



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ταχ. Δ/ση :** Αριστογείτονας 19  
**Ταχ. Κώδικας :** 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο :** 2131604529  
**ΦΑΞ :** 2131604567

Καλλιθέα

13-11-2015

Αριθμός απόφασης: **4398**

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

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. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου /15-06-2015 ενδικοφανή προσφυγή του  
του , ΑΦΜ , κατοίκου

ΔΗΜΟΥ ΝΟΜΟΥ κατά της αριθμ. /22-04-2015  
Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997  
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.  
ΚΟΡΙΝΘΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. /22-04-2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 03-12-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 12-11-2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου /15-06-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του \_\_\_\_\_, 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. /22-04-2015 προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 25.598,89 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 6§1, 12§51&14, 13§51, 3 & 5, και 19§1 του Π.Δ.186/92.

Οι παραβάσεις αφορούν :

- 1) Ξε μη έκδοση σε μία ( 1 ) τουλάχιστον περίπτωση ενός ( 1 ) φορολογικού στοιχείου αξίας 998,89€ για την πώληση 1.051,46 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης, ισόποσης αξίας .
- 2) Μη έκδοση σε μία ( 1 ) τουλάχιστον περίπτωση ενός ( 1 ) φορολογικού στοιχείου αξίας 178.816,07€ για την πώληση καυσίμου ( βενζίνη SUPER – ΑΜΟΛΥΒΔΗ ) ισόποσης αξίας.
- 3) Μη έκδοση σε μία ( 1 ) τουλάχιστον περίπτωση ενός ( 1 ) φορολογικού στοιχείου αξίας 124.677,80 € για την πώληση καυσίμου ( πετρέλαιο κίνησης ) ισόποσης αξίας.
- 4) Έκδοση αθωρήτων χειρόγραφων φορολογικών στοιχείων αντί θεωρημένων, όπως προέκυψε από τα κατασχθέντα μπλόκ ( Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης - Σειρά Α' από Νο \_\_\_\_\_ έως και Νο \_\_\_\_\_ ) τα οποία εκδόθηκαν από τον προσφεύγοντα για την πώληση πετρελαίου θέρμανσης.

Η προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ εκδόθηκε βάσει της από 03-12-2013 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, α) \_\_\_\_\_ και β) \_\_\_\_\_

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αμφισβητεί την ορθότητα των παραβάσεων που απεδόθησαν σε βάρος του και ζητά την ακύρωση της υπό κρίση Απόφασης Επιβολής Προστίμου προβάλλοντάς τους παρακάτω λόγους:

- 1) Ως προς την καταλογισθείσα στον προσφεύγοντα παράβαση, της μη έκδοσης σε μία ( 1 ) τουλάχιστον περίπτωση ενός ( 1 ) φορολογικού στοιχείου αξίας 998,89€ για την πώληση 1.051,46 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης, ισόποσης αξίας ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι:

Η φορολογική αρχή έσφαλε δεδομένου ότι, εδέχθη ως σύνολο διαφοράς ( μη έκδοση ) 1.051,46 λίτρα ενώ θα έπρεπε να δεχθεί ως σύνολο διαφοράς 1.051,46 λίτρα μείον 0,5%, το οποίο αφορά απόκλιση όγκου των αποθεμάτων πετρελαίου εσωτερικής καύσης ( DIESEL) θέρμανσης, η οποία απόκλιση λαμβάνει χώρα σύμφωνα με το άρθρο 2 και 3 της 5007927/1853/ΑΟΟ 34/10.03.2009 Υπουργικής Απόφασης που δημοσιεύθηκε στο υπ' αριθμ. Β606/02.04.2009 ΦΕΚ, συν- πλην για μεν τις υπόγειες κλειστές δεξαμενές σε ποσοστό 0,4%, για δε τις υπέργειες κλειστές δεξαμενές σε ποσοστό 0,6%. Εν προκειμένω θα πρέπει να επισημανθεί ότι η ογκομέτρηση του πετρελαίου θέρμανσης είχε λάβει χώρα, τόσο σε υπόγειες κλειστές δεξαμενές, όσον και επί εμπορικών οχημάτων ( βυτιοφόρων ) ευρισκομένων εις το πρατήριο.

