



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

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

Καλλιθέα 31/07/2015

Αριθμός απόφασης: 3255

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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 29-05-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης <<.....>>, Πρατήριο βενζίνης, με έδρα και ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθ...../02-04-2015 και/07-04-2015 Πράξεων Επιβολής προστίμου ΚΒΣ & ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο....., 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...../02-04-2015 και/07-04-2015 Πράξεις Επιβολής προστίμου ΚΒΣ & ΚΦΑΣ 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 02/04/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 29/07/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29-05-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, Πρατήριο βενζίνης, με έδρα και 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 την υπ' αρ...../02.04.2015 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) Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) από τις 28-08-2013 έως 31-12-2013 για την έκδοση Φορολογικών Στοιχείων από το σύστημα εισροών –εκροών παράβαση σύμφωνα με την ΠΟΛ.1009/2012, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 1 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α') και του άρθρου 10 του ν. 1809/1988, ήτοι ποσό 1 x 600=600 ευρώ.

2) Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ., για τη χρήση 2013, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 4 § 1 του Ν. 2523/97, ήτοι ποσό 1 x 300=300 ευρώ.

3) Μη έκδοση Εκατόν ενενήντα ενιά (199) Δελτίων ειδικών Φορολογικών Στοιχείων , ήτοι εκατόν είκοσι επτά (127) Ημερησίων Δελτίων Ισοζυγίων και εβδομήντα δύο (72) δελτίων παραλαβής καυσίμων, που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών (ΠΟΛ.1009/04.01.2012), για το διάστημα από 27/08/2013 (καταληκτική ημερομηνία εγκατάστασης του συστήματος εισροών –εκροών για την Περιφέρεια Αττικής) έως τις 31/12/2013, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 § 8α του ν. 2523/97, που περιορίζονται στις 15 παραβάσεις βάση του άρθρου 5 § 2α και 5 § 9 του ίδιου νόμου, ήτοι Ποσό 15 x 800=12.000 ευρώ.

Συνολικό ποσό προστίμου : 12.900,00 €

-Με την υπ' αρ..../07.04.2015 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 6.200,00 € για τους παρακάτω λόγους :

1) Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) από την 01-01-2014 έως 21-04-2014 για την έκδοση Φορολογικών Στοιχείων από το σύστημα εισροών –εκροών παράβαση σύμφωνα με την ΠΟΛ.1009/2012, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 1 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α') και του άρθρου 10 του ν. 1809/1988, ήτοι ποσό 1 x 600=600 ευρώ..

2) 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, ήτοι ποσό 1 x 100=100 ευρώ

3) Μη έκδοση είκοσι δύο (22) Δελτίων ειδικών Φορολογικών Στοιχείων, ήτοι δέκα εννέα (19) Ημερησίων Δελτίων Ισοζυγίων και τριών (3) δελτίων παραλαβής καυσίμων, που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών (ΠΟΛ.1009/04.01.2012), για το διάστημα από 01-01-2014 έως 19-01-2014, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.2 περ.γ του ν.4174/2013, ήτοι ποσό 22 x 250=5.500 ευρώ.

Συνολικό ποσό προστίμου : 6.200,00 €

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

1. Ο καταλογισμός προστίμου σε βάρος της επιχείρησής μου είναι μη νόμιμος καθώς προσκρούει στις αρχές της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης στη Διοίκηση και της χρηστής Διοίκησης

<<.....

Στη συγκεκριμένη περίπτωση, ο καταλογισμός προστίμου με την αιτιολογία ότι δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 §8α του Ν.2523/97 και της ΠΟΛ 1009/04.01.2012 αντίκειται στις Συνταγματικά καθιερωμένες και προστατευόμενες αρχές 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>>.

2. Εσφαλμένος νομικός χαρακτηρισμός της αποδιδόμενης παράβασης.

<<.....

