



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

Καλλιθέα

**04-05-2016**

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης:

**1623**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α3**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604529

**ΦΑΞ** : 2131604567

### **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 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 με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» Α.Φ.Μ. «.....», με έδρα στο «.....», κατά:

1) Της υπ' αριθμ. «.....» Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. - αρθρ.4, 5 & 9 του ν. 2523/1997 και του ν. 1809/1988, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ,

2) της υπ' αριθμ. «.....» Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. – άρθρου 54 ν. 4174/2013 ( ΚΦΔ ) και του ν. 1809/1988 φορολογικού έτους 01/01-01/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. 1) Την υπ' αριθμ. «.....» Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. - αρθρ.4, 5 & 9 του ν. 2523/1997 και του ν. 1809/1988, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ,

2) την υπ' αριθμ. «.....» Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. – άρθρου 54 ν. 4174/2013 ( ΚΦΔ ) και του ν. 1809/1988 φορολογικού έτους 01/01-01/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ,

των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από 01-12-2015 οικεία εκθέση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» 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:

1) Με την υπ' αριθμ. «.....» προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 4.300,00€ 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 από την προσφεύγουσα εταιρεία, εκατόν είκοσι επτά ( 127 ) ειδικών φορολογικών στοιχείων – Δελτίων Ισοζυγίου Ημέρας, που προβλέπονται από το ολοκληρωμένο σύστημα εισροών – εκροών για το χρονικό διάστημα 28-08-2013 έως και 31-12-2013.

β) Μη αποστολή στοιχείων, από το εγκατεστημένο σύστημα εισροών – εκροών για το χρονικό διάστημα 27-08-2013 – 31-12-2013, στη Γ.Γ.Π.Σ από την προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1032/21-02-2013 .

2) Με την υπ' αριθμ. «.....» προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 30.100,00€ για το φορολογικό έτος 01/01-01/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§§1θ,2γ και 2α του ν. 4174/2013 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 από το εγκατεστημένο σύστημα εισροών – εκροών για το χρονικό διάστημα 01/01/2014 – 11/10/2014, στη Γ.Γ.Π.Σ από την προσφεύγουσα εταιρεία, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1032/21-02-2013 .

β ) Μη έκδοση από την προσφεύγουσα εταιρεία, διακοσίων σαράντα δύο ( 242 ) ειδικών φορολογικών στοιχείων – Δελτίων Ισοζυγίου Ημέρας για το χρονικό διάστημα 01/01/2014- 31-08-2014 και εκατόν δέκα έξι ( 116 ) ειδικών φορολογικών στοιχείων – Δελτίων Παραλαβής, για το χρονικό διάστημα από 01-01-2014 έως 31-08-2014, ήτοι στοιχείων που προβλέπονται από το ολοκληρωμένο σύστημα εισροών – εκροών.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ κατόπιν του πορίσματος της από 01-12-2015 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των ελεγκτών της ίδιας Δ.Ο.Υ. «.....», η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που πραγματοποιήθηκε βάσει της με την αριθμ. «.....» εντολής ελέγχου, στο πρατήριο υγρών καυσίμων της προσφεύγουσας εταιρείας, κείμενο επί της οδού .....

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθούν, άλλως να τροποποιηθούν οι παραπάνω Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ , προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης λόγω της καθυστερημένης έκδοσης των επίμαχων καταλογιστικών πράξεων καθώς λόγω κωλυσιεργίας της φορολογικής αρχής, η προσφεύγουσα εταιρεία αποστερήθηκε της δυνατότητας υπαγωγής των καταλογιζομένων, με τις προσβαλλόμενες πράξεις, οφειλών στη ρύθμιση των διατάξεων του ν. 4321/2015. Συγκεκριμένα, καίτοι η εντολή μερικού ελέγχου εκδόθηκε στις 15-09-2014 και, επιπλέον ο επιτόπιος έλεγχος πραγματοποιήθηκε στις 16-09-2014, χωρίς να υφίσταται ο παραμικρός νόμιμος και δικαιολογημένος λόγος, οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις εκδόθηκαν δεκαπέντε ( 15 ) μήνες αργότερα στις 02-12-2015, ήτοι σε χρόνο στον οποίο είχε εκπνεύσει η δυνατότητα υπαγωγής στις διατάξεις του ανωτέρω νόμου που θα επέτρεπαν στην προσφεύγουσα εταιρεία την καλύτερη οικονομική διαχείριση της υπό κρίση περίπτωσης με αποτέλεσμα να προκληθεί σε αυτήν ουσιώδη οικονομική βλάβη..

