



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10
Θεσσαλονίκη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη 6/4/2023

Αριθμός απόφασης: 722

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
 - δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **8/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... με **ΑΦΜ** ..., κατά της με αριθμό ...**14/11/2022** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **8/12/2022** με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... με **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αρ. ...**14/11/2022** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ασκούντος ατομική επιχείρηση (πρατήριο βενζίνης και πετρελαίου κίνησης) πρόστιμο ύψους 2.600,00€, λόγω μη διαβίβασης των δεδομένων των παραστατικών πωλήσεων υγραερίου κίνησης που εκδόθηκαν από ΦΗΜ στη βάση δεδομένων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, σε είκοσι έξι περιπτώσεις, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 και του άρθρου 54§1 περ. ιγ' που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§2 περ. α' του ΚΦΔ.

Η παραπάνω πράξη εδράζεται στην από 14/11/2022 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ΚΦΔ, της ΔΟΥ Έδεσσας, που συντάχθηκε δυνάμει της με αριθ. .../2022 εντολής ελέγχου συνεπεία του με αρ.πρωτ....**19-07-2022** εγγράφου της ΕΛΥΤ Θεσσαλονίκης, με το οποίο διαβιβάστηκε η με αριθμό υπόθεσης .../2021 έκθεση ελέγχου - Β1 της ίδιας ελεγκτική αρχής. Από την ΕΛΥΤ διενεργήθηκε μερικός έλεγχος εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων, ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης του προσφεύγοντος και διαπιστώθηκε ότι στο χρονικό διάστημα από 22-09-2021 ως 29-10-2021 αρκετοί από τους συναγερμούς, ενώ παράχθηκαν, δεν αποστάλθηκαν ηλεκτρονικά στην ΔΑΤΕ της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Τα επίμαχα δεδομένα για τα οποία εμφανίστηκε πρόβλημα αποστολής δεν αποτελούν παραστατικά πωλήσεων αλλά αφορούν σε «συναγερμούς». Τα υπόλοιπα δεδομένα έχουν αποσταλεί κανονικά και εμπρόθεσμα.

2) Η εγκαταστάτρια εταιρεία του συστήματος εισροών – εκροών που έχει την αποκλειστική ευθύνη αποστολής τους, τον διαβεβαίωσε ότι όλα τα αρχεία έχουν σταλεί κανονικά.

Επειδή, με το άρθρο 20 του ν. 3842/2010 (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 75 του ν. 4472/2017), ορίζεται ότι: «1. Τα υποκείμενα σε φόρο φυσικά και νομικά πρόσωπα των άρθρων 3 και 45 αντίστοιχα του ν. 4172/2013 (Α'167) υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά σε βάση δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων - στοιχείων, ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών..... 6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η οποία εκδίδεται μετά από πρόταση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, καθορίζονται η έκταση εφαρμογής, οι εξαιρέσεις, οι ειδικότερες υποχρεώσεις των φορολογούμενων της παραγράφου 1, καθώς και κάθε άλλο θέμα σχετικό με τα ανωτέρω. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων καθορίζεται η διαδικασία και οι τεχνικές προδιαγραφές για τη διαβίβαση, την ασφάλεια και την επεξεργασία των δεδομένων της παραγράφου 1, καθώς και κάθε άλλο θέμα σχετικό με τα ανωτέρω».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 31 του ν. 3874/2009 ορίστηκε η υποχρέωση εγκατάστασης συστήματος εισροών – εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων και τέθηκαν οι εξουσιοδοτικές διατάξεις για την έκδοση κοινών υπουργικών αποφάσεων. Στα πλαίσια αυτά με την ΚΥΑ Φ2-1617/07-12-2010 όπως τροποποιήθηκε με την ΚΥΑ Φ2-2022/14-11-2012, ορίστηκαν οι διαδικασίες και προδιαγραφές εγκατάστασης και ελέγχου ολοκληρωμένων συστημάτων παρακολούθησης εισροών – εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων. Επιπλέον με την απόφαση με αρ. Δ.Σ.Σ.Α. 1061419 ΕΞ 2018/23-04-2018 (Φ.Ε.Κ. 1686/Β΄/15-05-2018, η οποία εκδόθηκε στο πλαίσιο υλοποίησης του έργου Ε. 1.2.9 του επιχειρησιακού σχεδίου της Α.Α.Δ.Ε., προτάθηκε η εγκατάσταση συστήματος εισροών- εκροών πέρα από την αλυσίδα διακίνησης πετρελαιοειδών και για τον έλεγχο διακίνησης βιομηχανικού υγραερίου και υγραερίου κίνησης. Εκτός της τήρησης βιβλίου, προτάθηκε να υπάρχει on line διασύνδεση ταμειακών μηχανών με τις αντλίες διάθεσης, ώστε να εκδίδεται αυτομάτως απόδειξη και να αποδίδονται οι φόροι. Ειδικότερα δε, για τις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και των συστημάτων και τις προδιαγραφές αποστελλόμενων αρχείων την ΑΑΔΕ, εκδόθηκαν οι ΠΟΛ. 1220/12, 1221/2012, 1076/2013, 1166/2018 και 1195/2018.

