



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20.03.2017

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

Αριθμός απόφασης: 763

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

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. Του άρθρου 17 παρ. 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
- γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- ε. 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».
- στ. 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».
- ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως

προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. 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 από/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.», ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθ., και/.....2016 πράξεων επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., χρήσης 2010, 2011 και 2012 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ., και/...2016 πράξεις επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., χρήσης 2010, 2011 και 2012 αντίστοιχα των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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:

Με την υπ' αριθ. .../....2016 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. χρήσης 2010 επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο ποσού 107.301,50 € , λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου σε μια (1) τουλάχιστον περίπτωση πώλησης αμόλυβδης βενζίνης συνολικής καθαρής αξίας 429.206,00 €, με

άγνωστο πλήθος συναλλαγών και γνωστή συνολική αξία, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 11,12 και 13 του Π.Δ. 186/1992 ΚΒΣ, η οποία επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 55 παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. στ' του Ν. 4337/2015 – πρόστιμο ποσού 107.301,50 € ($429.206,00 * 25\%$).

Με την υπ' αριθ./.....2016 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. χρήσης 2011 επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο ποσού 72.868,00 € , λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου σε μια (1) τουλάχιστον περίπτωση πώλησης αμόλυβδης βενζίνης συνολικής καθαρής αξίας 291.472,00 €, με άγνωστο πλήθος συναλλαγών και γνωστή συνολική αξία, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 11,12 και 13 του Π.Δ. 186/1992 ΚΒΣ, η οποία επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 55 παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. στ' του Ν. 4337/2015 – πρόστιμο ποσού 72.868,00 € ($291.472,00 * 25\%$).

Με την υπ' αριθ./.....2016 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. χρήσης 2012 επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο ποσού 41.034,75 € , λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου σε μια (1) τουλάχιστον περίπτωση πώλησης αμόλυβδης βενζίνης συνολικής καθαρής αξίας 164.139,00 €, με άγνωστο πλήθος συναλλαγών και γνωστή συνολική αξία, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 11,12 και 13 του Π.Δ. 186/1992 ΚΒΣ, η οποία επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 55 παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. στ' του Ν. 4337/2015 – πρόστιμο ποσού 41.034,75 € ($164.139,00 * 25\%$).

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

- 1) Οι πράξεις επιβολής προστίμου και η έκθεση ελέγχου είναι πλημμελείς, καθώς η φορολογική αρχή δεν αναγράφει πουθενά στο σώμα των πράξεων την ημερομηνία έκδοσής τους και συνεπώς είναι παράνομες. Επίσης, αναφέρεται σε όλες τις πράξεις η διαχειριστική περίοδος 2010 ως χρόνος παραβάσεων και συνεπώς οι πράξεις είναι άκυρες.
- 2) Η Δ.Ο.Υ. δεν κοινοποίησε νόμιμα τις υπ' αριθ., και/.....2016 πράξεις επιβολής προστίμου και επομένως πρέπει να ακυρωθούν και για το λόγο αυτό.
- 3) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν προέβη σε έλεγχο όπως όφειλε να κάνει σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου της, προκειμένου να διαπιστώσει αν τελέστηκαν παραβάσεις και επομένως εσφαλμένα στηρίχθηκε μόνο στο υπ' αριθ./2015 έγγραφο της
- 4) Η έκθεση ελέγχου θα πρέπει να περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη του ο φορολογικός έλεγχος για την επιβολή του προστίμου. Ειδικότερα, η έκθεση ελέγχου πρέπει να περιλαμβάνει τις διαπιστώσεις με αποδεικτικά στοιχεία και λοιπές παρατηρήσεις.