πρέπει να τεθεί υπόψη σας ότι αν ήθελε θεωρηθεί ότι υπάρχει παράβαση από μέρους της επιχείρησής μου, αυτή θα ήταν η έκδοση αθεωρήτων ισοζυγίων τα οποία δεν είναι στοιχεία αξίας αλλά ποσοτήτων και λίτρων.

Η παράβαση αυτή επισύρει πρόστιμο ύψους 600,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 §1, 5 §1 και 9 του Ν. 2523/97 και 10 του Ν. 1809/1988. Σε καμία περίπτωση δεν εφαρμόζεται η διάταξη του άρθρου 5 §8α του Ν. 2523/97, όπως αβάσιμα θεωρεί ο έλεγχος, η εφαρμογή της οποίας επισύρει το επιβληθέν πρόστιμο.

.....>>

3. Ο καταλογισμός του προστίμου σε βάρος της επιχείρησής μου είναι παράνομος καθώς η εκπρόθεσμη ένταξη στο σύστημα εισροών – εκροών δεν οφείλεται σε δική μου υπαιτιότητα.

<<Η επιχείρησή μου, συμμορφούμενη με τις ως άνω οδηγίες (ΠΟΛ) του Υπουργείου Οικονομικών και με την Κ.Υ.Α. Φ2-1617/07-12-2010 προέβη στην κατάρτιση Σύμβασης, την 24/8/2013, με την εταιρία «.....» για την προμήθεια και εγκατάσταση στο πρατήριο υγρών καυσίμων όλων των απαραίτητων υλικών για την προσαρμογή υπάρχοντος συστήματος κονσόλας σε ολοκληρωμένο Σύστημα Εισροών / Εκροών, καλύπτοντας όλες τις σημερινές σχετικές απαιτήσεις του Νόμου, όπως αυτές περιγράφονται ΚΥΑ Φ2 - 1617, ΠΟΛ 1009, και Φ2 - 2022/12(Σχετικό № 1).

Η καθυστέρηση της εγκατάστασης των προβλεπόμενων στο ανωτέρω ιδιωτικό συμφωνητικό απαραίτητων υλικών για την προσαρμογή του υπάρχοντος συστήματος κονσόλας σε ολοκληρωμένο Σύστημα Εισροών / Εκροών, βαρύνει αποκλειστικά την αντισυμβαλλόμενη εταιρία και σε καμία περίπτωση τη δική μας επιχείρηση.

Συνεπώς, ενόψει και των ανωτέρω που αποδεικνύουν ότι η επιχείρησή μας ουδεμία υπαιτιότητα είχε ως προς την μη έγκαιρη εγκατάσταση του Συστήματος Εισροών / Εκροών, ο καταλογισμός του προστίμου παρίσταται μη νόμιμος καθώς η φορολογική αρχή θα έπρεπε να λάβει υπόψη της τα παραπάνω στοιχεία και στα πλαίσια της άσκησης χρηστής διοίκησης να μην προχωρήσει σε έκδοση του προστίμου.

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') ΚοινήςΥπουργικήςΑπόφασης 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 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 τις διατάξεις 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"[1] δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,

στ) δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του,

ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο "ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές,

η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων [3], όπως ορίζονται στο άρθρο 13 του Κώδικα.

θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία."

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) εκατό (100) ευρώ, "για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων,σε

περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

δ) "πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1.

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 02-04-2015 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των ελεγκτών της Ε.Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ, διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση εγκατέστησε σύστημα εισροών – εκροών το οποίο λειτούργησε για πρώτη φορά την 19-01-2014 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 :

