



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θεσσαλονίκη 5/12/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1487

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313333246

ΦΑΞ : 2313333258

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 παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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».

ε. 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».

στ. 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».

ζ. 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».

η. 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.».

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

ι. 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου, ΑΦΜ, κατοίκου Ν., κατά της με αρ πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αρ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 την με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικού ποσού **7.507,95 €**, για τις εξής παραβάσεις:

α) Πλημμελής τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων, εκτύπωση δεδομένων του κεντρικού καταστήματος στο μηχανογραφικό βιβλίο εσόδων εξόδων του β' υποκαταστήματος κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ 1 , 6 παρ 1, 9, 18 και 24 του ΠΔ 186/92, που επισύρουν τις κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97, όπως αυτές τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το αρθ 7 παρ 3 περ ζ του Ν 4337/15, δηλ. επιβληθέν πρόστιμο **600€*1/3= 200 €**.

β) Εκπρόθεσμη εκτύπωση μηνιαίας κατάστασης εσόδων - εξόδων μηνός Οκτωβρίου 2010, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ 1, 6,17 παρ 1,24 παρ 3, του ΠΔ 186/92, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ 3 περ ζ του Ν 4337/2015, δηλ. επιβληθέν πρόστιμο **600€*1/3= 200€**.

γ) Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων πώλησης (ΑΛΠ ή ΤΠΔΑ) από 1/5/10- 31/12/10 σε μία τουλάχιστον περίπτωση 14.085,35 λίτρων απλής αμόλυβδης βενζίνης με αξία 1,44/λίτρο απλής αμόλυβδης βενζίνης καθαρής αξίας 16.490,16€ πλέον ΦΠΑ συνολικής αξίας 20.282,90€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ 1, 11παρ 1,12 παρ 1,13 παρ 1 του ΠΔ 186/92, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ 3 περ στ του Ν 4337/2015 δηλαδή επιβληθέν πρόστιμο **16.490,16€*25%=4.122,54 €**.

δ) Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων πώλησης από 1/5/10- 31/12/10 σε μία τουλάχιστον περίπτωση LRP 10.320,97 λίτρων βενζίνης με αξία 1,40/λίτρο καθαρής αξίας 11.941,62€ πλέον ΦΠΑ, συνολικής αξίας 14.449,36€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ 1, 11παρ 1,12 παρ 1,13 παρ 1 του ΠΔ 186/92, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ 3 περ στ του Ν 4337/2015 δηλαδή επιβληθέν πρόστιμο **11.941,62*25% = 2.985,41€**.

Κατόπιν της με αρ. εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ διενεργήθηκε έλεγχος στην επιχείρηση του προσφεύγοντος με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο καυσίμων υλών. Αιτία ελέγχου αποτέλεσαν οι από εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής & Ανατολικής Μακεδονίας – Θράκης, οι οποίες διαβιβάστηκαν στην Δ.Ο.Υ. με τα με αριθ. πρωτ. & έγγραφα του Σ.Δ.Ο.Ε., όπου διαπιστώθηκε η τέλεση των ανωτέρω παραβάσεων. Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ αποδεχόμενος τα πορίσματα ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. καταλόγισε τις ανωτέρω παραβάσεις και εξέδωσε τη προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το λόγο ότι δε στοιχειοθετήθηκε από μέρος του η παράβαση της έκδοσης ή της ανακριβούς έκδοσης στοιχείων ή αλλιώς παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής.

Επειδή, στο άρθρο 4 του ΚΒΣ όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 19 του Ν.3842/2010 (ΦΕΚ Α 58/23.4.2010) και ίσχυε κατά τη κρινόμενη περίοδο ορίζονταν : «1. Ο επιτηδευματίας εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων όπως ορίζεται στις παραγράφους 2 έως 6 του άρθρου αυτού ή απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων όπως ορίζεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού από την έναρξη κάθε διαχειριστικής του περιόδου. ... 3. Στη δεύτερη κατηγορία, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού: α)... β) ... γ) Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου, ο εκμεταλλευτής περιπτέρου, ο πωλητής οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις κινητές λαϊκές αγορές ή πλανοδίως, ο επιτηδευματίας του μητρώου ΔΙ.ΠΕ.ΘΕ. για την εμπορία πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL) θέρμανσης και ο εκμεταλλευτής κινητής καντίνας.».

