



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604-563
ΦΑΞ : 2131604-567

Καλλιθέα

25.07.2016

Αριθμός απόφασης:

2687

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 «.....», ΑΦΜ, έδρα, κατά της πράξεως Οριστικού προσδιορισμού προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013- 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κηφισιάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την πράξη Οριστικού προσδιορισμού προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013- 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κηφισιάς της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της «.....» 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:

Α) Με την αριθμό πράξη Οριστικού προσδιορισμού προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων με την οποία καταλογίστηκαν εις βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 2013 :

- **Δέκα πέντε (15)** παραβάσεις για τη μη έκδοση ισάριθμων φορολογικών στοιχείων ,καθαρής αξίας εκάστου μικρότερης των 1.200,00 ευρώ ,που προβλέπονται από το σύστημα εισροών-εκροών για την πώληση καυσίμου 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 7 §3 του Ν.4093/2012 σε συνδυασμό με το άρθρο 5παρ.8^α του ν.2523/97.

- **Μία (1)** παράβαση για την μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 31 §7 ν.3784/2009 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των κοινών υπουργικών αποφάσεων (Υπ. Οικονομικών, Υπ. Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας) ΠΟΛ.1032/21-02-2013.

Η διαπίστωση των παραβάσεων προέκυψε από την από Έκθεση Ελέγχου-ΔΟΥ ΚΗΦΗΣΙΑΣ κατόπιν της με αρ. εντολής μερικού επιτόπιου φορολ. ελέγχου ,η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της υπ' άριθ. εντολής μερικού ελέγχου, για την εκπλήρωση φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων στην επιχείρηση της προσφεύγουσας .

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

- *Με την από 11-07-2013 σύμβαση με την «.....» -Εμπόριο Μηχανημάτων ανατέθηκε στην ανωτέρω η εγκατάσταση ολοκληρωμένου συστήματος εισροών-εκροών στο πρατήριο υγρών καυσίμων του προσφεύγοντα η οποία ολοκληρώθηκε τελικώς την 15-11-2013.*

- Όσον αφορά το Χρονοδιάγραμμα εφαρμογής:

Η 21-9-2013 είναι η ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του συστήματος , ωστόσο υπάρχει εγκαίρως σύμβασή με τον Εγκαταστάτη , ο οποίος υπογράφει στη σύμβασή του με την προσφεύγουσα , ότι η τοποθέτηση θα γίνει εντός των προβλεπόμενων χρονικών ορίων , όπως αυτά ορίζονται από τη σχετική νομοθεσία.

Με την ΠΟΛ. 1161/26-6-2013, η μη εμπρόθεσμη τοποθέτηση του συστήματος εισροών-εκροών απαλλάσσεται ποινής , εφ' όσον υπάρχει κατηρητισμένη σύμβαση με ημερομηνία τοποθέτησης. Ως ανωτέρω, σημειώνεται ότι στη σελίδα 3 της σύμβασής με τον Εγκαταστάτη, παράγραφος 1, «η παράδοση του συστήματος θα γίνει πάντα μέσα στα χρονικά όρια που η νομοθεσία δίνει». Συνεπώς, θεωρούμε πως η ευθύνη έχει περάσει στον Εγκαταστάτη.

- Σχετικά με την έκδοση φορολογικών στοιχείων:

Για το χρονικό διάστημα 27-8-2013 έως 21-9-2013, όταν για πρώτη φορά εστάλησαν στοιχεία στη Γ.Γ.Π.Σ, το σύστημα δεν έχει παραδοθεί από τον Εγκαταστάτη στην Εταιρεία μας, παράλληλα, δεν είχαν εκπαιδευθεί.

Για το παραπάνω θέμα, επικαλούνται και το Φ2-2022/14-11-2012, με την οποία τροποποιείται το άρθρο 8 της 1980/21-12-2010 και συμπληρώνεται ο τίτλος του άρθρου ως εξής: «Ορισμός Εγκαταστάτη- Διαδικασίες Εγκατάστασης».

