



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 11/05/2021

Αριθμός απόφασης: 1539

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 05/08/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση με έδρα το

....., κατά της υπ' αριθμ./08-07-2020 οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./08-07-2020 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 20/05/2020 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05/08/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./08-07-2020 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **250,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ. 1 του ν. 4174/2013. Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε διότι ο προσφεύγων, κατά την ως άνω φορολογική περίοδο, δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. καθαρής αξίας συναλλαγής 225,53 ευρώ, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8 παρ. 1, 12 παρ. 1, 8 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από 20/05/2020 οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας. Ειδικότερα, στις 11/11/2019, ημέρα Δευτέρα και ώρα 10:11 π.μ. υπάλληλοι της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, κατόπιν της με αριθμ./08-11-2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας, διενήργησαν μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο στην έδρα της προσφεύγουσας επιχείρησης με αντικείμενο εργασιών πρατήριο καυσίμων. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος την 18/07/2018, πούλησε λιανικώς σε πελάτες ιδιώτες 633,90 λίτρα υγραερίου κίνησης οχημάτων και εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων συνολικής αξίας 240,14 ευρώ για 292,85 λίτρα, ήτοι πούλησε 341,05 λίτρα ($633,90 - 292,85 = 341,05$), συνολικής αξίας με φπα 279,66 ευρώ ($341,05 \times 0,820 = 279,66$), σε απροσδιόριστο πλήθος πελατών της και δεν εξέδωσε απροσδιόριστο πλήθος (τουλάχιστον μία) αποδείξεων λιανικής πώλησης αντίστοιχης αξίας, από το Φ.Η.Μ. με Α.Μ., ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του Ιδίου νόμου, όπως ισχύει. Οι πωλήσεις της κάθε ημέρας σε λίτρα, όπως αυτές υπολογίστηκαν από τις καταγραφές στο βιβλίο παρεληφθεισών ποσοτήτων υγραερίου κινητήρων, βάσει των ενδείξεων των μετρητών των

δύο διανομέων, αφαιρουμένων των λίτρων που έχουν πωληθεί με τιμολόγια η με δελτία αποστολής ή αφαιρεθεί για οποιονδήποτε σκοπό (λιτρομέτρηση κλπ), αποτυπώνει τις πραγματικές λιανικές πωλήσεις υγραερίου σε λίτρα, τα οποία πολλαπλασιαζόμενα επί την λιανική τιμή ημέρας, όπως αυτή διαπιστώθηκε από τον έλεγχο, στοιχεία τα οποία καταγράφονται στον παρακάτω πίνακα, αποτυπώνει τις πραγματικές λιανικές πωλήσεις υγραερίου κίνησης οχημάτων της επιχείρησης σε αξία με Φ.Π.Α.:

A	B	Γ	Δ	Ε	ΣΤ	Ζ	Η	Θ	Ι	Κ
Ημ/νία	Ημερήσια διάθεση lt (από διανομείς)	Ημερήσια διάθεση lt (από εκδοθέντα τιμολόγια)	Ημερήσια διάθεση lt (Λιανικές Πωλήσεις B-Γ)	Λιανική Τιμή Πώλησης με ΦΠΑ	Λιανικές πωλήσεις βάσει διανομέων (αξίες με ΦΠΑ)	Αριθμός Ζ	Πωλήσεις βάσει εκδοθέντων στοιχείων μέσω ΦΗΜ (αξίες με ΦΠΑ)	Ημερήσια διάθεση lt (από εκδοθέντα στοιχεία μέσω ΦΗΜ Λιανικές πωλήσεις)	Πωληθέντα λίτρα άνευ στοιχείων εσόδων	Αξία πωλήσεων άνευ στοιχείων εσόδων
18/7/2018	687,00	53,10	633,90	0,82	519,80	1538	240,14	292,85	341,05	279,66