Επειδή, στην εκδοθείσα, κατ'έξουσιοδότηση του ανωτέρω νόμου, ΠΟΛ 1023/12.3.2010 (ΦΕΚ Β' 319/24.03.2010) ορίζεται : «1. Εντάσσεται από 1/4/2010 στη δεύτερη κατηγορία τήρησης βιβλίων, ανεξαρτήτως ύψους εσόδων και με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ.: α) Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου. β) Ο επιτηδευματίας του μητρώου (ΔΙ.ΠΕ.ΘΕ.) πωλητής πετρελαίου θέρμανσης για την εμπορία πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL) θέρμανσης. 2. Όποιος από τους παραπάνω επιτηδευματίες διατηρεί και κλάδο πώλησης άλλων αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, ο κλάδος αυτός για την ένταξη του σε κατηγορία βιβλίων κρίνεται αυτοτελώς. 3. Από τις 1/4/2010 και εφεξής οι επιτηδευματίες της παραγράφου 1 της παρούσας, υποχρεούνται να εκδίδουν αποδείξεις λιανικής πώλησης ως ακολούθως: α) για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου κίνησης, με τη χρήση φορολογικού μηχανισμού του ν. 1809/1988, σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του νόμου αυτού, καθώς και τις διατάξεις των άρθρων 13 και 18 του Κ.Β.Σ. (π.δ.186/1992) και όταν χρησιμοποιείται Φορολογική Ταμειακή Μηχανή αθροίζονται σε ιδιαίτερο αθροιστή (τμήμα) για κάθε είδος καυσίμου, η συνολική ημερήσια αξία του οποίου εμφανίζεται στο δελτίο ημερήσιας κίνησης "Ζ". β) για την εμπορία πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL) θέρμανσης, με τον προβλεπόμενο τρόπο από τις διατάξεις της ΑΥΟΟ 1019446/113/0015/ΠΟΛ 1034/14.2.2008 (ΦΕΚ Β' 307).».

Επειδή, στη συνέχεια με τη ΠΟΛ. 1032/31-3-2010: «Φορολογική μεταχείριση επιχειρήσεων εκμετάλλευσης πρατηρίων υγρών καυσίμων λόγω αλλαγής τήρησης μέσα στην ίδια χρήση (2010) της κατηγορίας βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ. που τηρούσαν, από την Α' στη Β' ή Γ' κατηγορία» ορίστηκε : «Προκειμένου να αποφευχθεί η διπλή φορολόγηση των αποθεμάτων αυτών, η αξία των αποθεμάτων που εμφανίζονται στην απογραφή μειώνουν τις αγορές που πρέπει να μετατραπούν σε τεκμαρτές πωλήσεις κατά την προηγούμενη της μετάταξης φορολογική περίοδο ή τμήμα αυτής. Σε περίπτωση μη σύνταξης απογραφής, αυτή λογίζεται ως μηδενική. Σημειώνεται ότι με την παράγραφο 11 του άρθρου 62 του ανωτέρω σχεδίου νόμου προβλέπεται ότι για την εν λόγω απογραφή υποβάλλεται δήλωση αποθεμάτων - μετάταξης εντός δύο μηνών από τη μετάταξη. 4. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι για τις υπόψη επιχειρήσεις ,μεταξύ των οποίων και οι επιχειρήσεις εκμετάλλευσης βενζινάδικων, προκειμένου να διευκολυνθούν για την ομαλή μετάβασή

τους από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών τους στον λογιστικό προσδιορισμό αυτών εντός της χρήσης 2010 και στην εξαγωγή του ορθού φορολογικού αποτελέσματος, τόσο για τη φορολογία εισοδήματος, όσο και για το ΦΠΑ, παρέχεται η δυνατότητα προαιρετικής σύνταξης απογραφής έναρξης κατά τον χρόνο της αλλαγής της κατηγορίας των βιβλίων, ή της ένταξής τους στη Β' κατηγορία βιβλίων. Σημειώνεται ότι η εν λόγω απογραφή μπορεί να καταχωρείται σε χωριστές σελίδες στο τέλος του τηρούμενου βιβλίου εσόδων - εξόδων (μηχανογραφικού ή μη) και δεν απαγορεύεται η χειρόγραφη καταχώρηση αυτής σε τηρούμενο μηχανογραφικά βιβλίο. Η απογραφή αυτή συντάσσεται μέχρι την 20η του μεθεπόμενου μήνα από τη μετάταξη τους από την Α' στη Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίων, θεωρούμενης ως έναρξης διαχειριστικής περιόδου, δηλαδή μέχρι 20 Ιουνίου 2010.».