2) Ως προς την καταλογισθείσα στον προσφεύγοντα παράβαση της μη έκδοσης σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση ενός ( 1 ) φορολογικού στοιχείου αξίας 178.818,07€ για την πώληση καυσίμου ( βενζίνη Απλή - SUPER - ΑΜΟΛΥΒΔΗ ) ισόποσης αξίας, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι:

Ο έλεγχος έσφαλε δεδομένου ότι για την πώληση των ανωτέρω καυσίμων τα οποία επιωλήθησαν κατά την χρονική περίοδο από 15-03-2010 έως 30-04-2010, δεν είχε υποχρέωση εκδόσεως αποδείξεων λιανικής πώλησεως σύμφωνα με την ΑΥΟ ΠΟΛ 1023/12-03-2010 σε συνδυασμό με την ΑΥΟ ΠΟΛ 1036/31-3-2010 και ΑΥΟ ΠΟΛ 1139/12-10-2010.

Για τις πωλήσεις βενζίνης ( Απλής - SUPER - Αμόλυβδης ) , κατά το χρονικό διάστημα από 1-5-2010 έως 4-6-2010 είχε εκδώσει αποδείξεις λιανικής πώλησης, όπως προκύπτει από τα βιβλία του αλλά και από τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

3) Ως προς την καταλογισθείσα παράβαση της μη έκδοσης σε μία ( 1 ) τουλάχιστον περίπτωση ενός ( 1 ) φορολογικού στοιχείου αξίας 124.677,80 € για την πώληση καυσίμου ( πετρελαιο κίνησης ) ισόποσης αξίας, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι:

Ο έλεγχος έσφαλε δεδομένου ότι για την πώληση των ανωτέρω καυσίμων τα οποία επιωλήθησαν κατά την χρονική περίοδο από 15-03-2010 έως 30-04-2010, δεν είχε υποχρέωση εκδόσεως αποδείξεων λιανικής πώλησεως σύμφωνα με την ΑΥΟ ΠΟΛ 1023/12-03-2010 σε συνδυασμό με την ΑΥΟ ΠΟΛ 1036/31-3-2010 και ΑΥΟ ΠΟΛ 1139/12-10-2010.

Για τις πωλήσεις πετρελαίου κίνησης, κατά το χρονικό διάστημα από 1-5-2010 έως 4-6-2010 είχε εκδώσει αποδείξεις λιανικής πώλησης, όπως προκύπτει από τα βιβλία του αλλά και από τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

4) Συμφώνως τοις ηγουμένης δεν έχει υποπέσει σε παράβαση βάση των άρθρ. 12 παρ. 1,14-13 παραγρ. 1-3& 5 του Π.Δ. 186/02 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 6 παραγρ. 1&2 του ίδιου Π.Δ/τος λόγω μη εκδόσεως φορολογικών στοιχείων πώλησης, όπως αβασίμως και αναληθώς αναφέρεται.

Επειδή, με τις διατάξεις της περίπτ. γ' της παραγρ. 3 του άρθρου 4 του Π.Δ. 186/1992 (περί ένταξης επιτηδευματιών σε κατηγορία τήρησης βιβλίων, όπως ίσχυε μέχρι την τροποποίηση του με το άρθρο 19 παραγρ. 2 του Ν. 3842/2010, ήτοι έως και 30.04.2010 σύμφωνα με το άρθρο 92 περ. ιγ' του ίδιου νόμου και τις αντίστοιχες αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών), ορίζεται:

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 πετρελαίου.

Επειδή, με τις διατάξεις της περίπτ. γ' της παραγρ. 3 του άρθρου 4 του Π.Δ. 186/1992 (περί ένταξης επιτηδευματιών σε κατηγορία τήρησης βιβλίων, όπως τέθηκαν και τροποποιήθηκαν με το άρθρο 19 παραγρ. 2 του Ν. 3842/2010, και ισχύουν από 01.05.2010 σύμφωνα με το άρθρο 92 περ. ιγ' του ίδιου νόμου και τις αντίστοιχες αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών), ορίζεται:

3. Στη δεύτερη κατηγορία, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού:

γ) Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου, ο εκμεταλλευτής περιπτέρου, ο πωλητής σπωρολαχανικών, 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, με τις διατάξεις της περίπτ. γ' της παραγρ. 4 του άρθρου 4 του Π.Δ. 186/1992 (περί ένταξης επιτηδευματιών σε κατηγορία τήρησης βιβλίων, όπως ίσχυε μέχρι την κατάργησή του από το άρθρο 19 παραγρ. 3 του Ν. 3842/2010), ορίζεται:

4. Στην πρώτη κατηγορία με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού:

γ) ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων, για την εμπορία βενζίνης.

