

**ΑΠΟΦΑΣΗ**



**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την από 03-04-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» /16-04-2015 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ «.....», διεύθυνση έδρας «.....» κατά της υπ' αριθμ. «.....» 17-03-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - αρθρ. 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ«.....» /17-03-2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - αρθρ. 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 12-03-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 24-08-2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 03-04-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» /16-04-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» , 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' αριθμ. «.....» /17-03-2015 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 12.900,00 € 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 έκδοση εκατόν ογδόντα εννέα ( 189 ) φορολογικών στοιχείων από το σύστημα εισροών – εκροών για το χρονικό διάστημα 27/08-31/12/2013 και συγκεκριμένα μη έκδοση εκατόν είκοσι επτά ( 127 ) δελτίων ισοζυγίων ημέρας και εξήντα δύο ( 62 ) δελτίων παραλαβής, που προβλέπει η ΠΟΛ. 1009/4-1-2012 .

Β) Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης ( Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) για την έκδοση φορολογικών στοιχείων από το σύστημα εισροών – εκροών που προβλέπει η ΠΟΛ. 1009/4-1-2012, για το χρονικό διάστημα από 27/08-31/12/2013.

Γ) Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Δ.Ε. που προβλέπει η ΠΟΛ. 1009/4-1-2012, για το χρονικό διάστημα 27/08-31/12/2013.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ κατόπιν του πορίσματος της από 12-03-2015 έκθεσης μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των ελεγκτών της ίδιας Δ.Ο.Υ. α) «.....»και β) «.....».

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η Διοίκηση δεν έλαβε υπόψη της το υπόμνημα που υπέβαλε η προσφεύγουσα και δεν αιτιολόγησε τους λόγους για τους οποίους τελέστηκαν οι αποδιδόμενες παραβάσεις.
- Η Διοίκηση δεν αιτιολόγησε γιατί, παρά τις προθεσμίες του Νόμου, οι εντεταλμένες δημόσιες υπηρεσίες για την έκδοση των αδειών λειτουργίας καθυστέρησαν – προφανώς λόγω της πληθώρας των πρατηρίων καυσίμων- να εκδώσουν εγκαίρως τις άδειες.
- Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν έχει καμία ανάμιξη και καμία υπαιτιότητα δεν την βαρύνει ως προς την εγκατάσταση του συστήματος εισροών εκροών καθώς πριν από την εκπνοή της προθεσμίας ( 27-08-2013) που έτασε η ΚΥΑ Φ2- 1617/2012, η προσφεύγουσα συνήψε για το σκοπό αυτό, σύμβαση με την εταιρεία «.....» η οποία και προχώρησε στην εγκατάσταση την 1<sup>η</sup> Νοεμβρίου 2013. Η προσβαλλόμενη παράβαση είναι απότοκος της έλλειψης συνεννόησης των αρμόδιων Υπηρεσιών.
- Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της δεδικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη. Με δεδομένο ότι σύμφωνα με την Κ.Υ.Α Φ2- 1617/2010, ολοκληρωμένο σύστημα εισροών εκροών θεωρείται το σύστημα για το οποίο έχει εκδοθεί άδεια λειτουργίας από το Υπουργείο Μεταφορών, τότε αβασίμως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ προχώρησε στον καταλογισμό προστίμου για το χρονικό διάστημα τουλάχιστον μέχρι και 27-11-2013, αφού μέχρι τότε δεν είχε εξαντληθεί η προθεσμία που είχε η Διοίκηση τάξει για την ενημέρωση των φακέλων των Διευθύνσεων Μεταφορών των Περιφερειακών Ενοτήτων. Σε κάθε περίπτωση είχε δοθεί σιωπηρή παράταση από τη Διοίκηση και για το λόγο αυτό καμία αναστολή άδειας λειτουργίας δεν επιβλήθηκε από καμία Διεύθυνση Μεταφορών μετά την 27-11-2013.

**Επειδή** 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 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 στα άρθρα 2§§ 2.1, 2.2, & 2.3, 3 § 3.1, 4 και 5 ορίζεται ότι :

## **«2. Έκδοση δελτίων**

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΄).

.....

#### **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** 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 αποστελλόμενων 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 εδάφιο 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 του άρθρ. 10 του ν. 1809/1988 το οποίο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 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 και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) 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 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 12-03-2015 έκθεση μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, α) «.....» και β) «.....», η προσφεύγουσα εταιρεία έθεσε σε παραγωγική λειτουργία το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών – Εκροών στις 10-03-2014, σύμφωνα με το πρώτο εκδοθέν Δελτίο Ισοζυγίου Ημέρας που φέρει την ίδια ημερομηνία, με αποτέλεσμα να εκδίδει δελτία (Δελτίο παραλαβής, Δελτίο Ισοζυγίου Ημέρας, Δελτίο λιτρομέτρησης, Δελτίο επιστροφής και Δελτίο

εξαγωγής) από τις 10-03-2014, ήτοι μετά την προβλεπόμενη καταληκτική ημερομηνία εγκατάστασης του συστήματος στις 27-8-2013.