2) Εσφαλμένη επιμέτρηση των επιβληθέντων προστίμων και συγκεκριμένα:

#### 2.1 Για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013

α) Κατ' εφαρμογή της διάταξης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, δεν θα έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο διότι, έστω και αν δεν έχει εκδοθεί, στην κρινόμενη χρήση, το προσήκον φορολογικό στοιχείο, ήτοι Α.Λ.Σ. με ειδική συμβολοσειρά σημάσεως με βάση το σύστημα εισροών – εκροών, έχει, σε κάθε περίπτωση, έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο και δη ως Α.Λ.Σ. το οποίο περιλαμβάνει τα δεδομένα του προβλεπόμενου από το σύστημα εκροών – εκροών στοιχείου έχει εκδοθεί δε στον οριζόμενο για το προβλεπόμενο στοιχείο χρόνο και έστω και αν δεν φέρει την ειδική συμβολοσειρά σημάσεως με βάση το σύστημα εισροών – εκροών, φέρει θεώρηση του Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ..

β) Κατ' εφαρμογή της διάταξης της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 5 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, δεν θα έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο διότι οι διαπιστωθείσες παραβάσεις δεν επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων και στοιχείων ως ανακριβών και δεν καθιστούν εξαιρετικά δυσχερείς τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, καθώς σε κάθε περίπτωση τα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας είναι νομίμως και εμπροθέσμως ενημερωμένα με τα φορολογικά στοιχεία εσόδου (Α.Λ.Σ.), που έχουν εκδοθεί από την Η.Φ.Τ.Μ.

γ) Επίσης οι φερόμενες ως παραβάσεις οφείλονται σε συγγνωστή πλάνη καθώς, λόγω ποικίλων τεχνικών προβλημάτων που προέκυψαν κατά την εγκατάσταση του συστήματος εισροών – εκροών και οφείλονταν σε τεχνικές αδυναμίες της Διοικήσεως να υποστηρίξει το εν λόγω σύστημα, καθυστέρησε αυτό να τεθεί σε λειτουργία και ουδόλως οι λόγοι αυτοί συνδέονται με το πρόσωπο της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επομένως, υπό το πλαίσιο των ανωτέρω διατάξεων ( άρθρου 5§5 περιπτ. γ' και ζ' του ν. 2523/97) στην υπό κρίση περίπτωση δεν στοιχειοθετείται περίπτωση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. στην διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013.

## 2.2 Για το φορολογικό έτος 2014

Με την διάταξη του άρθρου 3§3 στοιχ. β' του Ν. 4337/2015 καταργήθηκε η διάταξη της περίπτωσης θ' του άρθρου 54§1 του Ν. 4174/2013 ( Κ.Φ.Δ.) . Στο ίδιο πλαίσιο, με την διάταξη του άρθρου 3§3 στοιχ. δ' του Ν. 4337/2015 τροποποιήθηκε, σε στοίχιση με την προπεριγραφείσα κατάργηση της περίπτωσης θ' του άρθρου 54§1, η διάταξη του άρθρου 54§2 περ. γ του Ν. 4174/2013 ( Κ.Φ.Δ.) κατά τρόπο, ώστε το προβλεπόμενο εξ' αυτής πρόστιμο των διακοσίων πενήντα ( 250,00) Ευρώ ανά παράβαση να μην επιβάλλεται σε περίπτωση μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεως λιανικής πώλησης ή επαγγελματικού στοιχείου.

Επομένως, δεν συντρέχει πλέον νόμιμη περίπτωση επιβολής προστίμου ύψους 250,00 Ευρώ ανά παράβαση για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου.

3) Κατά πάγια νομολογία, οι ευνοϊκότερες διατάξεις που προβλέπουν κυρώσεις και ποινές και ίσχυαν στο διάστημα μεταξύ τελέσεως της παράβασης και χρόνου εκδόσεως των καταλογιστικών πράξεων, αναπτύσσουν αναδρομική ισχύ και καταλαμβάνουν και εκείνες τις περιπτώσεις, που υπάγονται σε χρόνο προγενέστερο της ισχύος τους.

4) Σε κάθε περίπτωση εφαρμοστέα στην κρινόμενη υπόθεση τυγχάνει μόνον η διάταξη του άρθρου 54§2 περ. ε' του ν. 4174/2015 σε συνδυασμό με την διάταξη του άρθρου 54§1 περ. η' του ίδιου νόμου, όπως αντικαταστάθηκε με την διάταξη του άρθρου 33§3 στοιχ. α' του ν. 4337/2015, ήτοι δεν πρέπει να επιβληθεί πρόστιμο παρά ύψους 2.500,00€.

5) Δεδομένου του συνόλου των προαναλυθέντων οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν παράνομες και ακυρωτές.

**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.

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 περιεχόμενο τους διασφαλίζεται με τη χρήση εγκεκριμένου μοντέλου μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1809 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 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 του άρθρου 4 §1 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 εδαφιο 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 παραγράφου 1 και της υποπερίπτωσης α.β της περίπτωσης α της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 ορίζεται:

«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα βιβλίων και Στοιχείων (π.δ.186/1992 ΦΕΚ 84 Α') τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο. Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς.

