



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 26-07-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: 569ε

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 -10,

Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : [ded.thess@aaade.gr](mailto:ded.thess@aaade.gr)

Url : [www.aaade.gr](http://www.aaade.gr)

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1. Τις διατάξεις :**

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α΄ 206/4-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β΄ 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017) και

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 28-03-2023, υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου ..... (ELENXIS .....) ενδικοφανή προσφυγή και το από 14-07-2023 συμπληρωματικό υπόμνημα της νομικής οντότητας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ ....., κύρια δραστηριότητα «οδικές μεταφορές εμπορευμάτων» και δευτερεύουσα «πρατήριο βενζίνης και πετρελαίου κίνησης», με έδρα στην «.....» του «Νομού ....., ΤΚ ....., κατά των με αριθμό: α) .../15.02.2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020 β) ...../15.02.2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021 και γ) ...../15.02.2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα δί αυτών σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την από ..../..../2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28-03-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... (ELENXIS .....) ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και το από 14-07-2023 συμπληρωματικό της υπόμνημα, μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων δί αυτών λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ...../15.02.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020, του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 4.000,00€, λόγω μη διαβίβασης σε βάση δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) των εκδοθέντων λογιστικών αρχείων- στοιχείων και συγκεκριμένα των δελτίων ισοζυγίων ημέρας, ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών, για χρονικό διάστημα σαράντα (40) ημερών, ήτοι από 22-11-2020 έως 31-12-2020, από τον εγκαταστημένο Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου ....., κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 20 του Ν. 3842/2010, που επισύρει τις κυρώσεις της περ. ιγ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. και επιβάλλεται το πρόστιμο της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ίδιου Κώδικα.

Με την με αριθμό ...../15.02.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021, του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 36.500,00€, λόγω μη διαβίβασης σε βάση δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) των εκδοθέντων λογιστικών αρχείων- στοιχείων και συγκεκριμένα των δελτίων ισοζυγίων ημέρας, ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών, για χρονικό διάστημα τριακοσίων εξήντα πέντε (365) ημερών, ήτοι από 01-01-2021 έως 31-12-2021, από τον εγκαταστημένο Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου ....., κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 20 του Ν. 3842/2010, που επισύρει τις κυρώσεις της περ. ιγ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. και επιβάλλεται το πρόστιμο της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ιδίου Κώδικα.

Με την με αριθμό ...../15.02.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022, του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 9.800,00€, λόγω μη διαβίβασης σε βάση δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) των εκδοθέντων λογιστικών αρχείων- στοιχείων και συγκεκριμένα των δελτίων ισοζυγίων ημέρας, ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών, για χρονικό ενενήντα οκτώ (98) ημερών, ήτοι από, 01-01-2022 έως 23-03-2022, 04-05-2022 έως 10-05-2022, 11-06-2022 έως 14-06-2022 και 09-08-2022 έως 13-08-2022, από τον εγκαταστημένο Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου ....., κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 20 του Ν. 3842/2010, που επισύρει τις κυρώσεις της περ. ιγ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. και επιβάλλεται το πρόστιμο της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ιδίου Κώδικα.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν στα πλαίσια μερικού φορολογικού ελέγχου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, δυνάμει της με αριθμό ...../07-10-2022 εντολής ελέγχου, από τον οποίο διαπιστώθηκε η μη διαβίβαση των δεδομένων των δελτίων ισοζυγίων ημέρας, ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών, για τα χρονικά διαστήματα από, 22-11-2020 έως 23/03/2022, 04/05/2022 έως 10/05/2022, 11/06/2022 έως 14/06/2022 και 09/08/2022 έως 13/08/2022, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 20 Ν. 3842/2010 και της περίπτωσης ιγ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., σε συνδυασμό με τις ΠΟΛ 1218/2018 (έναρξη ισχύος 01/03/2019) και 1208/2018.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ή άλλως να μεταρρυθμισθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς.