**Επειδή** εν προκειμένω, όπως προκύπτει από την ανωτέρω έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρεία: α) για το χρονικό διάστημα 27/08-31/12/2013 δεν εξέδωσε εκατόν ογδόντα εννέα ( 189 ) φορολογικά στοιχεία που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών και συγκεκριμένα εκατόν είκοσι επτά (127) δελτία ισοζυγίων ημέρας και εξήντα δύο ( 62 ) δελτία παραλαβής, β) δεν προέβη στην εγκατάσταση του συστήματος εισροών-εκροών μέχρι την καταληκτική ημερομηνία 27/08/2013 με συνέπεια τη μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης για το χρονικό διάστημα 28/08 – 31/12/2013, και γ) δεν απέστειλε τα προβλεπόμενα από την ΠΟΛ. 1032/21.2.2013 στοιχεία στην Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων το ανωτέρω χρονικό διάστημα.

**Επειδή** όπως προκύπτει από την ανωτέρω έκθεση ελέγχου στο κεφάλαιο « Σημείωμα διαπιστώσεων » αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης της ανωτέρω οικείας έκθεσης ελέγχου δεν απάντησε στην φορολογική αρχή επί του με αριθμό «.....» /2015 σημειώματος διαπιστώσεων άρθρου 28§1 ν. 4174/2013 αν και παρήλθε χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των είκοσι ( 20 ) ημερών από την ημερομηνία επίδοσής του σε αυτήν .

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η Διοίκηση δεν έλαβε υπόψη της υπόμνημα της και δεν αιτιολόγησε τους λόγους για τους οποίους τελέστηκαν οι αποδιδόμενες παραβάσεις, είναι αβάσιμος.

**Επειδή** η κρίση περί αντισυνταγματικότητας των διατάξεων του ν. 2523/1997 και της ΠΟΛ. 1009/04-01-2012 δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών οι σχετική ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί παραβίασης, από την Διοίκηση, της αρχής της χρηστής διοίκησης και της δεδικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη, προβάλλονται αλυσιτελώς. .

**Επειδή** το πρόστιμο του Κ.Β.Σ. είναι μία διοικητική κύρωση για την επιβολή της οποίας δεν εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί και μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (ΣτΕ 2074/1982). Στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη στηρίζεται στο αντικειμενικό γεγονός της διαπίστωσης των παραβάσεων και ο καταλογισμός των επιβληθέντων προστίμων πηγάζει απευθείας εκ του νόμου και κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τα καταλογιζόμενα πρόστιμα σε βάρος της είναι παράνομα, καθώς η εκπρόθεσμη ένταξη της στο σύστημα εισροών-εκροών δεν οφείλεται σε δική της υπαιτιότητα, προβάλλεται αλυσιτελώς.

**Επειδή,** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 12-03-2015 Έκθεση μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, α) «.....» και β) «.....», επί της



οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, 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 απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ. «.....»/16-04-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....»ΑΦΜ «.....» .

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

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

1) Πρόστιμο άρθρου 5§ 8 περίπτ. α του ν. 2523/97 & άρθρ.10 ν. 1809/1988 : ποσό **12.000,00** ( 15X800,00)

( Μη έκδοση εκατόν ογδόντα εννέα ( 189 ) φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών – εκροών για το χρονικό διάστημα 27/08-31/12/2013 και συγκεκριμένα μη έκδοση εκατόν είκοσι επτά ( 127 ) δελτίων ισοζυγίων ημέρας και εξήντα δύο ( 62 ) δελτίων παραλαβής).

2) Πρόστιμο άρθρου 5§2 περίπτ. α ν. 2523/97 & άρθρ.10 ν. 1809/1988 : ποσό **600,00 €** ( 1X 600 )

(Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης ( Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) για την έκδοση φορολογικών στοιχείων από το σύστημα εισροών – εκροών για το χρονικό διάστημα από 27/08-31/12/2013).

3) Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/97 & άρθρ.10 ν. 1809/1988) : ποσό **300,00 €** ( 1X 300 )

( Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ.)

**Συνολικό ποσό προστίμου : 12.900,00 €**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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).