Από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν (πρώτο Δελτίο Ισοζυγίου ημέρας και βεβαίωση εγκατάστασης του Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών – Εκροών) διαπιστώθηκε εκπρόθεσμη εγκατάσταση του Συστήματος Εισροών εκροών ήτοι στις 19-01-2014 και κατά συνέπεια μη έκδοση φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα αυτό έως την ημερομηνία εγκατάστασης και λειτουργίας.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι υπήρξαν προβλήματα στην εγκατάσταση του συστήματος εισροών – εκροών, είτε διότι δεν ήταν εφικτή η άμεση τοποθέτηση αυτού λόγω του εξαιρετικά μεγάλου φόρτου εργασιών της εταιρίας που είχε αναλάβει την εγκατάσταση, είτε λόγω ότι επρόκειτο για δύσκολη και με μεγάλη ακρίβεια χειρισμών εργασία, είναι αβάσιμος, καθόσον σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 9 της Κ.Υ.Α Φ2-1617/17-12-2010, την ευθύνη για την παρακολούθηση της σωστής διαχρονικής λειτουργίας ολόκληρου του εγκατεστημένου συστήματος φέρουν οι πρατηριούχοι. Σε κάθε δε περίπτωση 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 καθώς στον στοιχειοθετείται κατά τα προαναφερόμενα η διάπραξη των παραβάσεων που καταλογίστηκαν σε βάρος της.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποχρέωση έκδοσης, μέσω του συστήματος εισροών εκροών Ισοζυγίων Ημέρας από 28-08-2013 έως 19-01-2014, καθώς και των λοιπών ειδικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 02-04-2015 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των ελεγκτών της ... Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ...../29-05-15ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, Πρατήριο υγρών καυσίμων με έδρα την με ΑΦΜ:

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

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

1)Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) από τις 28-08-2013 έως 31-12-2013 για την έκδοση Φορολογικών Στοιχείων από το σύστημα εισροών –εκροών παράβαση σύμφωνα με την ΠΟΛ.1009/2012,που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 1 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α΄) και του άρθρου 10 του ν. 1809/1988,ήτοι ποσό 1 χ 600=600 ευρώ.

2) Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ., για τη χρήση 2013, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 4 § 1 του Ν. 2523/97,ήτοι ποσό 1 χ 300=300 ευρώ.

3) Μη έκδοση Εκατόν ενενήντα ενέα (199) Δελτίων ειδικών Φορολογικών Στοιχείων , ήτοι εκατόν είκοσι επτά (127) Ημερησίων Δελτίων Ισοζυγίων και εβδομήντα δύο(72) δελτίων παραλαβής καυσίμων, που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών (ΠΟΛ.1009/04.01.2012), για το διάστημα από 27/08/2013 (καταληκτική ημερομηνία εγκατάστασης του συστήματος εισροών – εκροών για την Περιφέρεια Αττικής) έως τις 31/12/2013,κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 § 8α του ν. 2523/97,που περιορίζονται στις 15 παραβάσεις βάση του άρθρου 5 § 2α και 5 § 9 του ιδίου νόμου, ήτοι Ποσό 15 χ 800=12.000 ευρώ

Συνολικό ποσό προστίμου : 12.900,00 €

Φορολογικό έτος : 01/01-31/12/2014

1)Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) από την01-01-2014 έως 21-04-2014 για την έκδοση Φορολογικών Στοιχείων από το σύστημα εισροών –εκροών παράβαση σύμφωνα με την ΠΟΛ.1009/2012,που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 1 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α΄) και του άρθρου 10 του ν. 1809/1988,ήτοι ποσό 1 χ 600=600 ευρώ.

2) 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,ήτοι ποσό 1 χ 100=100 ευρώ.

3) Μη έκδοση είκοσι δύο (22) Δελτίων ειδικών Φορολογικών Στοιχείων, ήτοι δέκα εννέα(19) Ημερησίων Δελτίων Ισοζυγίων και τριών(3) δελτίων παραλαβής καυσίμων, που

προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών (ΠΟΛ.1009/04.01.2012),για το διάστημα από 01-01-2014 έως 19-01-2014,κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.2 περ.γ του ν.4174/2013,ήτοι ποσό 22 χ 250=5.500 ευρώ.

Συνολικό ποσό προστίμου : **6.200,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).