### Πρώτος λόγος

*Αδράνεια λειτουργίας της δευτερεύουσας δραστηριότητάς της «λιανικό εμπόριο (πρατήριο) βενζίνης και πετρελαίου.*

### Δεύτερος λόγος

*Υποχρέωση του εγκαταστάτη-συντηρητή-προγραμματιστή για έλεγχο της λειτουργίας ή μη του συστήματος εισροών-εκροών.*

### Τρίτος λόγος

*Προσκόμιση αποδεικτικών στοιχείων για την αδράνεια λειτουργίας της δευτερεύουσας δραστηριότητάς της «λιανικό εμπόριο (πρατήριο) βενζίνης και πετρελαίου.*

### Τέταρτος λόγος

*Έλλειψη επαρκούς και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας της από 15/02/2023 έκθεσης ελέγχου και των συμπροσβαλλόμενων πράξεων.*

### Πέμπτος λόγος

*Η επιβολή των προστίμων είναι αντίθετη με την αρχή της αναλογικότητας, της χρηστής διοίκησης, της επιείκειας και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη.*

### **Ως προς τον πρώτο και τρίτο ισχυρισμό.**

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο **20** του **N. 3842/2010**, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 75 του **N. 4472/2017**, ορίζεται ότι: *«1. Τα υποκείμενα σε φόρο φυσικά και νομικά πρόσωπα των άρθρων 3 και 45 αντίστοιχα του **N. 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 **N. 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 .

Επειδή, περαιτέρω, με την απόφαση υπ' αριθμ. **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, σύμφωνα με την ΠΟΛ. **1208/2018**, η οποία εκδόθηκε αναφορικά με τη **διαβίβαση δεδομένων των παραστατικών πωλήσεων που εκδίδονται από Φ.Η.Μ.,** που είναι εγκατεστημένες σε πρατήρια καυσίμων, σε εγκαταστάσεις πωλητών πετρελαίου θέρμανσης και σε προμηθευτές υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου σε πρατήρια, σε βάση δεδομένων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), 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 πεπιεσμένου φυσικού αερίου, άμεσα, όπου απαιτείται, με την ολοκλήρωση κάθε παράδοσης αυτών από την αντλία διάθεσης. Οι οντότητες-προμηθευτές υγραερίου κίνησης ή πεπιεσμένου 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 πεπιεσμένου φυσικού αερίου με τη χρήση του ίδιου φορολογικού μηχανισμού, εφόσον αυτός διασυνδεθεί με την αντλία διάθεσης υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου. Ενώ με τις διατάξεις του άρθρου 4 αυτής, ορίζεται ότι : «Η παρούσα απόφαση ισχύει από 1 Μαρτίου 2019».

Επειδή, με την εγκύκλιο Ε. 2154/7-8-2019, 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 Κ.Φ.Δ., 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, επιπροσθέτως, με την Απόφαση Α. 1060/18-03-2021 με θέμα «Διαβίβαση στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), δεδομένων των παραστατικών πωλήσεων ενεργειακών προϊόντων της παρ. 1 του άρθρου 73 του Ν. 2960/2001 (Α' 265), όπως ισχύει, είτε με τη χρήση Φ.Η.Μ., που είναι εγκατεστημένοι σε εγκαταστάσεις οντοτήτων - κατόχων αδειών των άρθρων 5, 6, 7 και 9 του Ν. 3054/2002 (Α' 230), είτε με τη χρήση Υπηρεσιών Παρόχου για την Ηλεκτρονική Τιμολόγηση», ορίζονται τα εξής: «Άρθρο 1. Έκταση εφαρμογής - Δεδομένα που διαβιβάζονται 1...2. Οι ως άνω υπόχρεες οντότητες υποχρεούνται να διαβιβάζουν, ηλεκτρονικά, είτε με τη χρήση Φ.Η.Μ. είτε με τη χρήση υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης, τα δεδομένα των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων, που αφορούν μόνο πωλήσεις ενεργειακών προϊόντων της παρ. 1 του άρθρου 73 του Ν. 2960/2001, με εξαίρεση τις περ. ιστ), ιζ), ιη), ιθ), κ) και κα) της ίδιας παραγράφου, εκτός της περίπτωσης του πεπιεσμένου φυσικού αερίου CNG, όπως αυτά αναφέρονται στο παράρτημα της παρούσας. Άρθρο 2. Τρόπος διαβίβασης. Οι ως άνω υπόχρεες οντότητες, διαβιβάζουν αναλυτικά, ανά εκδιδόμενο στοιχείο πώλησης, τα οριζόμενα δεδομένα της παρ. 3 του