Όπως επισημαίνεται στην από 20/05/2020 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, ο έλεγχος διενεργήθηκε με βάσει: α) τις πραγματικές πωληθείσες ποσότητες υγραερίου κίνησης οχημάτων, όπως αυτές διατέθηκαν και καταγράφηκαν από τους μετρητές των δύο διανομέων της αντλίας υγραερίου του πρατηρίου και β) τη λιανική τιμή πώλησης με Φ.Π.Α., όπως αυτή έχει αναρτηθεί από τον προσφεύγοντα για την ελεγχόμενη περίοδο, βάσει των διατάξεων του άρθρου 114 παρ.,2 της με αριθμό 91354 (ΦΕΚ Β Ι 2983/30-8-2017) ΑΠΟΦ. ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ Κωδικοποίηση κανόνων Διακίνησης και Εμπορίας Προϊόντων και Παροχής Υπηρεσιών (Κανόνες Δι.Ε.Π.Π.Υ.) και όπως αυτή διαπιστώθηκε στον επιτόπιο έλεγχο από τις τιμές στα τιμολόγια πώλησης. Οι καταγραφείς (μετρητές) καταγράφουν τα λίτρα σε φυσική θερμοκρασία που διατίθενται (πωλήσεις) από τους διανομείς, βάσει των οποίων γίνεται ο υπολογισμός επί της λιανικής τιμής του πρατηρίου για να υπολογιστεί το σύνολο της αξίας με Φ.Π.Α., την οποία θα πληρώσει ο πελάτης, θα εισπράξει η επιχείρηση και θα εκδοθεί και το αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο εσόδου (απόδειξη λιανικής ή τιμολόγιο), αφού προηγουμένως έχουν αφαιρεθεί τα λίτρα στα οποία έχουν εκδοθεί στοιχεία διακίνησης (δελτίο αποστολής) ή έχουν εξαχθεί για άλλο λόγο (λιτρομετρήσεις κλπ).

Στη συνέχεια, ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθμ./11-11-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση σε ακρόαση, με το οποίο καλούσε τον προσφεύγοντα εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών να προσέλθει στα γραφεία της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. και να τους

γνωρίσει εγγράφως ή προφορικώς τις απόψεις του ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις. Ο προσφεύγων υπέβαλε το με αριθμ. πρωτ. εισερχομένου εγγράφου υπόμνημα στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, η οποία το διαβίβασε στην Υποδιεύθυνση Α' Προληπτικών Ελέγχων (Τρίπολης) με αριθμό εισερχομένου εγγράφου/25-11-2019. Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπ' όψιν το ως άνω υπόμνημα, αποφάνθηκε ότι όντως υφίσταται η αρχικώς διαπιστωθείσα παράβαση του ν.4308/2014 και διαβίβασε την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αργινίου, ο Προϊστάμενος της οποίας, υιοθετώντας το πόρισμα του ελέγχου, εξέδωσε την υπ' αριθμ./08-07-2020 προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού προστίμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αργινίου, ισχυριζόμενος ότι, όπως /προέβαλε και με το από 17/01/2020 έγγραφό του, σύμφωνα με το υπ' αριθμ./10-05-2019 δελτίο τεχνικής εξυπηρέτησης της εταιρείας «.....» ο ογκομετρητής και η πλακέτα εξαρχής ήταν ελαττωματικοί και για αυτό οι ενδείξεις των μετρητών ήταν λανθασμένες. Συνεπεία των ανωτέρω ήταν οι μετρητές να μην καταγράφουν σωστά τον όγκο του υγραερίου που κάθε φορά διατίθεντο προς τους καταναλωτές με αποτέλεσμα όλες οι καταγραφείσες μετρήσεις να είναι λανθασμένες. Κατά συνέπεια, ο έλεγχος μη νομίμως περιορίστηκε στις ενδείξεις που καταγράφηκαν στις 18/07/2018, ενώ εάν αυτός επεκτεινόταν και στο χρονικό διάστημα μετά την αντικατάσταση των μηχανισμών μέτρησης, θα διαπίστωνε ότι οι εσφαλμένες ενδείξεις οφείλονταν αποκλειστικά στο ανωτέρω τεχνικό πρόβλημα και ουδεμία παράβαση συντελέστηκε εκ μέρους του.

Επειδή, στο άρθρο 5 του ν. 4308/2014 “Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος” ορίζεται:

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

.....

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

.....

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής

8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους.....

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.»

Επειδή, στο άρθρο 8 του ν. 4308/2014 “Τιμολόγιο πώλησης” ορίζεται:

«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

.....

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη

.....

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν. 4308/2014 “Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών”:

«1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

.....

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 13 του ν. 4308/2014** “Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης”:

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής.....»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 58Α του ν. 4174/2013**, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 51 του ν.4410/2016:

«Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1 «Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

Επειδή σύμφωνα με τη **με αριθμ. ΔΕΦΚΦ Α 1096142 ΕΞ 2016** απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. ορίζεται:

«**Άρθρο 1**

Σκοπός/Πεδίο Εφαρμογής

1. Σκοπός της παρούσας απόφασης είναι μέσω της παρακολούθησης και του ελέγχου της νόμιμης χρησιμοποίησης του υγραερίου κινητήρων της περίπτωσης ιγ) της παρ. 1 του άρθρου 73 του Ν. 2960/2001 που τίθεται σε ανάλωση με τον υψηλό συντελεστή ΕΦΚ και διατίθεται αποκλειστικά από τα πρατήρια, να διαπιστωθεί ότι τα υγραέρια των περιπτώσεων ιδ) και ιε) της ως άνω παραγράφου του ιδίου άρθρου που τίθενται σε ανάλωση με τους χαμηλότερους συντελεστές ΕΦΚ και προορίζονται για θέρμανση, για βιομηχανική, βιοτεχνική και εμπορική χρήση καθώς και λοιπές χρήσεις δεν διατίθενται ως καύσιμα κινητήρων οχημάτων.