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής & Ανατολικής Μακεδονίας – Θράκης, διαπιστώθηκε ότι : α) τα δεδομένα του κεντρικού καταστήματος της επιχείρησης του προσφεύγοντος είχαν εκτυπωθεί στο θεωρημένο μηχανογραφικό βιβλίο εσόδων-εξόδων του β' υποκαταστήματος με ΑΠΘ, β) είχε εκτυπωθεί εκπρόθεσμα η μηνιαία κατάσταση Οκτώβριου 2010, γ) πέραν των πέντε υπόγειων δεξαμενών, για τις οποίες υπήρχε άδεια λειτουργίας τους, υπήρχαν, στον παράπλευρο ανοιχτό χώρο του καταστήματος, δύο υπέργειες πλαστικές δεξαμενές, για την εγκατάσταση και λειτουργία των οποίων δεν επιδείχτηκε άδεια της αρμόδιας αρχής, δ) η προσφεύγουσα επιχείρηση λειτουργεί ως ανεξάρτητο πρατήριο και έχει θεωρήσει βιβλίο διακίνησης καυσίμων με αριθμό μητρώου της Δ/νσης Εμπορίου της Ν.Α. Σερρών, το οποίο όμως τηρούσε πλημμελώς και συγκεκριμένα δε συμπλήρωνε τις ενδείξεις των μετρητών των αντλιών κατά το κλείσιμο, παρά μόνο τις αγορές καυσίμων, ε) από τον έλεγχο των καυσίμων με την μέθοδο της κλειστής αποθήκης, για την περίοδο 1/5/2010 (ημερομηνία ένταξης της επιχείρησης στη β' κατηγορία βιβλίων) έως την 7/1/2011 (ημερομηνία ελέγχου), διαπιστώθηκε διαφορά στις ποσότητες της απλής αμόλυβδης βενζίνης και της βενζίνης LRP. Ο έλεγχος στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, έλαβε ως δεδομένο το γεγονός ότι, κατά τη ημερομηνία ένταξης της επιχείρησης του προσφεύγοντος στη β' κατηγορία βιβλίων, υπήρχαν αποθέματα καυσίμων στο κατάστημα της επιχείρησης, παρότι ο προσφεύγων δεν προέβη σε απογραφή των καυσίμων που διέθετε στις 1/5/2010. Περαιτέρω, κατά τον καταλογισμό των προστίμων, λόγω της μη έκδοσης στοιχείων ως προς τις ποσότητες των καυσίμων που προέκυψαν από τη μέθοδο κλειστής αποθήκης, λήφθηκαν υπόψη οι μικρότερες τιμές πώλησης των εν λόγω καυσίμων κατά την ελεγχόμενη περίοδο.

Επειδή, γίνεται δεκτό από τη νομολογία ότι τα πρόστιμα είναι διοικητικές κυρώσεις και για την επιβολή τους δεν απαιτείται, ούτε εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου. Η επιβολή δε του προστίμου δεν καταλείπεται στη διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από το νόμο

προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου. Μεταξύ των προϋποθέσεων αυτών δεν περιλαμβάνεται η υπαιτιότητα (δόλος ή αμέλεια) του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση και σε βάρος του οποίου επιβάλλεται το πρόστιμο.

Επειδή, η φορολογική Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται τόσο στις από εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ. του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής & Ανατολικής Μακεδονίας – Θράκης όσο και στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Κ.Β.Σ.

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2010 -31/12/2010

α) Πλημμελής τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων, εκτύπωση δεδομένων του κεντρικού καταστήματος στο μηχανογραφικό βιβλίο εσόδων εξόδων του β' υποκαταστήματος κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ 1 , 6 παρ 1, 9, 18 και 24 του ΠΔ 186/92, που επισύρουν τις κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97, όπως αυτές τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το αρθ 7 παρ 3 περ ζ του Ν 4337/15. Ποσό καταλογισμού : **600€*1/3= 200 €.**

β) Εκπρόθεσμη εκτύπωση μηνιαίας κατάστασης εσόδων - εξόδων μηνός Οκτωβρίου 2010, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ 1, 6,17 παρ 1,24 παρ 3, του ΠΔ 186/92, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ 3 περ ζ του Ν 4337/2015. Ποσό καταλογισμού : **600€*1/3= 200€.**

γ) Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων πώλησης (ΑΛΠ ή ΤΠΔΑ) από 1/5/10- 31/12/10 σε μία τουλάχιστον περίπτωση 14.085,35 λίτρων απλής αμόλυβδης βενζίνης με αξία 1,44/λίτρο απλής αμόλυβδης βενζίνης καθαρής αξίας 16.490,16€ πλέον ΦΠΑ συνολικής αξίας 20.282,90€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ 1, 11παρ 1,12 παρ 1,13 παρ 1 του ΠΔ 186/92, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ 3 περ στ του Ν 4337/2015.

Ποσό καταλογισμού : **16.490,16€*25%=4.122,54 €.**

δ) Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων πώλησης από 1/5/10- 31/12/10 σε μία τουλάχιστον περίπτωση LRP 10.320,97 λίτρων βενζίνης με αξία 1,40/λίτρο καθαρής αξίας 11.941,62€ πλέον ΦΠΑ, συνολικής αξίας 14.449,36€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ 1, 11παρ 1,12 παρ 1,13 παρ 1 του ΠΔ 186/92, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ 3 περ στ του Ν 4337/2015.

Ποσό καταλογισμού : **11.941,62*25% = 2.985,41€.**

Σύνολο προστίμου 7.507,95 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

α.α.

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).