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1208/2018, ορίζεται στο άρθρο 1 ότι : «Οι οντότητες με αντικείμενο δραστηριότητας την εμπορία καυσίμων μέσω πρατηρίων, την πώληση πετρελαίου θέρμανσης, καθώς και την προμήθεια υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου σε πρατήρια, υποχρεούνται να διαβιβάζουν, ηλεκτρονικά, τα ακόλουθα **δεδομένα των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων** με τη χρήση Φ.Η.Μ., η έκδοση των οποίων ορίζεται με τις διατάξεις των άρθρων 8 και 12 του Ν. 4308/2014 : α) Για τα εκδιδόμενα λογιστικά στοιχεία χονδρικής πώλησης (τιμολόγια): α) Α.Φ.Μ. εκδότη, β) Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου, γ) Είδος παραστατικού, δ) Ημερομηνία έκδοσης παραστατικού, ε) Είδος καυσίμου, στ) Ποσότητα καυσίμου, ζ) Αξία συναλλαγής προ Φ.Π.Α., η) Αξία Φ.Π.Α. που επιβαρύνει τη συναλλαγή, β) Για τα εκδιδόμενα λογιστικά στοιχεία λιανικής πώλησης για λιανική πώληση αγαθών: α) Α.Φ.Μ. εκδότη, β) Είδος παραστατικού, γ) Ημερομηνία έκδοσης παραστατικού, δ) Είδος καυσίμου, ε) Ποσότητα καυσίμου, στ) Μικτή αξία πώλησης.» Στο άρθρο 2, ότι : «Τα δεδομένα των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων, που αναφέρονται στο προηγούμενο άρθρο, διαβιβάζονται από τις υπόχρεες οντότητες αποκλειστικά ηλεκτρονικά, σε βάση δεδομένων της Α.Α.Δ.Ε. ανά Φ.Η.Μ. και για κάθε ένα παραστατικό που εκδίδεται, το αργότερο με το πέρας των διενεργούμενων συναλλαγών, σε ημερήσια βάση. Οι τεχνικές προδιαγραφές πρωτοκόλλου επικοινωνίας και κρυπτογράφησης για τη διαβίβαση δεδομένων σε βάση δεδομένων της Α.Α.Δ.Ε. καθορίζονται στην Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ. 1166/2018 (Β΄ 3603).»

Επειδή, ακολούθως με την ΠΟΛ. 1218/11-12-2018, δόθηκαν οδηγίες σχετικά με τη διασύνδεση των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) των πρατηρίων καυσίμων με τις αντλίες διάθεσης υγραερίου κίνησης ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου για την έκδοση των παραστατικών πωλήσεων. Ειδικότερα με τις διατάξεις του άρθρου 2 της ως άνω ΠΟΛ., ορίζεται ότι : «Οι οντότητες - εκμεταλλευτές πρατηρίων καυσίμων που διαθέτουν λιανικώς ή χονδρικώς υγραέριο κίνησης ή πεπιεσμένο φυσικό αέριο προς πώληση μέσω αντλίας, εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης, τα