2. Αρμόδιες Αρχές για την παρακολούθηση και τον έλεγχο της νόμιμης χρησιμοποίησης του υγραερίου που χρησιμοποιείται ως καύσιμο κινητήρων και διατίθεται αποκλειστικά από τα πρατήρια

υγραερίου κινητήρων είναι οι Τελωνειακές Αρχές στη χωρική αρμοδιότητα των οποίων είναι εγκατεστημένα τα πρατήρια που παραλαμβάνουν το εν λόγω προϊόν καθώς και οι Τελωνειακές Αρχές στις οποίες τίθεται σε ανάλυση από τις εταιρείες εμπορίας υγραερίου.

Άρθρο 2

Υποχρεώσεις των εταιρειών εμπορίας υγραερίων

Οι εταιρίες εμπορίας υγραερίων υποχρεούνται:

1. Να τηρούν βιβλίο αποθήκης θεωρημένο από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή, στο οποίο καταχωρούνται σε ξεχωριστές στήλες οι τελωνιζόμενες ποσότητες υγραερίου κινητήρων, κατά παραστατικό θέσης σε ανάλυση (18ψήφιο MRN ΔΕΦΚ ή ΕΔΕ) και ημερομηνία παραστατικού, ποσότητα σε χιλιόγραμμα καθώς και οι κατά δελτίο αποστολής/τιμολόγιο-δελτίο αποστολής πωλούμενες ποσότητες του υγραερίου κινητήρων σε χιλιόγραμμα, σε λίτρα σε φυσική θερμοκρασία και λίτρα με αναγωγή στους 15 °C. Το ανωτέρω βιβλίο μπορεί να τηρείται σε μορφή θεωρημένων σελίδων από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή.

Το παραπάνω βιβλίο μπορεί να υποκατασταθεί και από τα επίσημα τηρούμενα Λογιστικά Αρχεία Αποθεμάτων της επιχείρησης, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, εφόσον σε αυτά αναγράφονται σε ιδιαίτερη μερίδα όλα τα προαναφερθέντα στοιχεία.

2. Να αναγράφουν υποχρεωτικά στα δελτία αποστολής/τιμολόγια-δελτία αποστολής, με τα οποία διακινείται το υγραέριο προς τα πρατήρια:

-το όνομα και τη διεύθυνση του πρατηρίου υγραερίου κινητήρων.

-την ένδειξη «ΥΓΡΑΕΡΙΟ ΚΙΝΗΤΗΡΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ» σε εμφανές σημείο,

-την ποσότητα υγραερίου κινητήρων σε χιλιόγραμμα, σε λίτρα σε φυσική θερμοκρασία και σε λίτρα με αναγωγή στους 15 °C,

-τον αριθμό παραστατικού θέσης σε ανάλυση (18ψήφιο MRN ΔΕΦΚ ή ΕΔΕ)

-το ειδικό βάρος του μεταφερόμενου υγραερίου, σε θερμοκρασία 15 °C, -τον αριθμό κυκλοφορίας του βυτιοφόρου οχήματος και

-την ημερομηνία και ώρα αναχώρησης του βυτιοφόρου οχήματος.

3. Να συντάσσουν ετήσιο ισοζύγιο σε ηλεκτρονική μορφή (αρχείο τύπου excel), το οποίο υποβάλλουν εντός δεκαπενθήμερου από τη λήξη του έτους κατά το οποίο έγιναν οι παραδόσεις υγραερίου, στο αρμόδιο τελωνείο θέσης σε ανάλυση του προϊόντος αυτού και στο οποίο θα παραθέτουν ξεχωριστά ανά χρήση υγραερίου:

•Τις τελωνισθείσες ποσότητες του προηγούμενου έτους ανά τελωνειακό παραστατικό και στο σύνολο, οι οποίες διατέθηκαν στην αγορά το ελεγχόμενο έτος (μεταφερόμενες ποσότητες προηγούμενου έτους).

