



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

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

15/09/2015

Αριθμός απόφασης:

3724

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. 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 προϊστάμενου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 23-04-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ,, Τ.Κ.:, κατά των υπ' αριθ.:

α)/11-03-2015 Πράξεως Επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ για την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

β)/11-03-2015 Πράξεως Επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ για την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/201 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. :

α)/11-03-2015 Πράξεως Επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ για την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2013 και

...../11-03-2015 Πράξεως Επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ για την διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2014

των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 11/09/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 23-04-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ, Τ.Κ.:, 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:

A. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2013

-Με την υπ' αρ. /11-03-2015 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, της Προϊσταμένης 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.

Περιγραφή παράβασης	Πλήθος	Συνολική Αξία
Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) από τις 27-08-2013 έως 27-11-2013 για την έκδοση Φορολογικών Στοιχείων από το σύστημα εισροών –εκροών ως όφειλε να κάνει σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1161/2013 παράβαση 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	1	600,00 €

2.

Περιγραφή παράβασης	Πλήθος	Συνολική Αξία
Μη έκδοση 92 φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών-εκροών και συγκεκριμένα του Δελτίου Ισοζυγίου Ημέρας από τις 27-08-2013 έως 27-11-2013 ως όφειλε να κάνει σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1161/2013 παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 8α Ν.2523/1997(800,00 € επί το πλήθος των μη εκδοθέντων στοιχείων με περιορισμό του ύψους στο 15/πλάσιο)	15	12.000,00 €

3.

Περιγραφή παράβασης	Πλήθος	Συνολική Αξία
Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ. από 28-08-2013 έως 31/12-2013 ως όφειλε να κάνει σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1032/2013 παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 4 § 1 του Ν.2523/1997	1	300,00 €

Β. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2014

-Με την υπ' αρ./11-03-2015 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τους παρακάτω λόγους :

Περιγραφή παράβασης	Πλήθος	Συνολική Αξία
Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ. από 01-01-2014 έως 23-07-2014 ως όφειλε να κάνει σύμφωνα με το αριθ. Πρωτ./26.11.2014 έγγραφο της Γ.Γ.Π.Σ. παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 § 2α του Ν. 4174/2013	1	100,00 €

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

1) «...η διενέργεια ελέγχου από υπαλλήλους της για τη διαπίστωση της εγκατάστασης και της λειτουργίας του ολοκληρωμένου συστήματος παρακολούθησης εισροών εκροών της επιχείρησής μας στις 15.09.2014, ήτοι καθ' ον χρόνο γνώριζε η Φορολογική Αρχή ότι το Σύστημα μας είχε ήδη τεθεί σε λειτουργία από 27.11.2013 και ότι η αποστολή στοιχείων προς την Γ.Γ.Δ.Ε. είχε ήδη ξεκινήσει από 24.7.2014 (βλεπ. σελ. 20 έκθεσης ελέγχου, όπου συνομολογούνται από την Αρχή τα γνωστά σ' αυτήν ως άνω γεγονότα), είναι καταχρηστική και αντικείμενη στις αρχές περί καλής πίστης και χρηστής Διοίκησης. Τούτο, γιατί γνώριζε η Διοίκηση τόσο την αντικειμενική αδυναμία των Εγκαταστατών να ανταποκριθούν στην αυξημένη ζήτηση μέσα στα τεθέντα στενά χρονοδιαγράμματα, η οποία (αδυναμία) οφείλεται πρωτίστως στη διαρκή και αλλεπάλληλη μέχρι και την 31/12/2014 αλλαγή από την ίδια (Διοίκηση) των απαιτήσεων των εγκαθιστώμενων Συστημάτων, όσο και ότι, κατά την ημερομηνία του ελέγχου (15.9.2014), η επιχείρησή μας είχε ήδη καταστεί υπερήμερη ως προς τις φορολογικές υποχρεώσεις της και, παρά ταύτα, διενήργησε τον έλεγχο, με μοναδικό σκοπό τον καταλογισμό παραβάσεων.

Η ήδη γνώριζε, επίσης, την αδυναμία του συγκεκριμένου προμηθευτή μας Εγκαταστάτη (.....) να ανταποκριθεί με συνέπεια στην παράδοση και ολοκλήρωση της εγκατάστασης του Συστήματος που είχε έγκαιρα (από 27.3.2013) παραγγείλει η επιχείρησή μας. Τούτο αποδεικνύεται από την προσαγόμενη από 12.2.2014 επιστολή , που με αφορμή παλαιότερο έλεγχο της Φορολογικής Αρχής στην επιχείρησή μας, απέστειλε η προς την».

2) Διότι, σε κάθε περίπτωση, η επιχείρησή μας είχε συμμορφωθεί ως προς όλες τις υποχρεώσεις της μέχρι τις 27/8/2014, ήτοι την ημερομηνία μέχρι την εκπνοή της οποίας είχε

καταστεί ανεκτή από τη Διοίκηση η εγκατάσταση των συστημάτων στα πρατήρια καυσίμων όλης της επικράτειας.....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 31 παρ. 7 του ν. 3784/2009 ορίζεται ότι:

«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. Όποιος 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') 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 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.

