ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 13-11-2015

Αριθμός απόφασης: **4397**

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 01/01/2011-31/12/2011 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 01/01/2011-31/12/2011 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 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /22-04-2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 12.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 6§§1&2, 12§§1&14, 13§§1, 3 & 5 του Π.Δ.186/92.

Η παράβαση αφορά στην μη έκδοση, στην χρήση 2011, σε μία τουλάχιστον περίπτωση από τον προσφεύγοντα, φορολογικού στοιχείου πώλησης συνολικής αξίας14.968,92€. για την πώληση πετρελαίου θέρμανσης ισόποσης αξίας.

Η φορολογική διαφορά προέκυψε καθότι κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο στον προσφεύγοντα, με την μέθοδο της κλειστής αποθήκης στο είδος " πετρέλαιο θέρμανσης " για το χρονικό διάστημα από 01/01/2011 έως 21/01/2011 διαπιστώθηκε ότι, ο προσφεύγων δεν εξέδωσε σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση φορολογικό στοιχείο πώλησης αξίας 14.968,92 € που αφορά πωληθείσα ποσότητα πετρελαίου θέρμανσης 18.948 λίτρων, ίσης ποσότητας

Η προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ εκδόθηκε βάσει της από 03-12-2013 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. των υπαλλήλων της ίδιας Δ.Ο.Υ., α) και β)

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αμφισβητεί την ορθότητα της φορολογικής παράβασης που καταλογίστηκε σε βάρος του και ζητά την ακύρωση της υπό κρίση Απόφασης Επιβολής Προστίμου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

«Το ανωτέρω αποτέλεσμα της «κλειστής αποθήκης πετρελαίου θέρμανσης» τυγχάνει απολύτως λανθασμένο και τούτο οφείλεται σε λάθος υπολογισμό εκ μέρους του κλιμακίου ελέγχου των γενόμενων πωλήσεων της επιχειρήσεως δια το διάστημα από 1.1.2011 έως 21.1.2011, **τις οποίες πωλήσεις υπελόγισε στο ύψος των 70.256 λίτρων αντί του ορθού 69.809,30 λίτρων,** τα οποία προκύπτουν χωρίς καμία αμφιβολία από τα ελεγχθέντα και θεωρηθέντα εκ μέρους του κλιμακίου φορολογικά στοιχεία (αποδείξεις λιανικής πώλησης κι ένα τιμολόγιο) που παρατίθενται κατωτέρω:

Από την υπ' αριθμ. Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την

2.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας ποσότητα 700 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 4.1.2011επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας ποσότητα 606 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 4.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας ποσότητα 500 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 4.1.2011 επώλησα εις τον ή , κάτοικο Κορινθίας ποσότητα 500 λίτρων πετρελαίου.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 15.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας ποσότητα 760 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 15.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορίνθου ποσότητα 1000 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 15.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορίνθου ποσότητα 542 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 3.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 658 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 3.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 337 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 3.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο , ποσότητα 489 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 3.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 303 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 3.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 540 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 3.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 1.113 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 3.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 926 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 3.1.2011 επώλησα εις τον του , ποσότητα 400 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 3.1.2011 επώλησα εις την του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 500 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 3.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 862 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 3.1.2011 επώλησα εις την του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 228 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 3.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 330 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 4.1.2011 επώλησα εις την του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 792 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 4.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 527 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 4.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 195 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 4.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 509 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 4.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 220 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 4.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 500 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 4.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 442 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 4.1.2011 επώλησα εις την του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 434 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 4.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 500 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 4.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 264 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 5.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας,

ποσότητα 258 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 5.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 1000 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 5.1.2011 επώλησα εις την του , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 913 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 5.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 814 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 5.1.2011 επώλησα εις την του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 371 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 5.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 502 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 5.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 395 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 5.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 600 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 5.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 395 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 5.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 300 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 5.1.2011 επώλησα εις τον του κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 520 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 5.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 711 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 5.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 500 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 5.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 264 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 7.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 300 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την