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 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 της περίπτωσης ζ της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του ν., 4337/2015 ορίζεται:

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.

**Επειδή** με τις διατάξεις της περίπτωσης α' & θ' της παραγράφου 1 και της περίπτωσης α' & 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,*

*.....*

*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,*

*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,»*

*.....*

*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.....».

**Επειδή** με τις διατάξεις της με αριθμ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1082182 ΕΞ 2015/ 17-06-2015 εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών σχετικά με τις κυρώσεις που προβλέπονται στα πρατήρια υγρών καυσίμων, κατά παράβαση των διατάξεων της ΠΟΛ. 1009/4.1.2012 για την εγκατάσταση και λειτουργία των συστημάτων εισροών – εκροών ορίζεται:

«.....**Περίπτωση β΄**: Μη έκδοση των προβλεπομένων από τις διατάξεις της Κ.Υ.Α. ΠΟΛ.1009/2012 όπως ισχύει δελτίων ( δελτίο παραλαβής, δελτίο ισοζυγίων ημέρας, δελτίο λιτρομέτρησης), τα οποία αποτελούν ειδικά φορολογικά στοιχεία, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, ενώ έχουν εκδοθεί τα στοιχεία αξίας σύμφωνα με την περίπτωση α΄.

Για τη χρήση 2013: Επιβάλλονται πρόστιμα κατά παράβαση των διατάξεων της περίπτ. α΄ της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του ν. 2523/97( αυτοτελείς παραβάσεις), για την μη έκδοση των ως άνω ειδικών φορολογικών στοιχείων, ανεξαρτήτως τίτλου στοιχείων και όχι διακριτικά για κάθε είδος.

Για τη χρήση 2014: Επιβάλλονται πρόστιμα κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 1 θ΄, σε συνδυασμό και με την παράγραφο 2 ( περιπτώσεις γ΄ και δ΄ ) και του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. για την μη έκδοση των ως άνω επαγγελματικών στοιχείων. ....»

**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 από με την ανωτέρω οικεία έκθεση ελέγχου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, προσφεύγουσα εταιρεία :

1) Για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 δεν εξέδωσε εκατόν είκοσι επτά ( 127 ) ειδικά φορολογικά στοιχεία – Δελτία Ισοζυγίου Ημέρας, που προβλέπονται από το ολοκληρωμένο σύστημα εισροών – εκροών για το χρονικό διάστημα 27-08-2013 έως και 31-12-2013 Η προσφεύγουσα εταιρεία εξέδωσε το πρώτο δελτίο ισοζυγίου ημέρας στις 02-04-2014 .

2) Για το φορολογικό έτος 2014 δεν εξέδωσε διακόσια σαράντα δύο ( 242 ) ειδικά φορολογικά στοιχεία – Δελτία Ισοζυγίου Ημέρας για το χρονικό διάστημα 01/01-31/08/2014 και εκατόν δέκα έξι ( 116 ) ειδικά φορολογικά στοιχεία – Δελτία Παραλαβής, για το χρονικό διάστημα από 01-01-2014 έως 01-04-2014, ήτοι στοιχεία που προβλέπονται από το ολοκληρωμένο σύστημα εισροών – εκροών.

**Επειδή**, τα Δελτία Ισοζυγίου Ημέρας και τα Δελτία Παραλαβής που προβλέπονται από το ολοκληρωμένο σύστημα εισροών – εκροών, αποτελούν ειδικά φορολογικά στοιχεία, εκδίδονται μηχανογραφικά και το περιεχόμενο τους διασφαλίζεται με τη χρήση εγκεκριμένου μοντέλου μηχανισμού σήμανσης ( Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1809 και της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1135/26-10-2005 και

οι υπό κρίση παραβάσεις, , αναφέρονται στην μη έκδοση από την προσφεύγουσα εταιρεία των συγκεκριμένων επαγγελματικών στοιχείων στις κρινόμενες χρήσεις.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας περί μη στοιχειοθέτησης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., κατ' εφαρμογή των διατάξεων των περιπτώσεων γ' και ζ' της παραγράφου 5 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 στην διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, καθώς σε κάθε περίπτωση: 1) έχει εκδοθεί από την προσφεύγουσα εταιρεία φορολογικό στοιχείο και δη Α.Λ.Π. ( Απόδειξη Λιανικής Πώλησης ) εμπρόθεσμα και φέρει θεώρηση Ε.ΑΦ.Δ.Σ.Σ. και β) οι διαπιστωθείσες παραβάσεις δεν επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων και στοιχείων ως ανακριβών και δεν καθιστούν εξαιρετικά δυσχερείς τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, και οφείλονται σε συγγνωστή πλάνη, προβάλλονται αλυσιτελώς.

