαπιστώθηκαν κατά τη διενέργεια του ελέγχου, αφετέρου δε οι ως άνω προφανείς παραδρομές της φορολογικής αρχής ουδόλως θίγουν το κύρος των προσβαλλόμενων πράξεων

δίοτι η προσφεύγουσα δεν επικαλείται και δεν αποδεικνύει βλάβη ούτε θα μπορούσαν να επηρεάσουν/ ασκήσουν επιρροή στη γραμμή άμυνας της προσφεύγουσας. Ως εκ τούτου, οι περί του αντιθέτου προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προβάλλονται καταχρηστικώς και αλυσιτελώς.

Επειδή, από τη Γενική Δ/ση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων και από τη Δ/ση Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών, έχουν δοθεί οδηγίες ελέγχου των πρατηρίων καυσίμων καθώς επίσης και πίνακας προστίμων – κυρώσεων για παραβάσεις των διατάξεων του συστήματος εισροών – εκροών για την ομοιόμορφη επιβολή των προβλεπόμενων κυρώσεων. Σύμφωνα με τον εν λόγω πίνακα, για την παράβαση της μη αποστολής στοιχείων στη ΓΓΠΣ (ΠΟΛ 1032/21-12-2013) για την διαχειριστική περίοδο 01/01- 31-12-2013 και στην περίπτωση που ο επιτηδευματίας τηρεί απλογραφικά βιβλία του ΚΦΑΣ, επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 4§1 ν.2523/97, ποσού 300,00€.

Επειδή για την παράβασή της μη αποστολής στην ΓΓΠΣ στοιχείων στη χρήση 2013 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία από το Προϊστάμενο της ΔΟΥ πρόστιμο ύψους 600,00 €. Στα πλαίσια όμως της χρηστής Διοίκησης πρέπει να επιβληθεί πρόστιμο 300,00€, σύμφωνα με τις ανωτέρω οδηγίες της Δ/σης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 30-01-2015 έκθεση μερικού ελέγχου βάσει των διατάξεων του ν.4093/2012, τουν.4174/2013 και της ΠΟΛ 1009/2012 της ΔΟΥ α) επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ./18-03-2015 ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων α), β) ΑΦΜ και γ..... ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

Α) Την μερική αποδοχή αυτής ως προς τη με αριθμ/05-02-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 01-01-2013/31-12-2013 και ειδικότερα: α) την μερική αποδοχή αυτής, με την τροποποίηση του επιβληθέντος προστίμου για την παράβαση της μη αποστολής στοιχείων στη ΓΓΠΣ στο ποσό των 300,00€ και β) την μερική αποδοχή αυτής, με την τροποποίηση του επιβληθέντος προστίμου της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών(έκδοση ισοζυγίων ημέρας χωρίς ηλεκτρονική υπογραφή) για το χρονικό διάστημα από 28/8- 19/09/2013 στο ποσό των 600,00€.

Β) Την απόρριψη αυτής, ως προς τη με αριθμ./05-02-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

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

1) Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/97 & άρθ.10 ν. 1809/1988) ποσού : **300,00 €**

(Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ.)

2) Πρόστιμο άρθρου 5§1ν. 2523/97 και άρθρου 10 ν. 1809/1988 ποσού : **600,00€**

(έκδοση Ισοζυγίου ημέρας που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών για το χρονικό διάστημα από 28/8- 19/09/2013 χωρίς ηλεκτρονική υπογραφή)

Συνολικό ποσό προστίμου : 900,00 €

Φορολογικό έτος : 01/01-31/12/2014

1) Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/13 ποσού : **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 α/α

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).