Επειδή, με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1022/01-02-2008 με θέμα «Πρατηριούχοι υγρών καυσίμων.- Ένταξη στην πρώτη κατηγορία τήρησης βιβλίων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) των πρατηριούχων υγρών καυσίμων για την εμπορία πετρελαίου - Έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης» ορίζεται:

1. Εντάσσονται στη πρώτη κατηγορία τήρησης βιβλίων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1.1.2008 και εφεξής, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ. οι επιτηδευματίες εκμεταλλευτές πρατηρίου υγρών καυσίμων για την εμπορία πετρελαίου.

Όποιος από τους παραπάνω επιτηδευματίες διατηρεί και κλάδο πώλησης άλλων αγαθών ή παροχής υπηρεσιών τηρεί για τον κλάδο αυτόν τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα του κλάδου αυτού, όχι όμως κατηγορίας κατώτερης της δεύτερης, με την επιφύλαξη των διατάξεων των παραγράφων 4 και 6 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ. (π.δ.186/1992).

2. Οι επιτηδευματίες αυτοί, κατά περίπτωση, μέχρι τις 14-2-2008 εκδίδουν τις αποδείξεις λιανικής πώλησης με τον τρόπο που ορίζεται από την Α.Υ.Ο.Ο. 1003080/12.1.2006/Πολ.1002 για τις λιανικές πωλήσεις του πετρελαίου εσωτερικής καύσης (diesel) θέρμανσης και με την Α.Υ.Ο.Ο. 1069392/22.7.2003 για τις λιανικές πωλήσεις του πετρελαίου κίνησης, ανεξάρτητα από την κατηγορία των τηρούμενων βιβλίων του Κ.Β.Σ. ή την απαλλαγή από την τήρησή τους. Από τις 15-2-2008 και εφεξής υποχρεούνται για τη λιανική πώληση του πετρελαίου κίνησης να εκδίδουν αποδείξεις λιανικής πώλησης από φορολογικό μηχανισμό του ν. 1809/1988 ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ. που τηρούν ή την απαλλαγή από την τήρησή τους. Οι αποδείξεις αυτές που εκδίδονται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις των άρθρων 13 και 18 του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992) καθώς και του ν. 1809/1988 όταν χρησιμοποιείται Φορολογική Ταμειακή Μηχανή αθροίζονται σε ιδιαίτερο αθροιστή (τμήμα), η συνολική ημερήσια αξία του οποίου εμφανίζεται στο δελτίο ημερήσιας κίνησης "Ζ".

3. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

**Επειδή,** με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1023/12-03-2010 με θέμα «Ένταξη στη δεύτερη κατηγορία τήρησης βιβλίων του Κ.Β.Σ. του πρατηριούχου υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου και του πωλητή πετρελαίου θέρμανσης. Έκδοση στοιχείων για την πώληση υγρών καυσίμων» 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 ένταξή 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).

4. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

**Επειδή,** με τις διατάξεις της ΑΥΟ ΠΟΛ. 1139/12-10-2010, με θέμα «Μη επιβολή προστίμου για τη μη έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης από πρατηριούχους υγρών καυσίμων για την πώληση

πετρελαίου κίνησης και βενζίνης για το χρονικό διάστημα από 1.4.2010 έως και 30.4.2010.» ,  
ορίζεται :

«1. Με την παράγραφο 1 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1036 (ΦΕΚ 519/Β'/26.4.2010), η οποία τροποποίησε την παράγραφο 1 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1023 (ΦΕΚ 319/Β'/24.3.2010), ορίζεται ότι από 1.5.2010 εντάσσεται στη δεύτερη κατηγορία τήρησης βιβλίων ανεξαρτήτως ύψους εσόδων και με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ., μεταξύ άλλων, και ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου κίνησης.

2. Με την παράγραφο 3 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1023 (ΦΕΚ 319/Β'/24.3.2010), ορίζεται ότι από 1.4.2010 και εφεξής ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου κίνησης εκδίδει τις αποδείξεις λιανικής πώλησης με τη χρήση φορολογικού μηχανισμού του ν.1805/1998 σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του νόμου αυτού, καθώς και τις διατάξεις των άρθρων 13 και 18 του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1998).

3. Από τα διαλαμβανόμενα ανωτέρω προκύπτει ότι ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου κίνησης εντάσσεται στη δεύτερη κατηγορία τήρησης βιβλίων από 1.5.2010 και κατόπιν συνέπεια από την ως άνω ημερομηνία αρχίζει και λογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών τους.