τιμολόγια και τα παραστατικά διακίνησης υποχρεωτικά με τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού (Φ.Η.Μ.), συνδεδεμένου με την αντλία διάθεσης υγραερίου ή πετρελαιμένου φυσικού αερίου, άμεσα, όπου απαιτείται, με την ολοκλήρωση κάθε παράδοσης αυτών από την αντλία διάθεσης. Οι οντότητες-προμηθευτές υγραερίου κίνησης ή πετρελαιμένου φυσικού αερίου σε πρατήρια, εκδίδουν τα παραστατικά (διακίνησης ή τιμολόγια πώλησης) με τη χρήση Φ.Η.Μ..... 3. Οι οντότητες - εκμεταλλευτές πρατηρίων καυσίμων, που χρησιμοποιούν ήδη φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό (Φ.Η.Μ.), για την έκδοση των παραστατικών πωλήσεων (όπως μικτά πρατήρια), δύνανται να εκδίδουν και τα στοιχεία λιανικής πώλησης υγραερίου κίνησης ή πετρελαιμένου φυσικού αερίου με τη χρήση του ίδιου φορολογικού μηχανισμού, εφόσον αυτός διασυνδεθεί με την αντλία διάθεσης υγραερίου ή πετρελαιμένου φυσικού αερίου. Ενώ με τις διατάξεις του άρθρου 4 αυτής, ορίζεται ότι : «Η παρούσα απόφαση ισχύει από 1 Μαρτίου 2019.».

Επειδή, με την ΚΥΑ Φ2-1617/07-12-2010 όπως τροποποιήθηκε με την ΚΥΑ Φ2-2022/14.11.2012, την ΚΥΑ 40534/4859/16.8.2013, την ΠΟΛ.1206/30.8.2013, την ΚΥΑ Φ2-515/24.2.2014, την ΚΥΑ Φ2-2204/4.9.2014, και την ΚΥΑ 79789/31.12.2014 ορίζονται τα εξής:

«... Άρθρο 7 Κεντρική υπολογιστική μονάδα διαχείρισης (κονσόλα)

1. Η Κεντρική Υπολογιστική Μονάδα Διαχείρισης συγκεντρώνει, επεξεργάζεται και αποθηκεύει όλα τα δεδομένα εισροών, εκροών και αποθεμάτων και παρέχει κατάλληλη διεπαφή με τον χρήστη. Αποτελείται από κατάλληλο υλικό και λογισμικό, εγκατεστημένο είτε σε επί τούτου διατιθέμενη αυτόνομη μονάδα ή σε συνήθη Η/Υ.

2. Η κεντρική υπολογιστική μονάδα διαχείρισης παρέχει τις εξής λειτουργίες: ... στ) Παρέχει τη δυνατότητα επιλογής λειτουργίας του συστήματος σε κατάσταση «λιτρομέτρησης» για κάθε αντλία ξεχωριστά και για ποσότητα καυσίμου ακέραιου πολλαπλάσιου των δέκα 10 λίτρων, ανά εκροή και ανά αντλία. Στην κατάσταση αυτή εκδίδεται δελτίο λιτρομέτρησης, το οποίο σημαίνεται από το φορολογικό μηχανισμό. Για το ισοζύγιο του συστήματος, οι ποσότητες αυτές επιστρέφονται στη δεξαμενή. Το σύστημα εντοπίζει τη μη επιστροφή καυσίμου στη δεξαμενή ενεργοποιώντας αντίστοιχο **συναγερμό**, όταν το καύσιμο της λιτρομέτρησης δεν επιστραφεί στην δεξαμενή και εφόσον η ποσότητά του είναι μεγαλύτερη από την αβεβαιότητα, στη συγκεκριμένη στάθμη, του σχετικού ογκομετρικού πίνακα. ... ια) Στον υπολογισμό του ημερήσιου ισοζυγίου, οι εκροές της ημέρας προκύπτουν ως άθροισμα των μεμονωμένων εκροών, με αναγωγή στους 15°C ανά πώληση, με βάση την τρέχουσα θερμοκρασία δεξαμενής κατά την εκάστοτε εκροή. Σε περίπτωση αναντιστοιχίας των παραπάνω υπολογιζόμενων εκροών με αυτές που προκύπτουν από τους ολικούς αθροιστές των αντλιών, το σύστημα σημαίνει το γεγονός ως βλάβη και **συναγερμό (alarm)**... ιγ) Διαθέτει δυνατότητα παροχής οπτικών και ηχητικών προειδοποιητικών σημάτων **συναγερμού (alarms)** για όλες τις κρίσιμες λειτουργίες του συστήματος και καταγράφει την έναρξη και τη λήξη του συναγερμού αυτού. Τα ανωτέρω **συμβάντα (alarms)** σημαίνονται μέσω ΕΑΦΔΣΣ και αποστέλλονται σε πραγματικό χρόνο στην αρχή επιτήρησης. Σε περίπτωση που η αποστολή δεν είναι δυνατή, το σύστημα αποστέλλει τα συμβάντα ευθύς μόλις αποκατασταθεί η σύνδεση με τη αρχή επιτήρησης.