- 5) Μη ασφαλής μέθοδος ελέγχου. Αβάσιμοι και ανυπόστατοι οι ισχυρισμοί της φορολογικής αρχής που αποδέχθηκε τα αποτελέσματα της χωρίς έλεγχο.
- 6) Η φορολογική αρχή έπρεπε να λάβει υπόψη τα βιβλία και στοιχεία που προσκομίστηκαν.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 37 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι : «Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα,
- ι) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34. Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 16 του (κυρωθέντος με το άρθρο πρώτο του Ν. 2690/1999, Α' 45) Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, το οποίο φέρει τον τίτλο «Περιεχόμενο και τύπος [της διοικητικής πράξης]» ορίζεται, στην παράγραφο 1, ότι : «Η διοικητική πράξη είναι έγγραφη, αναφέρει την εκδούσα αρχή και τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, φέρει δε χρονολογία καθώς και υπογραφή του αρμόδιου οργάνου. Στην ατομική διοικητική πράξη αναφέρεται, επίσης, η τυχόν δυνατότητα άσκησης της, κατ' άρθρο 25, ειδικής διοικητικής ή ενδικοφανούς προσφυγής, γίνεται δε μνεία του αρμόδιου για την εξέτασή της οργάνου, της προθεσμίας, καθώς και των συνεπειών παράλειψης της άσκησης της. Προσφυγή που ασκείται σύμφωνα με τις προαναφερόμενες πληροφορίες της υπηρεσίας δεν μπορεί να παραγάγει συνέπειες σε βάρος του προσφεύγοντος. Η παράλειψη αναφοράς των εφαρμοζόμενων διατάξεων, καθώς και των κατά τη δεύτερη περίοδο στοιχείων, δεν επάγεται ακυρότητα της πράξης».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι, εκδόθηκαν οι υπ' αριθ., και/2016 πράξεις επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, οι οποίες:

α) έλαβαν αριθμό TAXIS/.....2016, .../.....2016 και/.....2016 αντίστοιχα και

β) αναγράφουν ως φορολογικό έτος τις περιόδους 01/01/2010-31/12/2010, 01/01/2011-31/12/2011 και 01/01/2012-31/12/2012 αντίστοιχα,

συνεπώς απορρίπτονται ως αβάσιμοι οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί μη αναγραφής επί του σώματος των πράξεων, της ημερομηνίας έκδοσής τους και της αναγραφής σε όλες τις πράξεις της διαχειριστικής περιόδου 2010 ως χρόνος παραβάσεων.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. ... 3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: ... β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή ... δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η Δ.Ο.Υ. επέδωσε τις υπ' αριθ./2016,/2016 και/2016 πράξεις επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων στον του, ύστερα από σχετική εξουσιοδότηση που του δόθηκε με το από2016 Πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου της προσφεύγουσας εταιρείας, συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως παρελκυστικά προβαλλόμενος και ουσιαστικά αβάσιμος.

Ως προς τον τρίτο, τέταρτο, πέμπτο και έκτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, το άρθρο 65 του Ν. 4174/2013 ορίζει 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 το άρθρο 28 παρ. 2 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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 εμπειριστатωμένα 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, το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» ορίζει ότι : «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό του φόρου».

Επειδή, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει 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... 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, νομολογιακά έχει κριθεί (ΣΤΕ 1315/1991, 2056/1994) ότι η πράξη επιβολής προστίμου είναι δυνατόν να στηρίζεται σε έκθεση ελέγχου που έχει συντάξει ο διενεργήσας τον έλεγχο υπάλληλος, άλλος από εκείνον που εκδίδει την πράξη επιβολής προστίμου, αρκεί η τελευταία να στηρίζεται στην έκθεση ελέγχου και στις διατυπωθείσες σε αυτήν διαπιστώσεις. Παράβαση του τύπου της διαδικασίας δεν υφίσταται.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. αποδέχτηκε τις διαπιστώσεις ελέγχου της ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, όπως αυτά διατυπώνονται στην υπ' αριθ./.....2015 αναφορά αποτελεσμάτων ελέγχου-έρευνας, σε εκτέλεση εισαγγελικής παραγγελίας.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. και η ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ έλαβαν υπόψη τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας όπως αναγράφεται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

Επειδή, όπως προκύπτει αναλυτικά από την οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. και τον έλεγχο – επεξεργασία των στοιχείων της προσφεύγουσας, η αρμόδια φορολογική αρχή και η ΕΛ.Υ.Τ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, αντιπαρέβαλαν τα δεδομένα των λογιστικών βιβλίων και στοιχείων με τα δεδομένα του βιβλίου διακίνησης καυσίμων, αναφορικά με τη διακίνηση-διάθεση βενζίνης και πετρελαίου κίνησης.