7.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 700 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 7.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 1200 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 7.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικα Κορινθίας, ποσότητα 395 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 7.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 2.000 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 7.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 658 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 7.1.2011 επώλησα εις την του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 566 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Αιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 7.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 1.316 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ" αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 8.1.2011 επώλησα εις την , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 500 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 8.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 658 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 8.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 300 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 8.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 350 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 8.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 400 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 10.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 423 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 10.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 830 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 10.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 500 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 10.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 200 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 10.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 955 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 11.1.2011 επώλησα εις την του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 700 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 11.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 605 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 11.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 400 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 11.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 800 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 11.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 1316 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 11.1.2011 επώλησα εις την , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 1478 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 11.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 1.000 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 12.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 1.012 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 12.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 491 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 12.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 800 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 12.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 250 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει όχι την 12.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 500 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 12.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο

Κορινθίας, ποσότητα 880 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 12.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 264 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 13.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 500 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 13.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 361,84 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 13.1.2011 επώλησα εις τον επί της οδού στην Κόρινθο, ποσότητα 1.000 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 13.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 350 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Αιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 14.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 1.000 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 14.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 400 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 14.1.2011 επώλησα εις την του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 1.651 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 14.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 600 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 14.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 390 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 14.1.2011 επώλησα εις την , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 362 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 14.1.2011 επώλησα εις την του κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 2.061 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 14.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 954 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 15.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 500 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την

15.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 743 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 15.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 443 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 15.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 580 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 15.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 550 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 15.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 253,50 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 17.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 254 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 17.1.2011 επώλησα εις την του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 254 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 17.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 597 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 17.1.2011 επώλησα εις την , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 254 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 17.1.2011 επώλησα εις την , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 254 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 17.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 633 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 17.1.2011 επώλησα εις την του , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 915 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 17.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 944 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 17.1.2011 επώλησα εις την , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 849 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 17.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 317 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 17.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 823 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 17.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 200 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 17.1.2011 επώλησα εις την του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 200 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 17.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 500 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 18.1.2011 επώλησα εις την του , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 507 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 18.1.2011 επώλησα εις την του , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 254 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 18.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 500 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 18.1.2011 επώλησα εις την , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 380 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 18.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 784 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 18.1.2011 επώλησα εις του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 500 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 19.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 642 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 19.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 254 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 19.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 1.000 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 19.1.2011 επώλησα εις την του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 855 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 19.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο

Κορινθίας, ποσότητα 685 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 19.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 600 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 19.1.2011 επώλησα εις την του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 770 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 20.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο , ποσότητα 633 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 20.1.2011 επώλησα εις , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 1522 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 20.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 513 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 20.1.2011 επώλησα εις την του , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 500 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 20.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 257 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 20.1.2011 επώλησα εις την του , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 500 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Αιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 20.1.2011 επώλησα εις την , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 500 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 21.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 257 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 21.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 257 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 21.1.2011 επώλησα εις την του , κάτοικο Κορίνθου, ποσότητα 500 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 21.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 300 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 21.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 565 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την

21.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 1.000 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. ' Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 21.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 1.000 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 21.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 1.000 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 21.1.2011 επώλησα εις τον του , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 507 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από την υπ' αριθμ. " Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει ότι την 21.1.2011 επώλησα εις τον , κάτοικο Κορινθίας, ποσότητα 127 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από το υπ' αριθμ. Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο από το οποίο προκύπτει ότι την 21.1.2011 επώλησα εις το εδρεύον στο Κορινθίας με την επωνυμία « », ποσότητα 2.400 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης.

Από το υπ' αριθμ. ' Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο προκύπτει ότι την 21-1-2011 το ανωτέρω Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο ελέγχθηκε από το κλιμάκιο του Σ.Δ.Ο.Ε.

