



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 07.10.2016

Αριθμός απόφασης: 1157

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333245
ΦΑΞ : 2313-333258

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 της «.....», ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθ. και πράξεων επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 2008 και 2009 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ. και πράξεις επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 2008 και 2009 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 από 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2008 επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο ποσού 119.066,25 € , λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου σε μια (1) τουλάχιστον περίπτωση πώλησης αμόλυβδης βενζίνης συνολικής καθαρής αξίας 476.265,00 € πλέον ΦΠΑ, 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 119.066,25 € ($476.265,00 * 25\%$).

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2009 επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο ποσού 94.512,25 € , λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου σε μια (1) τουλάχιστον περίπτωση πώλησης αμόλυβδης βενζίνης συνολικής καθαρής αξίας 378.049,00 € πλέον ΦΠΑ, 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 94.512,25 € ($378.049,00 * 25\%$).

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

- 1) Το δικαίωμα του Δημοσίου έχει παραγραφεί.
- 2) Περαίωση της ως άνω εταιρείας με το υπ' αριθ.2011 εκκαθαριστικό περαίωσης του ν. 3888/2010.
- 3) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν προέβη σε έλεγχο όπως όφειλε να κάνει σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου της ΕΛ.Υ.Τ., προκειμένου να διαπιστώσει αν τελέστηκαν παραβάσεις και επομένως εσφαλμένα στηρίχθηκε μόνο στο υπ' αριθ./2015 έγγραφο της ΕΛ.Υ.Τ.
- 4) Η έκθεση ελέγχου θα πρέπει να περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα 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 ΕΛ.Υ.Τ. χωρίς έλεγχο.
- 6) Η φορολογική αρχή έπρεπε να λάβει υπόψη τα βιβλία και στοιχεία που προσκομίστηκαν.

Ως προς τον πρώτο και δεύτερο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 11 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.»

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 5 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 1 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 4 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «**Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων**, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, **παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας**, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: **α)** Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου. **β)** Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 68 παρ. 2 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «**Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:** **α)** από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, **εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β)** η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή **γ)** περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή **δ)**

περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του ν. 3728/2008 (Α'258). Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 6 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Για φορολογικές χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έως την 31.12.2013 έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή οριστικές πράξεις προσδιορισμού ή καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου, τέλους ή εισφοράς ή εκκαθαριστικά σημειώματα ή οποιαδήποτε άλλη συναφής πράξη, **ως νέο στοιχείο**, κατά την έννοια του άρθρου 25 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, **θεωρείται** οποιοδήποτε στοιχείο δεν τελούσε σε γνώση της αρμόδιας για τον τακτικό (οριστικό) έλεγχο φορολογικής αρχής, κατά το χρόνο διενέργειάς του.»

Επειδή, η προσφεύγουσα έχει περαιώσει οριστικά βάσει του ν. 3888/2010 τις διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009 αποδεχόμενη το υπ' αριθ.-2011 εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης.

Επειδή, περιήλθαν στη γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ συμπληρωματικά στοιχεία από την Ελεγκτική Υπηρεσία Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (έγγραφο με αριθ. πρωτ.-2015), σύμφωνα με τα οποία η προσφεύγουσα διέπραξε φορολογικές παραβάσεις και ειδικότερα συστηματική και διαχρονική απόκρυψη εσόδων (κερδών), με τη μέθοδο της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, για διατεθείσες—πωληθείσες ποσότητες καυσίμων.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 68 παρ. 2 και 84 παρ. 4 του ν. 2238/1994 περί δεκαετούς παραγραφής, συνεπώς το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρων δεν είχε παραγραφεί κατά το χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρίας περί περαίωσης των υπό κρίση χρήσεων και παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή προστίμων απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

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 ελεγχόμενου, 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. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ αποδέχτηκε τις διαπιστώσεις ελέγχου της ΕΛ.Υ.Τ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, όπως αυτά διατυπώνονται στην υπ' αριθ.2015 αναφορά αποτελεσμάτων ελέγχου-έρευνας, σε εκτέλεση εισαγγελικής παραγγελίας.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και η ΕΛ.Υ.Τ. 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. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ 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.

Ειδικότερα, βάσει των ανωτέρω στοιχείων προέκυψε ότι το καταγεγραμμένο στο επίσημο Βιβλίο Απογραφών αρχικό απόθεμα βενζίνης όσο και το τελικό συνολικό απόθεμα βενζίνης στις χρήσεις 2008 και 2009, υπερέβαινε τη συνολική χωρητικότητα των δεξαμενών αποθήκευσης βενζίνης του πρατηρίου, που ήταν 100.000 λίτρα, επομένως τα δηλωθέντα αποθέματα είναι ανακριβή.

Τα προκύπτοντα χαμηλότερα 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 0,008 € υψηλότερη τη χρήση 2008 και συνεπώς προφανώς ζημία, ως τελικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης της βενζίνης. Περαιτέρω, η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων πωλήσεων για όλες τις διενεργηθείσες πωλήσεις βενζίνης τη χρήση 2008 επιβεβαιώνεται και από την πολύ μεγάλη διαφορά που προκύπτει στον συντελεστή μικτού κέρδους βενζίνης ο οποίος ανέρχεται σε 0,34 % , σε σχέση με τον συντελεστή μικτού κέρδους πετρελαίου κίνησης ο οποίος ανέρχεται σε 6,50 % , 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 τη χρήση 2009 και συνεπώς προφανώς ζημία, ως τελικό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης των βενζινών. Περαιτέρω, η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων πωλήσεων για όλες τις διενεργηθείσες πωλήσεις βενζίνης τη χρήση 2009 επιβεβαιώνεται και από την πολύ μεγάλη διαφορά που προκύπτει στον συντελεστή μικτού κέρδους βενζίνης ο οποίος ανέρχεται σε 0,32 % , σε σχέση με τον συντελεστή μικτού κέρδους πετρελαίου κίνησης ο οποίος ανέρχεται σε 11,60 %.

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 2008 και 2009.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρίας περί μη διενέργειας ιδίου ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, 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. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ 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. ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ:

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

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 2008

Πρόστιμο	119.066,25€
----------	-------------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 2009

Πρόστιμο	94.512,25€
----------	------------

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
α. α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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).