•Τις τελωνισθείσες ποσότητες του έτους ανά τελωνειακό παραστατικό και στο σύνολο που αφορούν το ελεγχόμενο έτος.

•Τις τελωνισθείσες ποσότητες του ελεγχόμενου έτους ανά τελωνειακό παραστατικό και στο σύνολο, οι οποίες δεν διατέθηκαν στην αγορά το ελεγχόμενο έτος (μεταφερόμενες ποσότητες στο επόμενο έτος).

4. Να συντάσσουν ετήσια κατάσταση παραληπτών, σε ηλεκτρονική μορφή (αρχείο τύπου excel), με τις παραδοθείσες ποσότητες υγραερίου όλων των χρήσεων, την οποία υποβάλλουν μέχρι τέλος Ιανουαρίου από τη λήξη του έτους κατά το οποίο έγιναν οι παραδόσεις υγραερίου, στο αρμόδιο τελωνείο θέσης σε ανάλωση του προϊόντος αυτού. Στην ως άνω κατάσταση καταχωρούνται τα στοιχεία σύμφωνα με το υπόδειγμα Α της παρούσας.

Άρθρο 3

Διαδικασία παράδοσης παραλαβής

Σε κάθε παράδοση υγραερίου κινητήρων στο

Σε κάθε παράδοση υγραερίου κινητήρων στο πρατήριο, θα αναγράφεται με ευθύνη του οδηγού - μεταφορέα και του πρατηριούχου παραλήπτη, επί του δελτίου αποστολής/τιμολογίου - δελτίου αποστολής, που συνοδεύει το προϊόν, η προ της παράδοσης «ένδειξη» του μετρητή ολικής καταγραφής (totaliser) κάθε διανομέα υγραερίου κινητήρων, καθώς και η πράγματι παραληφθείσα ποσότητα, η πράξη δε αυτή θα προσυπογράφεται από τον οδηγό μεταφορέα και τον πρατηριούχο παραλήπτη.

Άρθρο 4

Υποχρεώσεις πρατηριούχων

1. Τα πρατήρια υγραερίου κινητήρων υποχρεούνται να τηρούν βιβλίο παραλαβής και διακίνησης υγραερίου θεωρημένο από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή, στο οποίο θα καταχωρούνται σε ξεχωριστές στήλες οι παραλαμβανόμενες με βάση τα δελτία αποστολής/τιμολόγια - δελτία αποστολής ποσότητες υγραερίου σε χιλιόγραμμα, σε λίτρα σε φυσική θερμοκρασία και σε λίτρα με αναγωγή στους 15 °C, η επωνυμία και το ΑΦΜ της προμηθεύτριας εταιρείας εμπορίας υγραερίου, ο αριθμός του δελτίου αποστολής/τιμολογίου -δελτίου αποστολής, καθώς και το απόθεμα της δεξαμενής πριν την παραλαβή. Στο βιβλίο καταχωρούνται επίσης οι ενδείξεις του μετρητή κάθε διανομέα μετά την παράδοση υγραερίου κινητήρων από τις εταιρείες εμπορίας υγραερίου και οι ενδείξεις των μετρητών όλων των διανομέων υγραερίου κινητήρων κατά το κλείσιμο του πρατηρίου. Εφόσον το πρατήριο διανυκτερεύει, καταγράφονται οι ενδείξεις των μετρητών κατά τη 12η νυχτερινή ώρα.

2. Πριν την έναρξη λειτουργίας πρατηρίου υγραερίου κινητήρων υποβάλλονται από τον πρατηριούχο στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή ελέγχου τα ακόλουθα:

α) Η άδεια λειτουργίας του πρατηρίου,

β) Αντίγραφο του «Δελτίου Ελέγχου Ρύθμισης και Σφράγισης» της παρ. 5 του άρθρου 105 της υπ' αριθ. Υ.Α. Α2-718/28.7.2014 «Κωδικοποίηση Κανόνων ΔΙΕΠΠΥ»,

γ) Υπεύθυνη Δήλωση του πρατηριούχου, στην οποία καταγράφονται οι αρχικές ενδείξεις των μετρητών ολικής καταγραφής (totaliser),

δ) Υπεύθυνη Δήλωση του πρατηριούχου στην οποία καταγράφεται για κάθε διανομέα υγραερίου που διαθέτει το πρατήριο, εάν οι ενδείξεις μέτρησης είναι σε λίτρα σε φυσική θερμοκρασία ή σε λίτρα με αναγωγή στους 15 °C. Σε τυχόν αλλαγή της λειτουργίας του διανομέα υγραερίου από μετρήσεις σε λίτρα με αναγωγή στους 15 °C, σε λίτρα σε φυσική θερμοκρασία ή και το αντίστροφο,

υποβάλλεται εκ νέου Υπεύθυνη Δήλωση, συνοδευόμενη από αντίγραφο του σχετικού Δελτίου Ελέγχου Ρύθμισης και Σφράγισης, στο οποίο καταγράφεται η διασφάλιση, μέσω κατάλληλης σφράγισης, του απαραβίαστου του σημείου ρύθμισης αυτόματης αναγωγής της θερμοκρασίας (ATC).