4. Ενόψει των προαναφερομένων, και δεδομένου ότι η μη έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης από τους εν λόγω επιτηδευματίες για τη πώληση βενζίνης και πετρελαίου κίνησης για το χρονικό διάστημα από 1.4.2010 έως και 30.4.2010 δεν επηρεάζει το ύψος του φορολογητέου εισοδήματός τους, καθώς και το ύψος του αποδιδόμενου Φ.Π.Α., αφού για το συγκεκριμένο χρονικό διάστημα οι παραπάνω φορολογίες προσδιορίζονται τεκμαρτά και κατά συνέπεια δεν υφίσταται ζήτημα απόκρυψης φορολογητέας ύλης, αλλά και για λόγους χρηστής διοίκησης και για την ομαλή μετάβαση των παραπάνω επιτηδευματιών από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των κερδών τους στο λογιστικό, γίνεται δεκτό για το παραπάνω χρονικό διάστημα, ήτοι από 1.4.2010 έως και 30.4.2010, να μην επιβάλλονται τα πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997 για την μη έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου κίνησης από τους εν λόγω επιτηδευματίες, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους από τις φορολογικές αρχές και εφόσον οι υποθέσεις αυτές εκκρεμούν στις Δ.Ο.Υ., δηλαδή, είτε δεν έχουν εκδοθεί από τους προϊσταμένους των δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών οι σχετικές αποφάσεις επιβολής προστίμου, είτε έχουν εκδοθεί οι σχετικές Α.Ε.Π. αλλά π.χ. δεν έχει γίνει κοινοποίησή τους, εκκρεμεί αίτημα συμβιβασμού, προσφυγή κ.λ.π.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4174/2013 ορίζεται :

«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 φόρου.»

Α) Ως προς την καταλογισθείσα παράβαση της μη έκδοσης σε μία ( 1 ) τουλάχιστον περίπτωση ενός ( 1 ) φορολογικού στοιχείου αξίας 124.677,80 € για την πώληση πετρελαίου κίνησης ισόποσης αξίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις παραπάνω αναφερόμενες διατάξεις της παραγρ. 2 της ΠΟΛ. 1022/01-02-2008 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περίπτ. α' της παραγρ. 3 της ΠΟΛ. 1023/12-03-2010, ο προσφεύγων, ως πρατηριούχος υγρών καυσίμων υποχρεούται, για την εμπορία πετρελαίου κίνησης, να εκδίδει αποδείξεις λιανικής πώλησης από φορολογικό μηχανισμό του ν. 1809/1988, από 15-2-2008 και εφεξής, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι για την πώληση των ποσοτήτων πετρελαίου κίνησης που επωλήθησαν κατά την χρονική περίοδο από 15-03-2010 έως 30-04-2010, δεν είχε υποχρέωση έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης σύμφωνα με την ΑΥΟ ΠΟΛ 1023/12-03-2010 σε συνδυασμό με την ΑΥΟ ΠΟΛ 1036/31-3-2010 και ΑΥΟ ΠΟΛ 1139/12-10-2010, είναι αβάσιμος.

Επειδή η φορολογική αρχή, κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο των αποθεμάτων πετρελαίου κίνησης με την μέθοδο της κλειστής αποθήκης, στον προσφεύγοντα, έλαβε ως ημερομηνία έναρξης την 15-03-2010 και ως ημερομηνία λήξης την 04-06-2010, όπως αυτό προκύπτει από τον σχετικό πίνακα υπολογισμού, που αναφέρεται στην σελίδα 5 της οικείας έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ., ήτοι συμπεριέλαβε το χρονικό διάστημα από 01/04-30/04/2010 κατά το οποίο, η σύμφωνα με τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις της παραγρ. 4 της ΠΟΛ. 1139/12-10-2010, δεν επιβάλλονται, στους πρατηριούχους υγρών καυσίμων, τα πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997 για την μη έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης για την εμπορία πετρελαίου κίνησης.