Τα προκύπτοντα χαμηλότατα μικτά κέρδη (όσον αφορά τις πωλήσεις βενζίνης) είναι προδήλως αποτέλεσμα της απόκρυψης εσόδων με τη μέθοδο της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων. Τούτο αποδεικνύεται και από το ότι η μέση τιμή πώλησης ανά λίτρο βενζίνης σε σχέση με τη μέση τιμή αγοράς ανά λίτρο βενζίνης είναι κατά μόλις 0,001 € υψηλότερη τη χρήση 2010 και συνεπάγεται προφανώς ζημία, ως τελικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης της βενζίνης. Περαιτέρω, η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων πωλήσεων για όλες τις διενεργηθείσες πωλήσεις βενζίνης τη χρήση 2010 επιβεβαιώνεται και από την πολύ μεγάλη διαφορά που προκύπτει στον συντελεστή μικτού κέρδους βενζίνης ο οποίος ανέρχεται σε 0,45 % , σε σχέση με τον συντελεστή μικτού κέρδους πετρελαίου κίνησης ο οποίος ανέρχεται σε 8,41 % , λαμβάνοντας υπόψη ότι στις

πωλήσεις πετρελαίου κίνησης δεν προέκυψαν σημαντικές διαφορές από την αντιπαραβολή δεδομένων λογιστικών βιβλίων και βιβλίου διακίνησης καυσίμων.

Επειδή, η μέση τιμή πώλησης ανά λίτρο βενζίνης σε σχέση με τη μέση τιμή αγοράς ανά λίτρο βενζίνης είναι κατά μόλις 0,007 € υψηλότερη τη χρήση 2011 και συνεπάγεται προφανώς ζημία, ως τελικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης της βενζίνης. Περαιτέρω, η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων πωλήσεων για όλες τις διενεργηθείσες πωλήσεις βενζίνης τη χρήση 2011 επιβεβαιώνεται και από την πολύ μεγάλη διαφορά που προκύπτει στον συντελεστή μικτού κέρδους βενζίνης ο οποίος ανέρχεται σε 0,56 % , σε σχέση με τον συντελεστή μικτού κέρδους πετρελαίου κίνησης ο οποίος ανέρχεται σε 7,28 % , λαμβάνοντας υπόψη ότι στις πωλήσεις πετρελαίου κίνησης δεν προέκυψαν σημαντικές διαφορές από την αντιπαραβολή δεδομένων λογιστικών βιβλίων και βιβλίου διακίνησης καυσίμων.

Επειδή, η μέση τιμή πώλησης ανά λίτρο βενζίνης σε σχέση με τη μέση τιμή αγοράς ανά λίτρο βενζίνης είναι χαμηλότερη κατά 0,04 € τη χρήση 2012 και συνεπάγεται προφανώς ζημία, ως τελικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης της βενζίνης. Περαιτέρω, η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων πωλήσεων για όλες τις διενεργηθείσες πωλήσεις βενζίνης τη χρήση 2012 επιβεβαιώνεται και από την πολύ μεγάλη διαφορά που προκύπτει στον συντελεστή μικτού κέρδους βενζίνης ο οποίος ανέρχεται σε -3,20 % , σε σχέση με τον συντελεστή μικτού κέρδους πετρελαίου κίνησης ο οποίος ανέρχεται σε 1,30 % , λαμβάνοντας υπόψη ότι στις πωλήσεις πετρελαίου κίνησης δεν προέκυψαν σημαντικές διαφορές από την αντιπαραβολή δεδομένων λογιστικών βιβλίων και βιβλίου διακίνησης καυσίμων.

Επειδή, για τον υπολογισμό της αξίας πωλήσεων και των μικτών κερδών, τα οποία απεκρύβησαν με τη μέθοδο της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων πωλήσεων, λήφθηκαν υπόψη οι πράγματι πωληθείσες ποσότητες βάσει του βιβλίου διακίνησης καυσίμων και οι μέσες τιμές πωλήσεων, όπως αυτές προκύπτουν από τα εκδοθέντα Τ.Π.-Δ.Α. σε συνδυασμό με τις αξίες πωλήσεων των μηνιαίων ισοζυγίων.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω αποδεικνύεται πλήρως η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων βενζινών από την προσφεύγουσα κατά τις χρήσεις 2010, 2011 και 2012.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρίας περί μη διενέργειας ιδίου ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ., πλημμελούς και ανεπαρκούς αιτιολογίας της έκθεσης ελέγχου και μη συνεκτίμησης των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων της είναι αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. 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 Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ.2016 ενδικοφανούς προσφυγής της «.», ΑΦΜ:

.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ.2016 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010

Πρόστιμο	107.301,50€
----------	-------------

Υπ' αριθ.2016 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011

Πρόστιμο	72.868,00€
----------	------------

Υπ' αριθ.2016 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012

Πρόστιμο	41.034,75€
----------	------------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.