



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604-563
ΦΑΞ : 2131604-567

Καλλιθέα

01.09.2015

Αριθμός απόφασης: 3513

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 αριθ.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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, έδρα, κατά των αποφάσεων επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. με αριθμό, για το φορολογικό έτος 2014, και διαχ/κής περιόδου 01.01-31.12.2013 του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις Αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. με αριθμό, για το φορολογικό έτος 2014, και διαχ/κής περιόδου 01.01-31.12.2013 του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςη 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:

A) Με την αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ** με την οποία καταλογίστηκαν εις βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 2014 :

- **Τρεις (3)** παραβάσεις για τη μη έκδοση ισάριθμων φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών-εκροών και συγκεκριμένα μη έκδοση τριών (3) δελτίων παραλαβής κατά παράβαση των διατάξεων των κοινών υπουργικών αποφάσεων (Υπ. Οικονομικών, Υπ. Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας) ΠΟΛ.1009/04-01-2012 και ΠΟΛ.1032/21-02-2013. Οι παραπάνω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 54 §1θ&2γ ν.4174/2013.

- **Μία (1)** παράβαση για την μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 54 §1,2α ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των κοινών υπουργικών αποφάσεων (Υπ. Οικονομικών, Υπ. Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας) ΠΟΛ.1009/04-01-2012 και ΠΟΛ.1032/21-02-2013.

B) Με την αριθμό **85/17.03.2015** απόφαση επιβολής προστίμου του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ** με την οποία καταλογίστηκαν εις βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 2013 :

- **Εκατόν είκοσι (120)** παραβάσεις για τη μη έκδοση ισάριθμων φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών-εκροών και συγκεκριμένα μη έκδοση ενενήντα (90) δελτίων ισοζυγίων ημέρας και τριάντα (30) δελτίων παραλαβής κατά παράβαση των διατάξεων των κοινών υπουργικών αποφάσεων (Υπ. Οικονομικών, Υπ. Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας) ΠΟΛ.1009/04-01-2012 και ΠΟΛ.1032/21-02-2013. Οι παραπάνω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 8α ν.2523/1997.
- **Μία (1)** παράβαση για τη μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), για την έκδοση Φορολογικών Στοιχείων από το σύστημα εισροών - εκροών κατά παράβαση των διατάξεων των κοινών υπουργικών αποφάσεων (Υπ. Οικονομικών, Υπ. Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας) ΠΟΛ.1009/04-01-2012 και ΠΟΛ.1032/21-02-2013. Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §1 ν.2523/1997 και άρθρο 10 ν.1809/1988.
- **Μία (1)** παράβαση για την μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 4 §1 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των κοινών υπουργικών αποφάσεων (Υπ. Οικονομικών, Υπ. Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας) ΠΟΛ.1009/04-01-2012 και ΠΟΛ.1032/21-02-2013.

Η διαπίστωση των παραβάσεων προέκυψε κατόπιν της από Έκθεσης Ελέγχου-ΔΟΥ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ με αφορμή τον επιτόπιο έλεγχο στην επιχείρηση της προσφεύγουσας .

Κατά των ανωτέρω ΑΕΤΤ η προσφεύγουσα κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους για τους εξής λόγους:

- Η επιβολή προστίμων με τις ως άνω αναγραφόμενες αιτιολογίες τυχάνει καταχρηστική και αντίκειται στις γενικές αρχές περί καλής πίστης και χρηστής Διοίκησης.

- Η τυχόν καθυστέρηση στην ολοκλήρωση της εγκατάστασης του Συστήματος Ελέγχου Εισροών Εκροών της επιχείρησης και η σύνδεση με τη Γ.Γ.Δ.Ε, δεν οφείλεται σε υπαίτια συμπεριφορά, αλλά σε γεγονός ανωτέρας βίας και συγκεκριμένα στην αντικειμενική αδυναμία του εγκαταστάτη να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του .

- Με την από σύμβαση με την «.....» ανατέθηκε στην ανωτέρω η εγκατάσταση ολοκληρωμένου συστήματος εισροών-εκροών στο πρατήριο υγρών καυσίμων του προσφεύγοντα το αργότερο μέχρι 21-8-2013 η οποία ολοκληρώθηκε τελικώς την 25-11-2013 και συνδέθηκε με τον ΕΑΦΔΣΣ με αρ. μητρώου..Μετά το πέρας της εγκατάστασης από την εταιρεία εδόθησαν οι διαβεβαιώσεις ότι είχαν λάβει σιωπηρή παράταση από το αρμόδιο Υπουργείο .

- Να κριθεί απαραίτητο από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και να κληθούμε σε ακρόαση ενώπιον της, προκειμένου να εκθέσουμε τις απόψεις μας και προφορικά.