άρθρου 1, αποκλειστικά, είτε μέσω Φ.Η.Μ. είτε με τη χρήση Υπηρεσιών Παρόχου για την Ηλεκτρονική Τιμολόγηση. Άρθρο 3. Χρόνος διαβίβασης - Διαδικασία διαβίβασης. 1. Τα οριζόμενα από το άρθρο 1 δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων, τα οποία αφορούν έσοδα από χονδρικές και λιανικές συναλλαγές της οντότητας, διαβιβάζονται ως ακολούθως: α) σε πραγματικό χρόνο, εφόσον διαβιβάζονται μέσω Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης, β) από ένα (1) λεπτό έως και εικοσιτέσσερις (24) ώρες από την ημερομηνία έκδοσης του στοιχείου, εφόσον διαβιβάζονται με τη χρήση Φ.Η.Μ. 2. Εξαιρετικά, οι οντότητες-πωλητές πετρελαίου θέρμανσης, καθώς και οι μεταπωλητές πετρελαίου θέρμανσης άνευ αποθηκευτικών χώρων, που διενεργούν λιανικές πωλήσεις πετρελαίου θέρμανσης εκτός της εγκατάστασής τους, για τις ποσότητες που διατίθενται επί των βυτιοφόρων φορτηγών αυτοκινήτων, υποχρεούνται στη διαβίβαση των υπόψη δεδομένων στην Α.Α.Δ.Ε., είτε μέσω Φ.Η.Μ. είτε μέσω Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης, από την 01/10/2021.3. Τα ως άνω οριζόμενα δεδομένα διαβιβάζονται στην Α.Α.Δ.Ε. ως ακολούθως: α) Στην περίπτωση χρήσης Φ.Η.Μ., τα δεδομένα διαβιβάζονται σύμφωνα με τις συμπληρωματικές τεχνικές προδιαγραφές πρωτοκόλλου επικοινωνίας και κρυπτογράφησης για τη διαβίβαση δεδομένων από τους Φ.Η.Μ., που παρασχέθηκαν με την υπό στοιχεία Α.1024/2020 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. β) Στην περίπτωση χρήσης Υπηρεσιών Παρόχου για την Ηλεκτρονική Τιμολόγηση, τα δεδομένα διαβιβάζονται σύμφωνα με τις τεχνικές προδιαγραφές που παρασχέθηκαν με τις υπό στοιχεία Α.1017/2020 και Α. 1035/2020 Α.Υ.Ο. Τα ως άνω αναφερόμενα δεδομένα ενημερώνουν και την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων της υπό στοιχεία Α.1138/2020 κοινής απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως ισχύει.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 7 της Κ.Υ.Α. αριθμ. πρωτ.: Φ2-1617/7.12.2010 (ΦΕΚ Β' 1980/21-12-2010) «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: α)...ζ) Εκδίδει ισοζύγιο ημέρας και ενδιάμεσες αναφορές κινήσεων. συγκεντρωτικές αναφορές (έναρξης εργασιών, κλείσιμο βάρδιας κ.λπ.). Στις αναφορές αυτές, εμφανίζονται οπωσδήποτε οι τυχόν διαφορές μεταξύ πωληθεισών ποσοτήτων και αντίστοιχων μειώσεων ποσοτήτων στις δεξαμενές, σε απόλυτους αριθμούς, σε ποσοστιαία βάση, και σε θερμοκρασία αναγωγής 15οC. η) Το ισοζύγιο ημέρας υπολογίζεται ανά τύπο καυσίμου, αθροιστικά για όλες τις δεξαμενές και αντλίες κοινού καυσίμου, με τρόπο όμοιο με αυτόν που χρησιμοποιείται κατά τη παραλαβή. θ) Το