Τα **γεγονότα συναγερμών**, περιλαμβάνουν τουλάχιστον τις ακόλουθες περιπτώσεις:

- Βλάβη / δυσλειτουργία / απώλεια επικοινωνίας συστήματος εισροών (δεξαμενών)
- Εντοπισμός στάθμης νερού σε δεξαμενή άνω των τεσσάρων (4) cm
- Βλάβη / δυσλειτουργία / απώλεια επικοινωνίας συστήματος εκροών (αντλίες)
- Μεταβολή των στοιχείων του ογκομετρικού πίνακα
- Μη εξουσιοδοτημένη αφαίρεση καυσίμου από δεξαμενή σε περίπτωση μείωσης της στάθμης μεγαλύτερης από το διπλάσιο της αβεβαιότητας σε λίτρα στη συγκεκριμένη στάθμη του αντίστοιχου ογκομετρικού πίνακα και μεγαλύτερη από 2 χιλιοστά (mm) (πτώση στάθμης στη δεξαμενή χωρίς ταυτόχρονη πώληση από αντλία).
- Απόκλιση Ημερήσιου Δελτίου Ισοζυγίου, πέραν της καθορισμένης.
- Εντοπισμός στάθμης κάτω από τη στάθμη μη αντλήσιμων ποσοτήτων καυσίμου.
- Εντοπισμός στάθμης πάνω από το 95% της ονομαστικής χωρητικότητας. ...

...Άρθρο 10 Ηλεκτρονική υποβολή δεδομένων

Το σύστημα πρέπει να έχει τη δυνατότητα ηλεκτρονικής μετάδοσης όλων των στοιχείων και δεδομένων που μετρά και καταγράφει, τα οποία κρίνονται απαραίτητα για την διαφάνεια και τον έλεγχο της ομαλής λειτουργίας της αγοράς, όπως ενδεικτικά: α) Τις κινήσεις πωλήσεων καυσίμου σε πραγματικό χρόνο (online). β) Τα δεδομένα του συστήματος εισροών/ογκομέτρησης όπως αυτά καταγράφονται από την κεντρική μονάδα (κονσόλα), σε τακτά χρονικά διαστήματα. γ) Τα δεδομένα από τους συνολικούς μετρητές (totalizers) των αντλιών ή/και του ελεγκτή όπως αυτά καταγράφονται από την κεντρική μονάδα (κονσόλα) σε τακτά χρονικά διαστήματα. δ) Τα συμβάντα ανεφοδιασμού του πρατηρίου όπως αυτά εντοπίζονται από το σύστημα. ε) Τα συμβάντα βλαβών και **συναγερμών** όπως αυτά εντοπίζονται από την κεντρική μονάδα (κονσόλα). στ) Τα συμβάντα αλλαγής τιμών όπως αυτά αποστέλλονται από την κεντρική μονάδα (κονσόλα). ζ) Τα στοιχεία των ογκομετρικών πινάκων και των υπαρχόντων στοιχείων ταυτότητας των δεξαμενών. η) Τα στοιχεία του Άρθρου 6, παρ. 7 της παρούσης. θ) Το δελτίο ισοζυγίου ημέρας. ...».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1032/2013 με θέμα: «Αποστολή δεδομένων από τα πρατήρια υγρών καυσίμων στα οποία έχουν εγκατασταθεί συστήματα εισροών - εκροών» ορίστηκε ότι: «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 αποσπελλόμενων 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.).