1. ΕΙΣΗΓΗΣΗ

Επί της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής , η οποία κατατέθηκε την και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων , εισηγούμαστε τα ακόλουθα:

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 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 Κ.Υ.Α. 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 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. Ειδικότερα σε ότι αφορά τις αποδείξεις εσόδου ορίζεται ότι σε αυτές αναγράφονται μεταξύ άλλων, ο α/α της δεξαμενής, ο α/α της αντλίας, το είδος του καυσίμου και ο όγκος (ποσότητα) του καυσίμου. Περαιτέρω ορίζεται ότι για τις παραβάσεις των διατάξεων της παρούσας, επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθ. 5 του ν. 2523/1997 και του άρθρου 10 του ν. 1809/1988.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ.5 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

«5. Κατ' εξαίρεση, δεν επιβάλλεται πρόστιμο όταν:

.....

β) έχουν εκδοθεί αθεώρητα φορολογικά στοιχεία, αντί θεωρημένων, εφόσον στις άνω περιπτώσεις έχουν εκδοθεί από παραδρομή και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία εμπρόθεσμα και δηλώθηκε εγγράφως από τον υπόχρεο στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας η παράλειψη αυτή, πριν από τη διαπίστωσή της από οποιονδήποτε φορολογικό έλεγχο,

γ) για συγκεκριμένη συναλλαγή έχει εκδοθεί το μη προσήκον φορολογικό στοιχείο, εφόσον το εκδοθέν περιλαμβάνει τουλάχιστον τα δεδομένα του προβλεπόμενου, έχει εκδοθεί στον οριζόμενο γι' αυτό χρόνο και φέρει θεώρηση στην περίπτωση που απαιτείται.

.....

ζ) διαπιστώνονται παρατυπίες ή παραλείψεις που αποτελούν τυπικές παραβάσεις που δεν καταγράφονται σε αυτές που επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων και στοιχείων ως ανακριβών ή δεν καθιστούν εξαιρετικά δυσχερείς τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, εφόσον οφείλονται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη, εκτός εάν προηγούμενα έχει γίνει αποδεδειγμένα υπόδειξη από οποιονδήποτε φορολογικό έλεγχο ή φορολογική αρχή για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ.,

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.. Ειδικά η μη έκδοση στοιχείου παράδοσης κτισμάτων συνιστά αυτοτελή παράβαση ανεξάρτητα από το ύψος της αξίας αυτού.

β) Η έκδοση καθενός αθεώρητου στοιχείου, όταν από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. προβλέπεται η έκδοση θεωρημένου. Ειδικά, όταν τα στοιχεία αυτά έχουν εκδοθεί εκ παραδρομής αθεώρητα και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία πριν από οποιονδήποτε έλεγχο θεωρείται γενική παράβαση.

γ) Η μη αναγραφή ή η ανακριβής αναγραφή σε καθένα από τα στοιχεία που αναφέρονται στην ανωτέρω περίπτωση α' του ονοματεπώνυμου ή της επωνυμίας, καθώς και του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου, του είδους, της ποσότητας και της αξίας ή της αμοιβής. Ειδικά, σε περίπτωση μη αναγραφής του ονοματεπώνυμου στις αποδείξεις λιανικής πώλησης, όταν αυτές αφορούν πωλήσεις αγαθών, εκπιπτόμενες στη φορολογία εισοδήματος, θεωρείται γενική παράβαση.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 10 του ν. 1809/1988 , 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.

3. Για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΤ.1) και συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής:

.....

γ) Για τους χρήστες ή κατόχους φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε ένα (1).

γ.1. Η έκδοση στοιχείων από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα λογίζεται ως έκδοση αθεώρητων. Για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου θεωρείται αυτοτελής παράβαση, για την οποία εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 8 περίπτωση β' και 9 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997.

γ.2. Η έκδοση στοιχείων από μη εγκεκριμένο ή από εγκεκριμένο και παραβιασμένο ή παραποιημένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα λογίζεται ως μη έκδοση αυτών. Για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου θεωρείται αυτοτελής παράβαση, για την οποία εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 8 περίπτωση α' και 9 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 10 περίπτωση α' του ίδιου άρθρου και νόμου.

γ.3. Η μη χρήση εγκεκριμένου και δηλωμένου ή η χρήση μη εγκεκριμένου ή μη δηλωμένου φορολογικού μηχανισμού για τη διασφάλιση των ηλεκτρονικών δεδομένων των βιβλίων λογίζεται ως μη τήρηση τους. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που ο εγκεκριμένος και δηλωμένος φορολογικός μηχανισμός έχει παραβιασθεί ή παραποιηθεί».

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 .

Επειδή σύμφωνα με την από έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ: α) και β), διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση εγκατέστησε σύστημα εισροών - εκροών το οποίο λειτούργησε για πρώτη φορά την 25-11-2013 και εξέδωσε για πρώτη φορά Δελτίο Ισοζυγίου Ημέρας την ίδια ημέρα ήτοι μετά την προβλεπόμενη καταληκτική ημερομηνία (27-8-2013).