Σύμφωνα με αυτό (επισυνάπτεται), μεταξύ άλλων, «Ο Εγκαταστάτης το παραδίδει σε λειτουργία, εγκαθιστά το λογισμικό ελέγχου εισροών- εκροών και έχει την ευθύνη του ελέγχου του όλου συστήματος, υποβάλλοντας τη Δήλωση Εγκατάστασης που προβλέπεται στην παράγραφο 2 του παρόντος». Από την συνημμένη Υπεύθυνη Δήλωση από τον Εγκαταστάτη προκύπτει ότι η εγκατάσταση έγινε στις 15-11-2013»

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.

Άρθρο 1 Περιγραφή- Γενικές Απαιτήσεις

.....2. Κάθε σύστημα ελέγχου εισροών- εκροών που εγκαθίσταται στα πρατήρια υγρών καυσίμων πρέπει:

.....-Να συνδέεται με κατάλληλο τύπο εγκεκριμένου φορολογικού μηχανισμού του ν.1809/1988, όπως αυτός ισχύει για την ηλεκτρονική διασφάλιση των δεδομένων που αφορούν τις εισροές και τις εκροές.....

Άρθρο 8 Ορισμός εγκαταστάτη- Διαδικασίες εγκατάστασης

2. Δήλωση εγκατάστασης.

Μετά την τελική εγκατάσταση και έναρξη λειτουργίας κάθε συστήματος, η εταιρεία εγκατάστασης συντάσσει και υποβάλλει υπεύθυνη δήλωση γνωστοποίησης στην αρμόδια υπηρεσία του ΥΠΟΙΑΝ αναφορικά με την ορθή και νόμιμη λειτουργία του εγκατεστημένου συστήματος. Συνημμένα υποβάλλονται συγκεντρωτικές αναφορές από δοκιμαστική λειτουργία του συστήματος διάρκειας τουλάχιστον ενός μηνός, προς απόδειξη των παραπάνω.....

5. Μετά την εγκατάσταση του συστήματος εισροών- εκροών και εντός διαστήματος τριών (3) μηνών, γίνεται υποχρεωτικά ενημέρωση του αρχείου με τα τεχνικά στοιχεία της εγκατάστασης που τηρείται στην αρμόδια Περιφερειακή Διεύθυνση Ανάπτυξης, με την υποβολή όλων των δικαιολογητικών που προβλέπονται, με σκοπό την έκδοση επικαιροποιημένης άδειας λειτουργίας που θα περιλαμβάνει το σύστημα εισροών- εκροών. Σε περίπτωση μη υποβολής των παραπάνω αναφερομένων, επιβάλλονται οι προβλεπόμενες κυρώσεις.....»

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 την ΠΟΛ 1032/21-1-2013: Αποστολή δεδομένων από τα πρατήρια υγρών καυσίμων στα οποία έχουν εγκατασταθεί συστήματα εισροών- εκροών

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, 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 (.....) και 3(.....)

2. 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 την **ΠΟΛ.1161/2013** από τον συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 1 και 7 της υπόψη Κ.Υ.Α. ορίζεται 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.....»

Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 8 του άρθρου 31 του ν. 3784/2009 (ΦΕΚ 137 Α'), όπως τέθηκε με το άρ. 42 του ν. 4155/2013 (ΦΕΚ Α' 120), ορίζεται ότι, **«ειδικά η μη εμπρόθεσμη τοποθέτηση του συστήματος εισροών - εκροών επισύρει αναστολή της άδειας λειτουργίας του πρατηρίου, εκτός εάν ο πρατηριούχος επιδείξει στα ελεγκτικά όργανα κατηρητισμένη σύμβαση, με συγκεκριμένη ημερομηνία τοποθέτησης και εγκατάστασης του συστήματος εισροών - εκροών_** Η, σε κάθε περίπτωση, παρέλευση προθεσμίας πέντε (5) μηνών από την ημερομηνία υποχρεωτικής εφαρμογής του συστήματος σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, επισύρει πέραν των λοιπών κυρώσεων και αφαίρεση της άδειας λειτουργίας του πρατηρίου κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση β' του παρόντος».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 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.ΥΠ.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 σύμφωνα με το αρθ.7 §3 ν.4337/2015 ορίζεται :Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ. Β.Σ. ([Π.Δ. 186/1992](#), Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. [4093/2012](#), Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. [4174/2013](#) και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.[2523/1997](#), αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α).....