Αντίγραφο της Υπεύθυνης Δήλωσης του πρατηριούχου παραμένει στο πρατήριο, συνοδευτικά στα προβλεπόμενα στοιχεία που τηρούνται στο φάκελο τεκμηρίωσης της παρ. 3 του άρθρου 107 της υπ' αριθ. Υ.Α. Α2-718/28.7.2014.

3. Στις περιπτώσεις αλλαγής των ενδείξεων των μετρητών ολικής καταγραφής χωρίς αντίστοιχη πώληση υγραερίου, λόγω αποκατάστασης βλάβης αυτών ή αντικατάστασης τους από νέους καθώς και λόγω ρύθμισης του διανομέα (λιτρομέτρηση), ο πρατηριούχος ενημερώνει άμεσα το βιβλίο της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, αναγράφοντας τις ενδείξεις του μετρητή πριν και μετά τις εργασίες και παράλληλα υποβάλλει στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή ελέγχου, εντός 10 ημερών: α) Υπεύθυνη Δήλωση του πρατηριούχου με τις ενδείξεις του μετρητή πριν και μετά τις εργασίες, β) αντίγραφο του «Δελτίου Ελέγχου Ρύθμισης και Σφράγισης» του εξουσιοδοτημένου συνεργείου του άρθρου 109 της υπ' αριθ. Υ.Α. Α2-718/28.7.2014, όπου προβλέπεται, στο οποίο έχει καταγραφεί ο σειριακός αριθμός του παλαιού μετρητή και ο σειριακός αριθμός του καινούργιου.

4. Στα πρατήρια υγραερίου τηρείται κατάσταση, σε ηλεκτρονική μορφή (αρχείο τύπου excel), με τις παραληφθείσες ποσότητες υγραερίου κινητήρων, η οποία θα ενημερώνεται σε συνεχή βάση, και θα παραδίδεται υποχρεωτικά στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή ελέγχου, σε κάθε περίπτωση που αυτή ζητηθεί. Στην ως άνω κατάσταση καταχωρούνται τα στοιχεία σύμφωνα με το υπόδειγμα Β της παρούσας.

Άρθρο 5 Έλεγχοι

1. Η Τελωνειακή Αρχή ελέγχου, στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας είναι εγκατεστημένα πρατήρια πώλησης υγραερίου κινητήρων, προβαίνει σε τακτικό έλεγχο των πρατηρίων σε ποσοστό τουλάχιστον 35% ανά έτος, με σκοπό εντός τριετίας να ελεγχθεί το σύνολο των πρατηρίων.

Κατά τον ανωτέρω έλεγχο η αρμόδια Τελωνειακή Αρχή ελέγχου προβαίνει στις ακόλουθες ενέργειες:

- Στην καταγραφή του υπάρχοντος αποθέματος των δεξαμενών υγραερίου
- Στην καταγραφή των ενδείξεων των μετρητών ολικής καταγραφής των διανομέων υγραερίου
- Στον έλεγχο ορθής τήρησης του βιβλίου παραλαβής και διακίνησης υγραερίου, του άρθρου 4, παρ. 1. Κατά τον έλεγχο αυτό γίνεται δειγματοληπτικά διασταύρωση των εγγραφών στο ανωτέρω βιβλίο σε σχέση με τα δελτία αποστολής/τιμολόγια - δελτία αποστολής.
- Στον έλεγχο των δελτίων αποστολής/τιμολογίων - δελτίων αποστολής, για τη διαπίστωση αναγραφής από τις εταιρείες εμπορίας υγραερίου των προβλεπομένων στην παρ. 2 του άρθρου 2 στοιχείων.
- Στον έλεγχο των δελτίων αποστολής/τιμολογίων - δελτίων αποστολής, για τη διαπίστωση αναγραφής των προβλεπομένων κατά την διαδικασία παράδοσης-παραλαβής του άρθρου 3.