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η υπ' αριθμ. /22-04-2015 προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ ως προς το σκέλος του προστίμου που επιβλήθηκε για την καταλογισθείσα παράβαση της μη έκδοσης σε μία ( 1 ) τουλάχιστον περίπτωση ενός ( 1 ) φορολογικού στοιχείου αξίας 124.677,80 € για την πώληση καυσίμου (πετρελαιο κίνησης) ισόποσης αξίας, κατά το χρονικό διάστημα 15/03/2010 – 04/06/2010 τυγχάνει νομικά πλημμελές, καθόσον, για το χρονικό διάστημα 01/04-30/04/2010, το οποίο συμπεριέλαβε η φορολογική αρχή για τον υπολογισμό της υπό κρίση φορολογικής διαφοράς με την μέθοδο της κλειστής αποθήκης, δεν επιβάλλονται, στους πρατηριούχους υγρών καυσίμων, τα πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997 για την μη έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης για την εμπορία πετρελαίου κίνησης.

Β) Ως προς την καταλογισθείσα παράβαση της μη έκδοσης σε μία ( 1 ) τουλάχιστον περίπτωση ενός ( 1 ) φορολογικού στοιχείου αξίας 178.818,07€ για την πώληση βενζίνης ( ΑΠΛΗ - SUPER – ΑΜΟΛΥΒΔΗ ) ισόποσης αξίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις της περίπτ. γ' της παραγρ. 4 του άρθρου 4 του Π.Δ. 186/1992 ( Κ.Β.Σ. ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου του άρθρου 13 του ίδιου Π.Δ/τος, ο προσφεύγων ως πρατηριούχος υγρών καυσίμων δεν είχε υποχρέωση, για την εμπορία βενζίνης, να εκδίδει αποδείξεις λιανικής πώλησης, μέχρι και την 31-03-2015.

Επειδή, σύμφωνα με τις παραπάνω αναφερόμενες διατάξεις της περίπτ. α' της παραγρ. 3 της ΠΟΛ. 1023/12-03-2010 ο προσφεύγων, ως πρατηριούχος υγρών καυσίμων υποχρεούται, για την εμπορία βενζίνης, να εκδίδει αποδείξεις λιανικής πώλησης από φορολογικό μηχανισμό του ν. 1809/1988, από 1/4/2010 και εφεξής.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι, για την πώληση των ποσοτήτων βενζίνης ( ΑΠΛΗ - SUPER – ΑΜΟΛΥΒΔΗ ) που επωλήθησαν κατά την χρονική περίοδο από 15-03-2010 έως 30-04-2010, δεν είχε υποχρέωση έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης, είναι ορθός μόνο όσον αφορά το χρονικό διάστημα από 15-03-2010 έως και 31/03/2010 καθόσον από 1/4/2010 είχε την σχετική υποχρέωση.

Επειδή η φορολογική αρχή, κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο των αποθεμάτων βενζίνης ( ΑΠΛΗ - SUPER – ΑΜΟΛΥΒΔΗ ) με την μέθοδο της κλειστής αποθήκης, στον προσφεύγοντα, έλαβε ως ημερομηνία έναρξης την 15-03-2010 και ως ημερομηνία λήξης την 04-06-2010, όπως αυτό προκύπτει από τον σχετικό πίνακα υπολογισμού, που αναφέρεται στην σελίδα 5 της οικείας έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ., ήτοι συμπεριέλαβε: α) το χρονικό διάστημα από 15-03-2010 έως 31-03-2010 κατά το οποίο, σύμφωνα με τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις της περίπτ. γ' της παραγρ. 4 του άρθρου 4 του Π.Δ. 186/1992 ( Κ.Β.Σ. ) ο προσφεύγων δεν είχε υποχρέωση, για την εμπορία βενζίνης, να εκδίδει αποδείξεις λιανικής πώλησης και β) ) το χρονικό διάστημα από 01/04-30/04/2010 κατά το οποίο, η σύμφωνα με τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις της παραγρ. 4 της ΠΟΛ. 1139/12-10-2010, δεν επιβάλλονται, στους πρατηριούχους υγρών καυσίμων, τα πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997 για την μη έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης για την εμπορία βενζίνης.

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η υπ' αριθμ. 1/22-04-2015 προβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ ως προς το σκέλος του προστίμου που επιβλήθηκε για την καταλογισθείσα παράβαση της μη έκδοσης της σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση ενός ( 1 ) φορολογικού στοιχείου αξίας 178.818,07€ για την πώληση βενζίνης ( ΑΠΛΗ - SUPER – ΑΜΟΛΥΒΔΗ ) ισόποσης αξίας, τυγχάνει νομικά πλημμελές, καθόσον α) για το χρονικό διάστημα από 15-03-2010 -30/04/2010, το οποίο συμπεριέλαβε η φορολογική αρχή για τον υπολογισμό, με την μέθοδο της κλειστής αποθήκης, της υπό κρίση