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').

.....

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 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 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 σύμφωνα με την από 30-01-2015 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. α) και β), διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση εγκατέστησε σύστημα εισροών – εκροών το οποίο λειτούργησε για πρώτη φορά την 27-11-2013 και εξέδωσε για πρώτη φορά Δελτίο Ισοζυγίου Ημέρας την ίδια ημέρα, ήτοι μετά την προβλεπόμενη καταληκτική ημερομηνία (27-8-2013).

Επειδή από το κεφάλαιο του Πορίσματος Ελέγχου της ως άνω Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου προκύπτει ότι :

A. Στην ΧΡΗΣΗ 2013

1. Το κατάστημα της επιχείρησης δεν προέβη στην εγκατάσταση του συστήματος εισροών – εκροών, με συνέπεια τη μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), για την έκδοση φορολογικών Στοιχείων από το σύστημα εισροών –εκροών μέχρι την καταληκτική προθεσμία 27/08/2013 που προέβλεπε η ΠΟΛ. 1009/4.1.2012.

2. Το κατάστημα δεν εξέδωσε για το χρονικό διάστημα 27/08/2013 έως 27/11/2013 ειδικά φορολογικά στοιχεία που προβλέπονται από την ΠΟΛ. 1009/4.1.2012 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει **και πιο συγκεκριμένα το Δελτίο Ισοζυγίου Ημέρας σε 15 τουλάχιστον περιπτώσεις.**

3. Το κατάστημα της επιχείρησης δεν προέβη στην αποστολή στοιχείων στη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων όπως προέβλεπε η ΠΟΛ.1032/21.2.2013.»

B. Στην ΧΡΗΣΗ 2014

Το κατάστημα της επιχείρησης δεν προέβη στην αποστολή στοιχείων (ισοζύγια) στη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων για το χρονικό διάστημα από 0/01/2014 έως 23/07/2014.

Επειδή Δελτίο Ισοζυγίου Ημέρας εκτυπώθηκε για πρώτη φορά την 28/11/2013. Επομένως η εταιρία, δεν εξέδωσε ως όφειλε, Δελτία Ισοζυγίου Ημέρας για τις ημέρες από 27/8/2013 μέχρι και 27/11/2013 , δηλ. 92 συνολικά ημέρες, ενώ κατά το διάστημα αυτό έπρεπε να είχε εγκατασταθεί το σύστημα εισροών- εκροών και να εκδίδονται μέσω αυτού τα προβλεπόμενα ισοζύγια.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι, υπήρξαν προβλήματα στην εγκατάσταση του συστήματος εισροών – εκροών, διότι δεν ήταν εφικτή η άμεση τοποθέτηση αυτού λόγω του εξαιρετικά μεγάλου φόρτου εργασιών των εταιριών που είχαν αναλάβει την εγκατάσταση, 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 δύο (92) Δελτίων Ισοζυγίων Ημέρας καθώς και των λοιπών ειδικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποχρέωση αποστολής στοιχείων (ισοζύγια) στη Γ.Γ.Π.Σ., από 01-01-2014 Έως 31-12-2014.

Επειδή, το πόρισμα του ελέγχου, των ελεγκτών α) και β) Δ.Ο.Υ. όπως αυτό καταγράφεται στην από 10-03-2015 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της ίδιας Δ.Ο.Υ., επί του οποίου εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνεται βάσιμο, αποδεκτό και πλήρως αιτιολογημένο, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ. /23-04-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ:,,

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

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

α. Μη χρήση φορολογικού μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) από τις 27-08-2013 έως 27-11-2013 για την έκδοση Φορολογικών Στοιχείων από το σύστημα εισροών –εκροών ως όφειλε να κάνει σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1161/2013, παράβαση 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, $1 \times 600,00 \text{ €} = 600,00 \text{ €}$

β. Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών-εκροών και συγκεκριμένα του Δελτίου Ισοζυγίου ημέρας από τις 27-08-2013 έως 27-11-2013 ως όφειλε να κάνει σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1161/2013 παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ.8α Ν.2523/1997 ($800,00 \text{ €}$ επί το πλήθος των μη εκδοθέντων στοιχείων με περιορισμό του ύψους στο 15/πλάσιο), $15 \times 800 \text{ €} = 12.000,00 \text{ €}$

γ. Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ. από 28-08-2013 έως 31-12-2013 ως όφειλε να κάνει σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1032/2013 παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 4 § 1 του Ν.2523/1997, $1 \times 300,00 \text{ €} = 300,00 \text{ €}$.

Συνολικό ποσό προστίμου : 12.900,00 €

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

Μη αποστολή στοιχείων (ισοζύγια) στη Γ.Γ.Π.Σ. από 01-01-2014 έως 23-07-2014 ως όφειλε να κάνει, παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 § 2α του Ν. 4174/2013 $1 \times 100,00 \text{ €} = 100,00 \text{ €}$.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

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).