Οι προδιαγραφές του αρχείου και ο τρόπος διαβίβασης, θα αναρτηθούν έγκαιρα στην ιστοσελίδα της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων.

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 την εγκύκλιο Ε2154/7-8-2019, παρασχέθηκαν διευκρινίσεις αναφορικά με την επιβολή προστίμου για τη μη διαβίβαση δεδομένων παραστατικών πωλήσεων από οντότητες-εκμεταλλευτές πρατηρίων καυσίμων, από πωλητές πετρελαίου θέρμανσης και από προμηθευτές υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου σε πρατήρια, για πωλήσεις καυσίμων. Ειδικότερα με την ως άνω εγκύκλιο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης, ορίζεται ότι : «1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 20 του Ν.3842/2010, όπως ισχύει, τα υποκείμενα σε φόρο φυσικά και νομικά πρόσωπα των άρθρων 3 και 45 αντίστοιχα του Ν.4172/2013 (Α` 167) υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά σε βάση δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, **τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων - στοιχείων**, ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περίπτωσης ιγ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, η μη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις της παρ. 1 του άρθρου 20 του Ν.3842/2010 συνιστά παράβαση, για την οποία επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται στην περίπτωση α' της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, ήτοι ποσό 100 ευρώ.

3. Επιπλέον, με το άρθρο 2 της Απόφασης ΠΟΛ. 1208/2018 της Υφυπουργού Οικονομικών ορίζεται ότι **τα δεδομένα των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων**, που αναφέρονται στο άρθρο 1 της ίδιας απόφασης, διαβιβάζονται από τις υπόχρεες οντότητες αποκλειστικά ηλεκτρονικά, στη βάση δεδομένων της Α.Α.Δ.Ε, ανά Φ.Η.Μ. και για κάθε ένα παραστατικό που εκδίδεται, το

αργότερο με το πέρας των διενεργούμενων συναλλαγών, **σε ημερήσια βάση**.

4. Ενόψει των ανωτέρω, δεδομένου ότι με την παραπάνω Απόφαση η υποχρέωση ηλεκτρονικής διαβίβασης στην Α.Α.Δ.Ε. **των δεδομένων των παραστατικών πωλήσεων καυσίμων**, που εκδίδονται από Φ.Η.Μ. που είναι εγκαταστημένοι σε πρατήρια καυσίμων, σε εγκαταστάσεις πωλητών πετρελαίου θέρμανσης και σε προμηθευτές υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου ορίζεται σε ημερήσια βάση, η μη διαβίβαση αυτών από την υπόχρεη οντότητα συνιστά παράβαση της **περ. ιγ΄ της παρ. 1 του άρθρου 54 του ΚΦΔ**, για την οποία επιβάλλεται **πρόστιμο 100 ευρώ ανά Φ.Η.Μ. για κάθε ημέρα**, για την οποία δεν διαβιβάστηκαν τα δεδομένα των παραστατικών που εκδόθηκαν την ημέρα εκείνη και ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών».

Επειδή, με το άρθρο 54 παρ. 1 και 2 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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 δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) ..., ιγ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 1 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 (Α΄ 58).

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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α΄, β΄, γ΄, δ΄ στ΄ και ιγ΄ της παραγράφου 1,.....».

Επειδή, με το άρθρο 62 παρ. 1 και 3 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.».

Επειδή, με το άρθρο 28 παρ. 2 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, με το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του ΚΔΔ ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. 4. Οι

εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, περαιτέρω, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993 και ΣΤΕ 962/2012).