β).....

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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.8^{α'} του ν.[2523/1997](#)ορίζεται ότι:

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 παρ. 2 α' (υποπτ. αβ') 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.

α.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας εννιακόσια (900) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε χίλια διακόσια (1.200) ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με την από έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΗΣΙΑΣ: α) και β), διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση εγκατέστησε σύστημα εισροών - εκροών το οποίο λειτούργησε για πρώτη φορά την και εξέδωσε για πρώτη φορά Δελτίο Ισοζυγίου Ημέρας την ίδια ημέρα ήτοι μετά την προβλεπόμενη καταληκτική ημερομηνία (22-09-2013).

Επειδή από τις συνταχθείσες από τον έλεγχο συνημμένες καταστάσεις προκύπτει ότι:
Από το σύστημα εισροών -εκροών, **Δελτίο Ισοζυγίου Ημέρας** εκτυπώθηκε για πρώτη φορά την 21.09.2013.

Επομένως η εταιρία δεν εξέδωσε , ως όφειλε , Δελτία Ισοζυγίου Ημέρας για τις ημέρες από 27/8/2013 μέχρι και 21/09/2013 .

Για το χρονικό διάστημα 27/8/2013 έως 21/9/2013 που το σύστημα εισροών- εκροών δεν ήταν σε λειτουργία , η επιχείρηση έκανε χρήση του μηχανισμού σήμανσης με Αρ. Μητρώου ή Έγινε παύση των δύο προαναφερόμενων μηχανισμών στις 18/07/2014.Από τον έλεγχο προκειμένου να διαπιστωθεί το πλήθος των φορολογικών στοιχείων τα οποία εκδόθηκαν από τον μηχανισμό σήμανσης ,εκτός του συστήματος ελέγχου εισροών - εκροών, προέκυψε ότι το πλήθος των στοιχείων υπερβαίνει κατά πολύ τα 15,από τα οποία κανένα δεν υπερβαίνει σε καθαρή αξία τα 1.200,00 ευρώ.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι είναι ευθύνη βαρύνει αποκλειστικά τον Εγκαταστάτη για την έγκαιρη παράδοση και εγκατάσταση του μηχανήματος εισροής - εκροής, και ότι απαλλάσσεται της ποινής είναι αβάσιμος διότι η προσφεύγουσα δεν απαλλάσσεται από τις φορολογικές της υποχρεώσεις όπως αυτές προκύπτουν από τις κείμενες διατάξεις.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποχρέωση έκδοσης κατά το ως άνω διάστημα, μέσω του συστήματος εισροών εκροών, των αναφερόμενων κατά τα ανωτέρω δέκα πέντε τουλάχιστον (15) Δελτίων Ισοζυγίων Ημέρας καθώς και των λοιπών ειδικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή το γεγονός ότι η προσφεύγουσα εταιρεία εξέδιδε κατά το ανωτέρω διάστημα αποδείξεις από τους μηχανισμούς σήμανσης με Αρ. Μητρώου ή, 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, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΗΣΙΑΣ , 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 21-09-2013

1) Πρόστιμο άρθρου 5§8α ν. 2523/97 και άρθρου 7§3 ν.4337/2015 ποσού :

(15X400) = **6.000€**

(Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων που προβλέπονται από το σύστημα εισροών - εκροών για το χρονικό διάστημα από 27/8- 21/09/2013)

2) Πρόστιμο άρθρου 4 §1 ν. 2523/97 & άρθ.10 ν. 1809/1988) ποσού :

(1X300) = **300,00 €**

(Μη αποστολή στοιχείων στη Γ.Γ.Π.Σ.)

<u>Συνολικό ποσό προστίμου : 6.300,00 €</u>
--

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
--

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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).