Βάσει των ανωτέρω υπολογίζονται για το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα οι συνολικές πωλήσεις υγραερίου κίνησης βάσει μετρητών ολικής καταγραφής (ήτοι: Ενδείξεις μετρητών ολικής καταγραφής κατά την ημερομηνία ελέγχου μείον Ενδείξεις μετρητών προηγούμενου ελέγχου) σε σχέση με τις συνολικές παραλαβές κατά την ελεγχόμενη περίοδο (ήτοι: Αρχικό απόθεμα υγραερίου στη δεξαμενή + Αγορές υγραερίου - Τελικό απόθεμα δεξαμενής).

Στις περιπτώσεις που διαπιστώνονται πωλήσεις οι οποίες υπερβαίνουν τις παραλαβές, σε ποσοστό μεγαλύτερο του 3%, οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές προβαίνουν στη βεβαίωση και είσπραξη από τον πρατηριούχο των φορολογικών επιβαρύνσεων της επιπλέον διαπιστωθείσης διαφοράς, επιφυλασσομένων και των περί λαθρεμπορίας διατάξεων του Ν. 2960/2001, «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας». Η χρέωση των φορολογικών επιβαρύνσεων θα λαμβάνει χώρα, για μεν το ΦΠΑ, με βάση την μεγαλύτερη τιμή αγοράς του υγραερίου, που προκύπτει από τα τιμολόγια του ελεγχόμενου χρονικού διαστήματος, για δε τον ΕΦΚ, με βάση τον υψηλότερο συντελεστή που ίσχυε κατά την ελεγχόμενη χρονική περίοδο.

Επιπλέον, θεωρούνται ανεκτές διαφορές στην περίπτωση που διαπιστώνεται ότι οι πωλήσεις υπολείπονται των παραλαβών σε ποσοστό έως 3%, λόγω των θερμοκρασιακών μεταβολών και της ιδιαίτερης φύσης του προϊόντος.

2. Για τα αποτελέσματα του ελέγχου συντάσσεται Έκθεση Ελέγχου, σε τρία (3) τουλάχιστον αντίτυπα, στην οποία αναγράφονται οι παραληφθείσες ποσότητες ανά αρμόδια Τελωνειακή Αρχή θέσης σε ανάλυση αυτών, οι πωληθείσες ποσότητες, τα υπάρχοντα αποθέματα, καθώς και η τυχόν διαπιστωθείσα διαφορά, που φορολογήθηκε.

Ένα αντίγραφο της παραπάνω Έκθεσης Ελέγχου παραλαμβάνει ο πρατηριούχος, ένα κρατά η αρμόδια Τελωνειακή Αρχή ελέγχου για το φάκελο του συγκεκριμένου πρατηρίου, που τηρεί στην υπηρεσία της και ένα αντίγραφο αποστέλλεται άμεσα στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή που τέθηκε σε ανάλυση το υγραέριο κινητήρων. Σε περίπτωση που το υγραέριο τέθηκε σε ανάλυση σε περισσότερα του ενός τελωνεία, αντίγραφο της έκθεσης αποστέλλεται σε κάθε ένα από αυτά τα τελωνεία.

Με βάση τις ανωτέρω Εκθέσεις Ελέγχου συντάσσεται Έκθεση αναφορικά με τους ελέγχους που διενεργήθηκαν ανά έτος, καθώς και τα αποτελέσματα αυτών, η οποία αποστέλλεται στις Διευθύνσεις Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης και ΦΠΑ και Στρατηγικής Τελωνειακών Ελέγχων και Παραβάσεων, μέχρι τέλος Μαρτίου του επόμενου έτους.

3. Η Τελωνειακή Αρχή ελέγχου στην οποία τίθεται σε ανάλυση το υγραέριο κινητήρων, πραγματοποιεί εκ των υστέρων ελέγχους βάσει των ετήσιων ισοζυγίων και καταστάσεων που υποβάλλονται από τις εταιρείες εμπορίας υγραερίου, κατά τα προβλεπόμενα στις παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 2 της παρούσας, καθώς και των σχετικών Εκθέσεων Ελέγχου που λαμβάνει από τις Τελωνειακές Αρχές ελέγχου των πρατηρίων.

Κατά τον ανωτέρω έλεγχο προβαίνει δειγματοληπτικά σε:

- Έλεγχο του ετήσιου ισοζυγίου κάθε εταιρείας εμπορίας υγραερίου και συσχετισμός του με αυτά των προηγούμενων ετών.

•Επαλήθευση και διασταύρωση των ποσοτήτων των παραστατικών τελωνισμού των υγραερίων όλων των χρήσεων σε σχέση με τις δηλωθείσες ανά τελωνειακό παραστατικό ποσότητες του ετήσιου ισοζυγίου που αποστέλλει η εταιρεία.