φορολογικής διαφοράς, δεν μπορούν να εξαχθούν ασφαλή συμπεράσματα, ως προς των προσδιορισμό των πωληθέντων από τον προσφεύγοντα ποσοτήτων βενζίνης, όπου σύμφωνα με τα παραπάνω για μεν το χρονικό διάστημα από 15-03-2015 έως 31-03-2010 ο προσφεύγων δεν είχε υποχρέωση, για την εμπορία βενζίνης, να εκδίδει αποδείξεις λιανικής πώλησης και β) για το χρονικό διάστημα από 01/04-30/04/2010 δεν επιβάλλονται, στους πρατηριούχους υγρών καυσίμων, τα πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997 για την μη έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης για την εμπορία βενζίνης.

**Γ ) Ως προς την καταλογισθείσα παράβαση της μη έκδοσης σε μία ( 1 ) τουλάχιστον περίπτωση ενός ( 1 ) φορολογικού στοιχείου αξίας 998,89€ για την πώληση 1.051,46 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης, ισόποσης αξίας.**

**Επειδή,** στο πρώτο εδάφιο του άρθρου 2 της με αριθμ. με αριθμ. 1019446/113/0015/ΠΟΛ. 1034/14.2.2008 ΑΥΟΟ ( ΦΕΚ Β'307 ) με θέμα «Όροι και προϋποθέσεις, διαδικασία επιστροφής του ΕΦΚ και έλεγχος της νόμιμης χρησιμοποίησης του πετρελαίου εσωτερικής καύσης ( DIESEL) θέρμανσης – Εκδιδόμενα παραστατικά- υποβολή καταστάσεων για της συναλλαγές πετρελαίου εσωτερικής καύσης ( DIESEL) θέρμανσης » ορίζεται :

« Η επιτηδευματίες ΔΙ.ΠΕ.ΘΕ. για τις συναλλαγές πετρελαίου εσωτερικής καύσης ( DIESEL) θέρμανσης σε όλα τα στάδια, αρχής γενομένης από την κατάθεση της Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης ( Δ.Ε.Φ.Κ.) στην αρμόδια τελωνιακή αρχή, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων του Κ.Β.Σ. ( Π.Δ. 186/1992) που τηρούν, ή την απαλλαγή τους από την τήρηση βιβλίων, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο εδάφιο γ' της παρούσας παραγράφου, υποχρεούνται από 15 Φεβρουαρίου 2008 να εκδίδουν όλα τα παραστατικά αξίας ( συνενωμένα ή μη με στοιχεία διακίνησης ), κ.λ.π. για τις συναλλαγές του είδους αυτού από τα ειδικά τριπλότυπα στελέχη σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του Κ.Β.Σ. με την επιπλέον προσθήκη στα στοιχεία του εκδότη του αριθμού μητρώου ΔΗ.ΠΕ.ΘΕ. και στον τίτλο που φέρουν κατά περίπτωση, της ένδειξης «πετρελαίου εσωτερικής καύσης ( DIESEL) θέρμανσης».

**Επειδή,** στην με αριθμ. 5907927/1853/ΑΟΟ34( ΦΕΚ Β 606-02.04.2009 ) Υπουργική Απόφαση με θέμα «Καθορισμός μέγιστου ποσοστού απόκλισης όγκου στα αποθέματα φορολογημένου πετρελαίου (DIESEL) θέρμανσης που οφείλεται στις μεταβολές θερμοκρασίας και διατίθεται από τους επιτηδευματίες του Μητρώου ΔΙ.ΠΕ.ΘΕ. στους τελικούς καταναλωτές.» ορίζεται :

« Άρθρο 1

Καθορίζονται τα ποσοστά απόκλισης όγκου στα αποθέματα φορολογημένου πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL) θέρμανσης που οφείλονται στις μεταβολές θερμοκρασίας, τα οποία γίνονται αποδεκτά κατά τους ελέγχους των αρμοδίων ελεγκτικών αρχών και δεν συνιστούν Τελωνειακές και Φορολογικές παραβάσεις των κειμένων διατάξεων.

Άρθρο 2

Χρησιμοποιώντας τους πίνακες μετρήσεων πετρελαιοειδών του ISO 91-1 και λαμβάνοντας υπόψη το εύρος πυκνοτήτων του πετρελαίου για την περιοχή θερμοκρασιών 0o C έως +40o C προκύπτει για το πετρέλαιο θέρμανσης συντελεστής διαστολής που συνεπάγεται αύξηση όγκου 0,08% για κάθε 1o C αύξηση στη θερμοκρασία του καυσίμου.