Επειδή, με το άρθρο 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με την από 14/11/2022 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ΚΦΔ, της ΔΟΥ Έδεσσας, ερειδόμενη στη με αρ. **612/2021** έκθεση ελέγχου Β1 της ΕΛΥΤ Θεσσαλονίκης:

- Αιτία του ελέγχου της ΕΛΥΤ υπήρξε το αρ. πρωτ. **ΔΣΤΕΠ Α ...ΕΞ 2021/25-10-2021** διαβιβαστικό της Διεύθυνσης Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων (ΔΣΤΕΠ), με το οποίο ενημερώθηκε η ΕΛΥΤ για την από 19-07-2016 ανώνυμη καταγγελία για λαθρεμπόριο από την επιχείρηση του προσφεύγοντος (πρατήριο υγρών καυσίμων), μη ύπαρξη φορολογικού μηχανισμού και για τη λειτουργία δέκα (10) αποθηκευτικών χώρων. Υπάλληλοι της ΕΛΥΤ μετέβησαν στην επιχείρηση του προσφεύγοντος την 1/11/2021, όπου του ζητήθηκε η άδεια λειτουργίας του πρατηρίου, στην οποία καταγράφονταν και απεικονίζονταν επτά (7) υπόγειες δεξαμενές υγρών καυσίμων και λοιπά στοιχεία. Κατόπιν διενέργειας διαφόρων επαληθεύσεων ο έλεγχος συνέταξε και επέδωσε την από 1-11-2021 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων. Στην εν λόγω πρόσκληση ανταποκρίθηκε ο προσφεύγων και απέστειλε με e - mail (αρ. πρωτ. ..., ... & .../2021) τα ζητηθέντα τα οποία επεξεργάστηκαν οι αρμόδιοι υπάλληλοι της ελεγκτικής αρχής και εν τέλει δε διαπιστώθηκε τελωνιακή παράβαση. Ωστόσο, διαπιστώθηκε ότι στο χρονικό διάστημα από 22-09-2021 ως 29-10-2021 αρκετοί από τους **συναγερμούς**, ενώ παράχθηκαν, δεν αποστάλθηκαν ηλεκτρονικά στην Δ.Α.Τ.Ε. της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, σε αντίθεση με όσα ορίζει η ΠΟΛ 1032/07-03-2013 (ΦΕΚ 548 Β΄) σχετικά με την «Αποστολή δεδομένων από τα πρατήρια Υ.Κ. στα οποία έχουν εγκατασταθεί συστήματα εισροών-εκροών» παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπει το άρθρο 4 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α΄).
- Ειδικότερα, οι ελεγκτές της ΕΛΥΤ κατόπιν επισκόπησης της συγκεντρωτικής εκτύπωσης **συναγερμών (alarm)** για το χρονικό διάστημα από 22/9 έως 31/10/2021, που του απέστειλε ηλεκτρονικά η εταιρεία «...» που εγκατέστησε το σύστημα εισροών – εκροών στην επιχείρηση του προσφεύγοντος, διαπίστωσαν ότι οι ενδείξεις στη στήλη της εκτύπωσης που αφορούσε στην «Ημερομηνία Αποστολής» σε αρκετούς από τους συναγερμούς που δημιουργήθηκαν στις 22, 23 & 25/9, και 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 13,14, 15, 18, 20, 21,

22, 23, 25, 26, 27, 28 & 29/10/2021 δεν ήταν συμπληρωμένες. Η ελεγκτική αρχή ζήτησε και έλαβε με το αρ. εισ. πρωτ. ΕΛΥΤ .../30-5-2022 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου από τη Διεύθυνση Ανάπτυξης Τελωνειακών, Ελεγκτικών & Επιχειρησιακών Εφαρμογών (ΔΑΤΕ) της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης σε πίνακα excel τους συναγερμούς του ελεγχόμενου πρατηρίου για το χρονικό διάστημα από 1/9 έως 31/10/2021. Από την επισκόπηση του εν λόγω αρχείου, επαληθεύτηκε ότι οι εν λόγω συναγερμοί για τους οποίους δεν ήταν συμπληρωμένη η «Ημερομηνία Αποστολής», δε συμπεριλαμβάνονταν στους παραληφθέντες από την ΔΑΤΕ.