σύστημα εισροών εκροών λειτουργεί αδιάλειπτα σε 24ωρη βάση. Το ισοζύγιο ημέρας, εκδίδεται αυτόματα από το σύστημα εφ' άπαξ έως τις 24.00. Το σύστημα μπορεί να εκδίδει πολλαπλές αναφορές κινήσεων όμοιες με το ισοζύγιο ανά ημέρα, χωρίς σήμανση και χωρίς ηλεκτρονική μετάδοση των στοιχείων αυτών.... ιβ) Οι ημερήσιες αναφορές (κλείσιμο ημέρας) σημαίνονται ηλεκτρονικά και κρατούνται σε αρχείο, με ευθύνη του πρατηριούχου.... ιδ) Σε περίπτωση διακοπής της παροχής ηλεκτρικής ισχύος στο σύστημα, αυτό υποχρεούται να αποθηκεύει όλα τα τρέχοντα στοιχεία, με τη βοήθεια συστήματος αδιάλειπτης παροχής ενέργειας, καθώς και να τα ανακαλεί μετά την επαναφορά της ηλεκτρικής ισχύος, για την περαιτέρω συνέχιση της λειτουργίας του συστήματος. Αναγράφεται επίσης σε σχετική αναφορά η ώρα που το σύστημα έκλεισε λόγω διακοπής ρεύματος και η ώρα που το σύστημα επανεκκινήθηκε, μετά την αποκατάσταση της παροχής ηλεκτρικής ισχύος. ιε) Επιπλέον το σύστημα επιτρέπει να καταχωρούνται και τυχόν εισροές οι οποίες πραγματοποιήθηκαν κατά την διάρκεια της διακοπής της ηλεκτρικής ισχύος....»

Επειδή, σύμφωνα, δε, με τα οριζόμενα στο άρθρο 9 της αμέσως πιο πάνω Κ.Υ.Α. «**Άρθρο 9 Βλάβες του συστήματος 1. Κάθε δυσλειτουργία – βλάβη του συστήματος που έχει ως αποτέλεσμα απόκλιση από τα όρια σφάλματος ή διακοπή της λειτουργίας του, αποκαθίσταται από την εταιρεία εγκατάστασης άμεσα και το πολύ εντός 5 ημερών. Κατά το διάστημα που διαρκεί η βλάβη και κατά το μέρος των εισροών ή εκροών που αυτή αφορά, οι αντίστοιχες λειτουργίες του πρατηρίου διακόπτονται. (Η παράγραφος 1, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την απόφαση Φ2-2022/14.11.2012) 2. Οι πρατηριούχοι είναι υπεύθυνοι για την παρακολούθηση της σωστής διαχρονικής λειτουργίας ολόκληρου του εγκατεστημένου συστήματος. Στις περιπτώσεις βλάβης οι πρατηριούχοι, πρέπει να καλούν άμεσα την εταιρία εγκατάστασης για την παροχή τεχνικής υποστήριξης και την αποκατάσταση της βλάβης. Η κλήση της εταιρίας εγκατάστασης από τον πρατηριούχο για την αποκατάσταση της βλάβης αποδεικνύεται από σχετικό αποδεικτικό».**

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. 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) ....., β) ....., ιγ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 1 του άρθρου 20 του Ν. 3842/2010 (Α' 58). ».**

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: « **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 σ' και ιγ' της παραγράφου 1,.....».**

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι, συνήψε συμφωνία, την ...../...../2020, με την εταιρεία «.....» για προμήθεια υγρών καυσίμων των μεταφορικών μέσων

της (φορτηγών) της κύριας δραστηριότητάς της, λόγω καλύτερης τιμής αγοράς αυτών, με συνέπεια να περιέλθει σε αδράνεια η λειτουργία του πρατηρίου της υγρών καυσίμων, από τα μέσα Νοεμβρίου του φορολογικού έτους 2020, καθώς το τελευταίο φορολογικό στοιχείο αξίας (Τιμολόγιο Αγοράς), για αγορά καυσίμων εκδόθηκε, στις 14-11-2020, από τον προμηθευτή της.