Για τις αποκλίσεις στα αποθέματα πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL) θέρμανσης που χρησιμοποιείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 3634/2008 αποκλειστικά για θέρμανση και ειδικότερα για τις ποσότητες που διατίθεται από τους επιτηδευματίες Μητρώου ΔΙ.ΠΕ.ΘΕ. στους τελικούς καταναλωτές που βρίσκονται σε χώρους αποθήκευσης μετά την φορολόγηση αυτού, θεωρούνται ανεκτές οι ακόλουθες μεταβολές όγκου του πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL) θέρμανσης που οφείλονται στις μεταβολές θερμοκρασίας: Για τις υπόγειες κλειστές δεξαμενές: 0,4%

Για τις υπέργειες κλειστές δεξαμενές: 0,6%

#### Άρθρο 3

1. Ο προσδιορισμός απόκλισης όγκου των αποθεμάτων πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL) θέρμανσης, στους χώρους αποθήκευσης μετά την φορολόγηση του, πραγματοποιείται σε κάθε έλεγχο των αρμοδίων ελεγκτικών αρχών. Αν η εν λόγω απόκλιση εμπίπτει στο ποσοστό συν-πλην (±) εντός των επιτρεπτών ορίων δεν συνίσταται παράβαση της κείμενης φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας με την προϋπόθεση ότι δεν υφίστανται παραβάσεις που σχετίζονται με τις αγορές και τις πωλήσεις.

2. Σε καμία περίπτωση δεν θα επιστρέφεται το ποσό του Ε.Φ.Κ. με βάση την υπ' αριθμ. Α.Υ.Ο.Ο. 1019446/113/0015/ ΓΙΟΛ:1034/14.2.2008, που αναλογεί στο ποσοστό της απόκλισης όγκου του καυσίμου το οποίο προέκυψε μετά τον έλεγχο όπως αυτό καθορίζεται στο άρθρο 2 της παρούσης.

#### Άρθρο 4

##### Έναρξη ισχύος

Οι διατάξεις της παρούσης ισχύουν από την 15 Οκτωβρίου 2008.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. »

Επειδή, με την διάταξη του πρώτου εδαφίου της περίπτ. α' της παραγράφου 10 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 ορίζεται:

« 10. Οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 2 (ΒΑΣ. ΥΠ. 2), όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στις κατ' ιδία

διατάξεις, με τις οποίες προσδιορίζεται και η τιμή του κατά περίπτωση ισχύοντος συντελεστή βαρύτητας.

α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των 880 ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε.....»

**Επειδή**, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., η ποσότητα των 1.051,46 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης η οποία προέκυψε ως διαφορά ( μη έκδοση από πώληση), κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο των αποθεμάτων πετρελαίου θέρμανσης με την μέθοδο της κλειστής αποθήκης, είναι μεγαλύτερη από το ανεκτό όριο απόκλισης της καταμετρηθείσας ποσότητας αποθεμάτων πετρελαίου θέρμανσης η οποία είναι 950 λίτρα ( 950 λίτρα X 0,4% = 3,8 λίτρα), όπως αυτό ορίζεται με την ανωτέρω Υπουργική Απόφαση.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι, η φορολογική αρχή έσφαλε δεδομένου ότι, εδέχθη ως σύνολο διαφοράς ( μη έκδοση ) 1.051,46 λίτρα ενώ θα έπρεπε να δεχθεί ως σύνολο διαφοράς 1.051,46 λίτρα μείον 0,5%, το οποίο αφορά απόκλιση όγκου των αποθεμάτων πετρελαίου εσωτερικής καύσης ( DIESEL) θέρμανσης, είναι αβάσιμος και ορθώς η φορολογική αρχή καταλόγισε την σχετική παράβαση .

**Δ) Ως προς την καταλογισθείσα παράβαση της έκδοσης, από τον προσφεύγοντα, θεωρημένων χειρόγραφων φορολογικών στοιχείων αντί θεωρημένων, όπως προέκυψε από τα κατασχεθέντα μπλόκ ( Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης - Σειρά Α' από Νο        έως και Νο        ) τα οποία εκδόθηκαν από τον προσφεύγοντα για την πώληση πετρελαίου θέρμανσης.**

**Επειδή**, σύμφωνα με την ανωτέρω ΠΟΛ. 1034/14.2.2008 ΑΥΟΟ ( ΦΕΚ. Β'307 ) ο προσφεύγων την κρινόμενη χρονική περίοδο για της συναλλαγές πετρελαίου εσωτερικής καύσης ( DIESEL) θέρμανσης είχε την υποχρέωση να εκδίδει όλα τα παραστατικά αξίας ( συνενωμένα ή μη με στοιχεία διακίνησης ), κ.λ.π. για τις συναλλαγές του είδους αυτού από τα ειδικά τριπλότυπα στελέχη σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του Κ.Β.Σ..