Επειδή από τις συνταχθείσες από τον έλεγχο συνημμένες καταστάσεις προκύπτει ότι: Από το σύστημα εισροών -εκροών, **Δελτίο Ισοζυγίου Ημέρας** εκτυπώθηκε για πρώτη φορά την 25/11/2013. Επομένως η εταιρία δεν εξέδωσε , ως όφειλε , Δελτία Ισοζυγίου Ημέρας για τις ημέρες από 27/8/2013 μέχρι και 24/11/2013 , δηλ. 90 συνολικά ημέρες, και τριάντα(30) Δελτία Παραλαβής ενώ κατά το διάστημα αυτό έπρεπε να είχε εγκατασταθεί το σύστημα εισροών- εκροών και να εκδίδονται μέσω αυτού τα προβλεπόμενα ισοζύγια. Όλα τα παραπάνω παραστατικά εσόδων εκδόθηκαν είτε από χειρόγραφα μπλοκ ΤΔΑ , είτε από ΦΤΜ , ενώ υπήρχε ήδη η υποχρέωση έκδοσής τους από το σύστημα εισροών - εκροών, ενώ για τα παραστατικά που αφορούσαν την προμήθεια καυσίμων δεν εκδόθηκαν τα προβλεπόμενα από το σύστημα εισροών εκροών δελτία παραλαβής.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η διενέργεια του ελέγχου είναι καταχρηστική και αντικείμενη στις αρχές περί καλής πίστης και χρηστής Διοίκησης είναι αβάσιμος καθόσον από τις διαπιστώσεις της από σχετικής έκθεσης ελέγχου όπου αναφέρεται ότι επικοινωνία μέσω email με την Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, διότι ήταν αδύνατη η τηλεφωνική επικοινωνία (τηλ.), διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα ήταν διασυνδεδεμένη με την Γ.Γ.Π.Σ. και αποστέλλει τα στοιχεία (δελτίο ισοζύγιο ημέρας, δελτίο παραλαβής, δελτίο λιτρομέτρησης κτλ) από τις 19/09/2014.

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

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

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποχρέωση έκδοσης κατά το ως άνω διάστημα, μέσω του συστήματος εισροών εκροών, των αναφερόμενων κατά τα ανωτέρω ενενήντα (90) Δελτίων Ισοζυγίων Ημέρας καθώς και των λοιπών ειδικών φορολογικών στοιχείων.

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

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 5 ΚΦΔ, η υποχρέωση, εκ μέρους της Υπηρεσίας μας, να καλέσει τον προσφεύγοντα σε ακρόαση υφίσταται στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, όπως ρητά, άλλωστε, διευκρινίζεται στις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1002/2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε., σε συνδυασμό με αυτές της 1069/2014 ΠΟΛ Εγκυκλίου της Γ.Γ.Δ.Ε. (βλ. υπό το κεφ. Α' παρ. 2 αυτής και υπό το κεφ. Δ' παρ. 3 αυτής). Και πάντως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ανωτέρω διατάξεις, η ακρόαση καταρχήν είναι έγγραφη και σε εξαιρετικές περιπτώσεις -και εφόσον κατά την κρίση της Υπηρεσίας μας συντρέχει λόγος- η διενεργούμενη ακρόαση διεξάγεται και προφορικά σε καθορισμένη ώρα και ημερομηνία (βλ. άρθρο 4 παρ. 5 της ως άνω ΠΟΛ 1002/2014 Απόφασης).

Σε κάθε περίπτωση δε, επισημαίνουμε ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1002/2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε., ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης. Εν προκειμένω, δεν προκύπτουν νέα στοιχεία, αφού συμπεριλαμβάνονται όλα τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που έχει διαβιβασθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή στην Υπηρεσία μας κι έχουν ληφθεί υπόψη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ για την έκδοση των προσβαλλόμενων με την ενδικοφανή προσφυγή πράξεών της.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, , επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας
«.....»

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση

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

Από 27-8-2013 έως 31-12-2013

1) Πρόστιμο άρθρου 5§8 & 9 ν. 2523/97 και άρθρου 10 ν. 1809/1988 ποσού :
(15X800) = **12.000€**

(Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών - εκροών για το χρονικό διάστημα από 27/8- 25/11/2013)

2) Πρόστιμο άρθρου 5§1 ν. 2523/97 & άρθ.10 ν. 1809/1988 ποσού :

(1X 600) = **600,00€**.

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

3) Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/97 & άρθ.10 ν. 1809/1988) ποσού :

(1X300) = **300,00 €**

(Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ.)

Συνολικό ποσό προστίμου : 12.900,00 €
--

B) Φορολογικό έτος : 1/01-31/12/2014

1)Πρόστιμο άρθρου 54§1θ & 2γ ν. 4174/2013 ποσού

(3X250) = 750,00€

(Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών - εκροών για το χρονικό διάστημα από 01.01-16.09.2014)

2) Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/97 & άρθ.10 ν. 1809/1988 ποσού :

Ποσό (1X100) = **100,00 €**

(Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ.)

Συνολικό ποσό προστίμου : 850,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής Υποστηρίξης	ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).