**Επειδή**, με τις διατάξεις της υποπερίπτωσης 1 της περίπτωσης η' της παραγράφου 2( Διαδικαστικές παραβάσεις, άρθρου 54) του Κεφαλαίου ΙΙ της ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 ΥΠ.ΟΙΚ. ορίζεται :

« η) Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων (παρ. 1 περ. θ')

1. Μετά την κατάργηση της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, με την περίπτωση β' της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015 (έναρξη ισχύος 17.10.2015), για τις παραβάσεις της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων που διαπράχθηκαν από τις 17.10.2015 και μετά δεν επιβάλλονται αυτοτελή πρόστιμα. Οι περιπτώσεις αυτές πλέον αντιμετωπίζονται ως μια ενιαία παράβαση, μαζί με τις λοιπές περιπτώσεις που διαπιστώνονται στα πλαίσια του ιδίου ελέγχου, ανεξάρτητα από το είδος και το πλήθος των παραβάσεων και εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54.

Αντίθετα, τα πρόστιμα της περίπτωσης θ' επιβάλλονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως και 16.10.2015, ανεξάρτητα από τον χρόνο διαπίστωσής τους. Για αντίστοιχες παραβάσεις προγενέστερες της έναρξης ισχύος του ΚΦΔ εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί μη συνδρομής πλέον νόμιμης περίπτωσης επιβολής προστίμου ύψους 250,00€ ανά παράβαση στο υπό κρίση φορολογικό έτος 01/01-31/12/2014, σε περίπτωση μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικού στοιχείου και ότι σε κάθε δε περίπτωση εφαρμοστέα τυγχάνει μόνο η διάταξη του άρθρου 54§2 περ. ε' του ν. 4174/2015 σε συνδυασμό με την διάταξη του άρθρου 54§1 περ. η' του ίδιου νόμου, όπως αντικαταστάθηκε με την διάταξη του άρθρου 33§3 στοιχ. α' του ν. 4337/2015, ήτοι δεν πρέπει να επιβληθεί πρόστιμο παρά ύψους 2.500,00€, είναι αβάσιμος.

**Επειδή**, σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν απέστειλε τα προβλεπόμενα από την ΠΟΛ. 1032/21.02.2013 στοιχεία στην ΓΓΠΣ για τη χρήση 2013 ( χρονικό διάστημα 27/08/2013- 31/12/2013) και το φορολογικό έτος 2014 ( χρονικό διάστημα 01/01/2014- 11/10/2014), ορθώς καταλογίσθηκαν οι σχετικές παραβάσεις.

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, 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, οι προσβαλλόμενες πράξεις στηρίζονται 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 εταιρείας ότι η εκπρόθεσμη ένταξη στο σύστημα εισροών-εκροών και η αποστολή των δεδομένων στη ΓΓΠΣ, δεν οφείλεται σε δική της υπαιτιότητα, προβάλλεται αλυσιτελώς.

**Επειδή**, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από την Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ εντός του προβλεπόμενου χρόνου έκδοσης αυτών, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας, περί παραβίασης της αρχής της χρηστής διοίκησης από την φορολογική αρχή λόγω της καθυστερημένης έκδοσης των επίμαχων καταλογιστικών πράξεων λόγω κωλυσιεργίας με αποτέλεσμα, η προσφεύγουσα εταιρεία να αποστερηθεί της δυνατότητας υπαγωγής των καταλογιζομένων, με τις προσβαλλόμενες πράξεις, οφειλών στη ρύθμιση των διατάξεων του ν. 4321/2015, αλυσιτελώς προβάλλεται.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 01-12-2015 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, «.....» 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**

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας 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 4 ν. 2523/97 & άρθρ.10 ν. 1809/1988 ποσό: 1Χ 300                                                                                                          | <b>300,00 €</b>  |
| ( Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ.)                                                                                                                                        |                  |
| 2) Πρόστιμο άρθρου 5§8α ν. 2523/97 & άρθρ.10 ν. 1809/1988 σε συνδυασμό του άρθρου 5§9 του ν. 2523/97 ( οροφή παραβάσεων ) και του άρθρου 7 §3περ. ζ' του ν. 4337/2015 ποσό : | <b>4.000,00€</b> |

**Φορολογικό έτος : 01/01-31/12/2014**

|                                                                                                   |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1) Πρόστιμο άρθρου 54 §2 <sup>α</sup> ν. 4174/2013 ποσό:<br>( Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ.) | 100,00 €   |
| 2) Πρόστιμο άρθρου 54§§ 1θ και 2γ του ν. 4174/2013                                                | 30.000,00€ |

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  
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**Ση 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).