Σύμφωνα με τις ανωτέρω αποδείξεις λιανικής πώλησης και το ανωτέρω τιμολόγιο η επιχείρησή μου κατά το ανωτέρω χρονικό διάστημα επώλησε 89.809,30 λίτρα πετρελαίου θέρμανσης. Κατά συνέπεια εφόσον οι αγορές αυτής κατά το χρονικό διάστημα από 1.1.2011 έως 21.1.2011 ανήλθον σε 87.764 λίτρα και η απογραφή λήξης 31.12.2010 ήταν 21.590 λίτρα το σύνολο του πετρελαίου θέρμανσης, το οποίο κατείχε η επιχείρησή μου κατά το χρονικό διάστημα από 1.1.2011 έως 21.1.2011 ήταν 109.354 λίτρα, κατά το διάστημα αυτό επώλησε 89.809,30 λίτρα, παραμένοντος υπολοίπου (αποθέματος) στις 21.1.2011 20.150 λίτρα ήτοι 605,30 λίτρα περισσότερα, τούτου οφειλομένου εις την σύμφωνα με το άρθρα 2 και 3 της 5007927/1853/ΑΟΟ 34/10.3.2009 Υπουργικής Αποφάσεως που δημοσιεύθηκε στο υπ' αριθμ. Β606/2.4.2009 ΦΕΚ απόκλιση όγκου των αποθεμάτων πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL) θέρμανσης η οποία απόκλιση λαμβάνει χώρα συν - πλην για μεν τις υπόγειες κλειστές δεξαμενές σε ποσοστό 0,4% για δε τις υπέργειες κλειστές δεξαμενές σε ποσοστό 0,6%, εν προκειμένω δε θα πρέπει να επισημανθεί ότι έλαβε χώρα ογκομέτρηση του πετρελαίου θέρμανσης τόσο σε υπόγειες κλειστές δεξαμενές όσον και επί εμφόρτων οχημάτων (βυτιοφόρων) ευρισκομένων εις το πρατήριο.

Συμφώνως τοις ηγουμένοις δεν έχω υποπέσει σε παράβαση βάση των άρθρ. 12 παρ. 1,14 - 13 παρ. 1-3 & 5 του ΠΔ/τος 186/92 σε συνδιασμό με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ.1&2 του ιδίου ΠΔ/τος λόγω μη εκδόσεως φορολογικού στοιχείου πώλησης, όπως αβασίμως και αναληθώς αναφέρεται.

Στα πλαίσια εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ το με αριθμό πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2015/26-10-2015 έγγραφο-ειδοποίηση για αποστολή στοιχείων λόγω ελλείψεων στο φάκελο της και συγκεκριμένα ζητήσαμε τις απόψεις από τον Προϊστάμενο της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για την συμπλήρωση του φακέλου ως προς το λόγο που προβάλλει ο προσφεύγων, ότι: « Το ανωτέρω αποτέλεσμα της κλειστής αποθήκης πετρελαίου θέρμανσης τυγχάνει απολύτως λανθασμένο και τούτο οφείλεται σε λάθος υπολογισμό εκ μέρους του κλιμακίου ελέγχου των γενόμενων πωλήσεων της επιχειρήσεως δια το διάστημα από 1-1-2011 έως 21-1-2011, τις οποίες πωλήσεις υπολόγισε στο ύψος των 70.256 λίτρων αντί του ορθού 89.809,30 λίτρων, τα οποία προκύπτουν χωρίς καμία αμφιβολία από τα ελεγχθέντα και θεωρηθέντα εκ μέρους του κλιμακίου φορολογικά στοιχεία (αποδείξεις λιανικής πώλησης κι ένα τιμολόγιο) που παρατίθενται κατωτέρω. Από την υπ΄αριθμ. Απόδειξη Λιανικής Πώλησης προκύπτει .....Από το υπ΄αριθμ Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο από το οποίο προκύπτει ότι την 21-1-2011 επώλησα εις τον εδρεύον στο Καρινθίας με την επωνυμία " ", ποσότητα 2.400 λίτρων πετρελαίου θέρμανσης».

Η Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, σε απάντηση του ανωτέρω εγγράφου, μας απέστειλε το με αριθμ. Πρωτ. /04-11-2015 (ΔΕΔ ΕΙ2015 ΕΜΠ/ 04-11-2015) έγγραφό της στο οποίο αναφέρει:

« Σχετικά με την με αριθμ. /15-06-2015 Ενδικοφανή Προσφυγή του φορολογούμενου, κατά της αριθμ. /2015 ΑΕΠ (Κ.Β.Σ.) της Υπηρεσίας μας και τον ισχυρισμό του για λανθασμένο υπολογισμό της πωλούμενης ποσότητας πετρελαίου θέρμανσης, από τον έλεγχο του ΣΔΟΕ Τρίπολης, σας γνωρίζουμε τα παρακάτω:

Σύμφωνα με τον έλεγχο και με την μέθοδο της κλειστής αποθήκης, για το πετρέλαιο θέρμανσης, διαπιστώθηκε ότι :

ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ 31/12/2010	21.590	ΛΙΤΡΑ
ΠΛΕΟΝ ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ 1/1-21/01/2011	87.764	#
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ (ΔΙΑΘΕΣΙΜΗ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΗ)	109.354	#
ΜΕΙΟΝ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟ 01/01-21/01/11	-70.256	#
ΥΠΟΛΟΙΠΟ (ΠΟΥ ΕΠΡΕΠΕ ΝΑ ΥΠΑΡΧΕΙ ΣΤΗΝ ΑΠΟΘΗΚΗ ΤΟΥ)	39.098	#
ΑΠΟΘΕΜΑ (ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΚΑΤΑΜΕΤΡΗΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ)	20.150	#
ΔΙΑΦΟΡΑ (ΠΩΛΗΘΕΙΣΑ ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ)	18.948	#

Ο Φορολογούμενος, με την προσφυγή του, επικαλείται ότι η πωληθείσα ποσότητα είναι 89.809,34 λίτρα και αναφέρει ένα αριθμό φορολογικών παραστατικών, από τον οποίο προκύπτει η ανωτέρω ποσότητα.

Μετά από προφορική πρόσκληση μας, ο φορολογούμενος προσκόμισε στην Υπηρεσία μας τα πρωτότυπα στελέχη των ανωτέρω παραστατικών. Από τον έλεγχο που κάναμε διαπιστώσαμε ότι

όντως έχουν εκδοθεί και το σύνολο των αναγραφομένων ποσοτήτων, που πωλήθηκαν, είναι 89.809 λίτρα, συνεπώς ο έλεγχος της κλειστής αποθήκης θα έπρεπε να διαμορφωθεί ως εξής:

ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ 31/12/2010	21.590	ΛΙΤΡΑ
ΠΛΕΟΝ ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ 1/1-21/01/2011	87.764	#
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ (ΔΙΑΘΕΣΙΜΗ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΗ)	109.354	#
ΜΕΙΟΝ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟ 01/01-21/01/11	-89.809,34	#
ΥΠΟΛΟΙΠΟ (ΠΟΥ ΕΠΡΕΠΕ ΝΑ ΥΠΑΡΧΕΙ ΣΤΗΝ ΑΠΟΘΗΚΗ ΤΟΥ)	19.544,66	#
ΑΠΟΘΕΜΑ (ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΚΑΤΑΜΕΤΡΗΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ)	20.150	#
ΔΙΑΦΟΡΑ (ΑΓΟΡΕΣ ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ)	**605, 34**	**# »**

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, η φορολογική διαφορά προέκυψε από τον διενεργηθέντα έλεγχο στον προσφεύγοντα, με την μέθοδο της κλειστής αποθήκης στο είδος " πετρέλαιο θέρμανσης " για το χρονικό διάστημα από 01/01/2011 έως 21/01/2011 όπου διαπιστώθηκε ότι, ο προσφεύγων δεν εξέδωσε σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση φορολογικό στοιχείο πώλησης αξίας 14.968,92 € που αφορά πωληθείσα ποσότητα πετρελαίου θέρμανσης 18.948 λίτρων ισόποσης αξίας .

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, σε απάντηση του με αριθμό πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2015/28-10-2015 εγγράφου της Υπηρεσίας μας, μας απέστειλε το με αριθμ. Πρωτ. /04-11-2015 (ΔΕΔ ΕΙ2015 ΕΜΠ/ 04-11-2015) έγγραφό της στο οποίο αναφέρει:

« Σχετικά με την με αριθμ. /15-06-2015 Ενδικοφανή Προσφυγή του φορολογούμενου, κατά της αριθμ. /2015 ΑΕΠ (Κ.Β.Σ.) της Υπηρεσίας μας και τον ισχυρισμό του για λανθασμένο υπολογισμό της πωλούμενης ποσότητας πετρελαίου θέρμανσης, από τον έλεγχο του ΣΔΟΕ Τρίπολης, σας γνωρίζουμε τα παρακάτω:

«.....Μετά από προφορική πρόσκλησή μας, ο φορολογούμενος προσκόμισε στην Υπηρεσία μας τα πρωτότυπα στελέχη των ανωτέρω παραστατικών. Από τον έλεγχο που κάναμε διαπιστώσαμε ότι όντως έχουν εκδοθεί και το σύνολο των αναγραφομένων ποσοτήτων, που πωλήθηκαν, είναι 89.809 λίτρα, συνεπώς ο έλεγχος της κλειστής αποθήκης θα έπρεπε να διαμορφωθεί ως εξής:

ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ 31/12/2010	21.590	ΛΙΤΡΑ
ΠΛΕΟΝ ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ 1/1-21/01/2011	87.764	#
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ (ΔΙΑΘΕΣΙΜΗ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΗ)	109.354	#
ΜΕΙΟΝ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟ 01/01-21/01/11	-89.809,34	#
ΥΠΟΛΟΙΠΟ (ΠΟΥ ΕΠΡΕΠΕ ΝΑ ΥΠΑΡΧΕΙ ΣΤΗΝ ΑΠΟΘΗΚΗ ΤΟΥ)	19.544,66	#
ΑΠΟΘΕΜΑ (ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΚΑΤΑΜΕΤΡΗΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ)	20.150	#
ΔΙΑΦΟΡΑ (ΑΓΟΡΕΣ ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ)	**605, 34**	**# »**

Επειδή, στην με αριθμ. 5007927/1853/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 0ο C έως +40ο C προκύπτει για το πετρέλαιο θέρμανσης συντελεστής διαστολής που συνεπάγεται αύξηση όγκου 0,08% για κάθε 1ο 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/ ΠΟΛ: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, από το με αριθμ. Πρωτ. /04-11-2015 (ΔΕΔ ΕΙ2015 ΕΜΠ/ 04-11-2015) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, προκύπτει ότι από τον έλεγχο που έγινε από τη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου (κατόπιν του με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ/26-10-2015 εγγράφου μας) στα συνημμένα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος σε συνδυασμό με την καταμετρηθείσα ποσότητα αποθέματος πετρελαίου θέρμανσης την 21/01/2011 από το ΣΔΟΕ ΠΔ Πελοποννήσου, διαπιστώθηκε διαφορά (αγορά χωρίς παραστατικό) ποσότητας 605,34 λίτρων. Η εν λόγω διαφορά 605,34 λίτρων είναι μεγαλύτερη από το ανεκτό όριο απόκλισης της καταμετρηθείσας ποσότητας αποθεμάτων πετρελαίου θέρμανσης η οποία είναι 20.150 λίτρα (20.150 Χ 0,4% = 80.60 λίτρα), όπως αυτό ορίζεται με την ανωτέρω Υπουργική Απόφαση.

Επειδή, η προσβαλλόμενη απόφαση εκδόθηκε για καταλογισθείσα παράβαση μη έκδοσης στην χρήση 2011 και συγκεκριμένα στο χρονικό διάστημα 01/01-21/01/2011, σε μία τουλάχιστον περίπτωση από τον προσφεύγοντα, φορολογικού στοιχείου πώλησης συνολικής αξίας 14.968,92€, για την πώληση πετρελαίου θέρμανσης ισόποσης αξίας, ενώ θα έπρεπε, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με το με αριθμ. Πρωτ. /04-11-2015 (ΔΕΔ ΕΙ2015 ΕΜΠ/ 04-11-2015) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, να καταλογισθεί στον προσφεύγοντα παράβαση για αγορά, σε μία τουλάχιστον περίπτωση ποσότητας πετρελαίου θέρμανσης 605,34 λίτρων συνολικής αξίας 478,22 € (605,34Χ0,79) στο χρονικό διάστημα 01/01-21/01/2011.

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η υπ' αριθμ. /22-04-2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ τυγχάνει νομικά πλημμελής.

Σημειώνεται ότι,

1) με τις διατάξεις της περίπτ. γ' της παραγρ. 2 του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013 ορίζεται:

« 2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) ....., β) .....,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης «επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης» και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

2) με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγρ. 6 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται:

«.....Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.»

3) Στο τρίτο, τέταρτο και πέμπτο κεφάλαιο της παραγράφου 1 του κεφαλαίου Β του από 3-11-2015 και με αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015 εγγράφου της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης της Γ.Γ.Δ.Ε. αναφέρεται ότι:

«... Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 4174/2013 (1-1-2014) ο χρόνος παραγραφής για την έκδοση από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ορίζεται από της διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 4174/2013.

Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, **το ταχύτερο δυνατόν**, προς εξασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωσή τους(σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682ΕΞ2014/25-2-2014 Απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει).Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ενδίκου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει **και** την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοση της ακυρωθείσας πράξης. »

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμ. πρωτοκ. /15-06-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του του , ΑΦΜ και την ακύρωση της με αριθμό /22-04-2015 προσβαλλόμενης Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).