**Επειδή**, με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της υποπερ. δ της περίπτ. Β της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Π.Δ. 186/92( Κ.Β.Σ.) ορίζεται :

«1. Ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους:

Α) .....,

Β) Από τα στοιχεία:

α) ..... β) ..... γ) .....

δ) Την απόδειξη παραχής υπηρεσιών και την απόδειξη λιανικής πώλησης όταν δεν εκδίδεται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής.»

**Επειδή**, στην υπό κρίση περίπτωση και σε ότι αφορά την κρινόμενη παράβαση της έκδοσης από τον προσφεύγοντα αθεωρήτων χειρόγραφων φορολογικών στοιχείων, από το κεφάλαιο « ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΩΝ » της οικείας έκθεσης ελέγχου προκύπτει ότι, ο προσφεύγων στην κρινόμενη χρήση εξέδωσε, για την πώληση πετρελαίου θέρμανσης, αθεωρήτα χειρόγραφα φορολογικά στοιχεία αντί θεωρημένων, όπως προέκυψε από τα κατασχεθέντα μπλόκ ( Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης - Σειρά Α' από Νο ..... έως και Νο ..... ),

### **Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**Την μερική αποδοχή** της με αριθμ. πρωτοκ. .... /15-06-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του  
του ..... ΑΦΜ ..... και συγκεκριμένα :

1) Την απόρριψη αυτής ως προς το σκέλος της προσβαλλόμενης ΑΕΠ που αφορά το πρόστιμο που επιβλήθηκε για την παράβαση της μη έκδοσης σε μία ( 1 ) τουλάχιστον περίπτωση ενός ( 1 ) φορολογικού στοιχείου αξίας 998,89€ για την πώληση 1.051,46 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης, ισόποσης αξίας.

2) Την απόρριψη αυτής ως προς το σκέλος της προσβαλλόμενης ΑΕΠ που αφορά το πρόστιμο που επιβλήθηκε για την παράβαση της έκδοσης αθεωρήτων χειρόγραφων φορολογικών στοιχείων αντί θεωρημένων, όπως προέκυψε από τα κατασχεθέντα μπλόκ ( Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης - Σειρά Α' από Νο ..... έως και Νο ..... ) τα οποία εκδόθηκαν από τον προσφεύγοντα για την πώληση πετρελαίου θέρμανσης.

3) Την αποδοχή αυτής ως προς το σκέλος της προσβαλλόμενης ΑΕΠ που αφορά το πρόστιμο που επιβλήθηκε για μη έκδοση σε μία ( 1 ) τουλάχιστον περίπτωση ενός ( 1 ) φορολογικού στοιχείου αξίας 178.818,07€ για την πώληση καυσίμου ( βενζίνη SUPER – ΑΜΟΛΥΒΔΗ ) ισόποσης αξίας.

4) Την αποδοχή αυτής ως προς το σκέλος της προσβαλλόμενης ΑΕΠ που αφορά το πρόστιμο που επιβλήθηκε για μη έκδοση σε μία ( 1 ) τουλάχιστον περίπτωση ενός ( 1 ) φορολογικού στοιχείου αξίας 124.677,80 € για την πώληση καυσίμου ( πετρέλαιο κίνησης ) ισόποσης αξίας.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :**

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2010

1) Πρόστιμο άρθρου 5§10 περ. α' Ν.2523/1997 ποσό : ( 998,89X1 ) **998,89 €.**

(Μη έκδοση σε μία ( 1 ) τουλάχιστον περίπτωση ενός ( 1 ) φορολογικού στοιχείου αξίας 998,89€ για την πώληση 1.051,46 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης ισόποσης αξίας.

2) Πρόστιμο άρθρου 558 περ. β' Ν.2523/1997 ποσό : ( 600X1) **600,00 €.**

(Έκδοση αθεωρήτων χειρόγραφων φορολογικών στοιχείων )

Πρόστιμο συνολικού ποσού 1.598,89 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

**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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).