- Κατόπιν των ανωτέρω και μετά την παραλαβή της με αριθμό υπόθεσης .../2021 έκθεσης ελέγχου Β1 της ΕΛΥΤ η ΔΟΥ Έδεσσας συνέταξε το με αρ. .../13-09-2022 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου (ΣΔΕ) – κλήση προς ακρόαση το οποίο και επιδόθηκε στις 30/09/2022 στον προσφεύγοντα, μαζί με τον προσωρινό προσδιορισμό προστίμου, προκειμένου αυτός να υποβάλει τις προφορικές ή γραπτές απόψεις του επί των διαπιστώσεων του ελέγχου. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ως άνω σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου – κλήση σε ακρόαση και κατέθεσε το με αρ. πρωτ. .../19-10-2022 υπόμνημα έγγραφων απόψεών του. Η φορολογική αρχή, αφού έλαβε υπόψη του το υπόμνημα του φορολογουμένου, έκρινε ότι οι ισχυρισμοί που συμπεριλαμβάνονται σε αυτό δεν είναι ικανοί να μεταβάλλουν το αρχικό πόρισμα του ελέγχου και προχώρησε στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης ήτοι στον καταλογισμό προστίμου ύψους 2.600,00€, λόγω μη διαβίβασης των δεδομένων των παραστατικών πωλήσεων υγραερίου κίνησης που εκδόθηκαν από ΦΗΜ στη βάση δεδομένων της ΑΑΔΕ, σε είκοσι έξι περιπτώσεις.

Επειδή, από την επισκόπηση της από 14/11/2022 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ΚΦΔ, της ΔΟΥ Έδεσσας, που αποτελεί και τη βάση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου προκύπτει ότι από την ΕΛΥΤ διαπιστώθηκε ότι στο χρονικό διάστημα από 22/9 έως 29/10/2021 δεν αποστάλθηκαν ηλεκτρονικά στην ΔΑΤΕ της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης αρκετοί από τους **συναγερμούς** που είχαν παραχθεί, και όχι **δεδομένα των παραστατικών πωλήσεων** υγραερίου κίνησης. Συνεπώς, μη ορθώς η ΔΟΥ Έδεσσας επέβαλε βάσει της Ε2154/7-8-2019 πρόστιμο 100,00€ ανά ΦΗΜ για κάθε ημέρα (26 μέρες * 100,00€) καθώς τα μη διαβιβάσθέντα στοιχεία δεν ήταν **δεδομένα παραστατικών πωλήσεων καυσίμων**, αλλά **συμβάντα - γεγονότα συναγερμών** και σύμφωνα με την ΠΟΛ.1032/2013 με θέμα: «Αποστολή δεδομένων από τα πρατήρια υγρών καυσίμων στα οποία έχουν εγκατασταθεί συστήματα εισροών - εκροών» θα έπρεπε να επιβληθεί στον προσφεύγοντα ένα πρόστιμο βάσει άρθρου 54 παρ.1α και παρ.2α' του ΚΦΔ ανά φορολογικό έλεγχο, ήτοι 100,00€.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο επιμέρους ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα επίμαχα δεδομένα δεν αποτελούν παραστατικά πωλήσεων αλλά αφορούν σε «συναγερμούς», **κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.**

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, το γεγονός της ανάθεσης εγκατάστασης και σύνδεσης, σε εξειδικευμένη εταιρία, της αντλίας υγραερίου κίνησης με τον φορολογικό μηχανισμό εισροών-

εκροών και η οποιαδήποτε ενδεχόμενη παράλειψη της τελευταίας σχετικά με την ολοκλήρωση των απαιτούμενων ενεργειών για την ολοκλήρωση της σχετικής διαδικασίας κατά τα προβαλλόμενα, δεν απαλλάσσει τον προσφεύγοντα από την υποχρέωση της ηλεκτρονικής διαβίβασης των δεδομένων των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων για το πρατήριο υγρών καυσίμων που λειτουργεί. Κατά συνέπεια, και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται ως αβάσιμος**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη **μερική αποδοχή** της από **8/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... με **ΑΦΜ** ... και την τροποποίηση της με αρ. ...**14/11/2022** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 ιγ' και παρ. 2α' του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2021

- Η με αριθμό με αριθμό ...**14/11/2022** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 ιγ' και παρ. 2 α' του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας.

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Πρόστιμο	2.600,00€	100,00€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.