Επειδή, ακολούθως, αναφέρει ότι, «παράλληλα, με την παύση λειτουργίας του πρατηρίου της υγρών καυσίμων, λόγω αδράνειας, υπήρξε και βλάβη με το ηλεκτρικό της ρεύμα, γεγονός που κανένας δεν γνώριζε και δεν διαπίστωσε, λόγω της διακοπής λειτουργίας του». Κατά συνέπεια, δεν έλαβε γνώση για τη βλάβη στην παροχή ηλεκτρικού ρεύματος και την μη λειτουργία του προγράμματος διαβίβασης δεδομένων της στην Α.Α.Δ.Ε., γεγονός που συνιστά ανωτέρα βία.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, λόγω μη διαβίβασης σε βάση δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) των προβλεπόμενων δελτίων ισοζυγίων ημέρας, από τον εγκαταστημένο Φ.Η.Μ. με αριθμό μητρώου ....., κατά φορολογικό έτος, επέβαλε ποσό προστίμου, ως ακολούθως:

#### Α) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΗΜΕΡΕΣ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ €	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ €
22-11-2020/31-12-2020	40	100,00	4.000,00

#### Β) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2021

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΗΜΕΡΕΣ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ €	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ €
01-01-2021/31-12-2021	365	100,00	36.500,00

#### Γ) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2022

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΗΜΕΡΕΣ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΝΑ ΗΜΕΡΑ €	ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ €
01-01-2022/23-03-2022	82	100,00	8.200,00
04-05-2022/ 10-05-2022	7	100,00	700,00
11-06-2022/14-06-2022	4	100,00	400,00
09-08-2022/ 13-08-2022	5	100,00	500,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>98</b>	<b>100,00</b>	<b>9.800,00</b>

Επειδή, από την ελέγχουσα φορολογική Αρχή, διαπιστώθηκε ότι, τα προαναφερόμενα χρονικά διαστήματα των φορολογικών ετών 2020, 2021 και 2022, η δευτερεύουσα δραστηριότητα της προσφεύγουσας «πρατήριο υγρών καυσίμων», ήταν σε αδράνεια, καθότι δεν προέβη σε καμία συναλλακτική δραστηριότητα και συγκεκριμένα αγορών και πωλήσεων υγρών καυσίμων.

Επειδή, η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση να διαβιβάζει τα δεδομένα των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν. 3842/2010, της ΠΟΛ. 1208/2018, της εγκυκλίου Ε. 2154/2019 και της απόφασης Α. 1060/2021, χωρίς από τις κείμενες διατάξεις να προκύπτει υποχρέωση της οντότητας για διαβίβαση των δελτίων ισοζυγίων ημέρας, παράβαση για την οποία επιβλήθηκαν κυρώσεις και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Συνεπώς, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας προβάλλονται βάσιμα και γίνονται αποδεκτοί, παρέλκει δε η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών.

### Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28/03/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... (**ELENXIS** .....) ενδικοφανούς προσφυγής της νομικής οντότητας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ ..... και έδρα στην «.....» του «Νομού ....., ήτοι την ακύρωση των υπ' αριθμ., ...../15.02.2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020, ...../15.02.2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021 και ...../15.02.2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

1) Η υπ' αριθμ. .... /15.02.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
(40 ημέρες x 100,00)	4.000,00€	0,00€

2) Η υπ' αριθμ. .... /15.02.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021.

<b>Ποσό προστίμου</b> <b>(365 ημέρες χ 100,00)</b>	<b>ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>
	<b>36.500,00€</b>	<b>0,00€</b>

3) Η υπ' αριθμ. ....../15.02.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2022.

<b>Ποσό προστίμου</b> <b>(98 ημέρες χ 100,00)</b>	<b>ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>
	<b>9.800,00€</b>	<b>0,00€</b>

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η υπάλληλος του Γραφείου  
Διοικητικής Υποστήριξης

**Με εντολή του Προϊσταμένου της**  
**Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**  
**Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης**  
**Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

**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.