•Επαλήθευση και διασταύρωση των ποσοτήτων τυχαίων δειγμάτων παραστατικών τελωνισμού σε σχέση με τις αναγραφόμενες ποσότητες των δελτίων αποστολής/ τιμολογίων - δελτίων αποστολής που περιλαμβάνονται στην ετήσια κατάσταση παραληπτών και αντιστοιχούν στο ίδιο παραστατικό τελωνισμού.

•Επαλήθευση και διασταύρωση των ποσοτήτων που αναγράφονται στην ετήσια κατάσταση παραληπτών σε σχέση με τις εμφανιζόμενες στην έκθεση που λαμβάνει από τις Τελωνειακές Αρχές ελέγχου, ως παραληφθείσες από το πρατήριο ποσότητες.

Εφόσον από τον ανωτέρω έλεγχο προκύπτει η ανάγκη περαιτέρω διερεύνησης αναφορικά με τη νόμιμη χρησιμοποίηση των υγραερίων, ενημερώνονται οι κατά τόπο αρμόδιες Τελωνειακές Αρχές των παραληπτών υγραερίου όλων των χρήσεων (πρατήρια, βιομηχανίες κ.λπ.) καθώς και των εταιρειών εμπορίας υγραερίου για τη διενέργεια έκτακτων ελέγχων. Τα αποτελέσματα των εν λόγω ελέγχων κοινοποιούνται στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή στην οποία τίθεται σε ανάλυση το υγραέριο.

4. Για τους σκοπούς της παρούσας απόφασης, έκτακτους ελέγχους δύναται να διενεργούν οι Τελωνειακές Ελεγκτικές Αρχές σε κάθε περίπτωση.

.....»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, και ειδικότερα από τη με ημερομηνία θεώρησης 20/05/2020 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Πάτρας, στις 11/11/2019 ημέρα Δευτέρα και ώρα 10:11 π.μ., υπάλληλοι της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, κατόπιν σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας, διενήργησαν μερικό επιτόπιο έλεγχο στο κατάστημα της έδρας (πρατήριο υγρών καυσίμων) του προσφεύγοντος, ο οποίος επικεντρώθηκε στο υγραέριο κίνησης οχημάτων. Ο έλεγχος επικεντρώθηκε στη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων σε συγκεκριμένο τυχαίο χρονικό διάστημα, προκειμένου να διαπιστώσει εάν για τα λίτρα τα οποία έχουν διατεθεί και καταγραφεί στους μετρητές ολικής καταγραφής και τα οποία είναι απολύτως πραγματικά, έχουν εκδοθεί τα φορολογικά στοιχεία εσόδων αντίστοιχης αξίας, σε συνδυασμό με την ή τις αντίστοιχες τιμές λιανικής πώλησης για το χρονικό διάστημα ελέγχου, αφαιρουμένων των λίτρων τα οποία ναι μεν έχουν καταγραφεί στους μετρητές και άρα έχουν διατεθεί αλλά: α) θα εκδοθούν στοιχεία εσόδων αργότερα (εκτός χρονικού διαστήματος ελέγχου) π.χ. δελτία αποστολής, β) διατέθηκαν για άλλον λόγο π.χ. λιτρομέτρηση κλπ. Η ομάδα ελέγχου διενήργησε έλεγχο την 18/07/2018, ημερομηνία για την οποία είχε όλα τα ανωτέρω δεδομένα (στοιχεία μετρητών αρχής και τέλους, τιμές λιανικής πώλησης, εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία εσόδων, στοιχεία διακίνησης και στοιχεία λιτρομέτρησης), και διαπίστωσε ότι η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος την ημέρα αυτή πούλησε λιανικώς σε πελάτες ιδιώτες 633,90 λίτρα υγραερίου κίνησης οχημάτων και εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων συνολικής αξίας 240,14

ευρώ για 292,85 λίτρα, ήτοι πούλησε 341,05 λίτρα ($633,90 - 292,85 = 341,05$), συνολικής αξίας με φπα 279,66 ευρώ ($341,05 \times 0,820 = 279,66$), σε απροσδιόριστο πλήθος πελατών της και δεν εξέδωσε απροσδιόριστο πλήθος (τουλάχιστον μία) αποδείξεων λιανικής πώλησης αντίστοιχης αξίας, από το Φ.Η.Μ. με Α.Μ., ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του Ιδίου νόμου.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι δε φέρει ο ίδιος καμία ευθύνη για τη διαπιστωθείσα παράβαση, καθώς ο ογκομετρητής και η πλακέτα εξαρχής ήταν ελαττωματικοί και για αυτό οι ενδείξεις των μετρητών ήταν λανθασμένες, με συνέπεια των μετρητές να μην καταγράφουν σωστά τον όγκο του υγραερίου που κάθε φορά διατίθεντο προς τους καταναλωτές και όλες οι καταγραφείσες μετρήσεις να είναι λανθασμένες.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 87 της απόφασης 91354 (ΦΕΚ Β' 2983/30-8-2017) του Υπουργείου Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας Κωδικοποίηση Κανόνων Διακίνησης και Εμπορίας Προϊόντων και Παροχής Υπηρεσιών (Κανόνες Δι.Ε.Π.Π.Υ.) αναφέρονται τα εξής:

«1. Ο εκμεταλλευτής του πρατηρίου/εγκατάστασης ή βυτιοφόρου οφείλει να ελέγχει τα όργανα/συστήματα μέτρησης που βρίσκονται σε χρήση και να επιβεβαιώνει ότι το σφάλμα μέτρησης κάθε αντλίας, μετρητή ή διανομέα (dispenser) βρίσκεται εντός των ανεκτών ορίων σφάλματος, ότι οι σφραγίδες των άρθρων 84 και 85 είναι σε καλή κατάσταση και ότι είναι διαθέσιμα τα σχετικά Δελτία. Σε αντίθετη περίπτωση υποχρεούται να θέσει τα ως άνω όργανα/συστήματα μέτρησης αμέσως εκτός λειτουργίας, αναρτώντας εμφανώς επί αυτών πινακίδα με την ένδειξη «ΔΕΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙ» μέχρις ότου επισκευαστούν, ρυθμιστούν και επανασφραγιστούν.

2. Εφόσον διαπιστωθεί για τους ογκομετρητές υγρών καυσίμων ελλιπής μέτρηση μεγαλύτερη από 0,5% έως και για τους διανομείς υγραερίου ελλιπής μέτρηση μεγαλύτερη από 1,0% έως και 2,0% και για τους λοιπούς διανομείς καυσίμων έως και το διπλάσιο του νόμιμου ορίου τους, πέραν των προβλεπόμενων κυρώσεων, το όργανο τίθεται από τον εκμεταλλευτή του πρατηρίου/εγκατάστασης ή βυτιοφόρου αμέσως εκτός λειτουργίας, ο οποίος και αναρτά εμφανώς επί του οργάνου πινακίδα με την ένδειξη «ΔΕΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙ», μέχρις ότου το όργανο επισκευαστεί, ρυθμιστεί και επανασφραγιστεί, αμελλητί. Μετά την αποκατάσταση της συμμόρφωσης, το σχετικό Δελτίο του εξουσιοδοτημένου συνεργείου αποστέλλεται αμελλητί στην ελέγχουσα υπηρεσία, άλλως το όργανο δεσμεύεται από αυτή.»

Επειδή στο με αριθμό/10-05-2019 δελτίο τεχνικής εξυπηρέτησης, της εταιρίας, με ΑΦΜ, που προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα περιγράφεται στο πλαίσιο της περιγραφής βλάβης ότι «Ο ογκομετρητής & η πλακέτα εξαρχής ήταν ελαττωματικοί και γι' αυτό είναι οι ενδείξεις των μετρητών λανθασμένες. Προτάθηκε η αντικατάσταση του διανομέα», αλλά δεν στοιχειοθετείται από καμία απόδειξη από πού προκύπτει η διαπίστωση ότι ήταν ελαττωματικοί εξαρχής και όχι από κάποιο άλλο συγκεκριμένο χρονικό σημείο και μετά (αοριστία).

Επειδή, η ευθύνη για την ορθή λειτουργία του εγκατεστημένου στο πρατήριο συστήματος βαρύνει αποκλειστικά στον πρατηριούχο, οποιοσδήποτε δε ισχυρισμός περί τεχνικών σφαλμάτων

κατά τη λειτουργία αυτού, δεν ασκεί κάποια έννομη επιρροή, συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος και κατά τα προαναφερόμενα στοιχειοθετείται πλήρως η διάπραξη της παράβασης που καταλογίστηκε σε βάρος του.

Επειδή εξάλλου δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων ενήργησε σύμφωνα με τα προβλεπόμενα κατά το χρονικό διάστημα που οι ανωτέρω μηχανισμοί ήταν προβληματικοί και ότι έθεσε εκτός λειτουργίας τους ογκομετρητές, όπως όφειλε να κάνει σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις.

Επειδή ακόμη και αν είχαν την οποιαδήποτε βλάβη (προφανώς με μικρότερες αποκλίσεις από ότι αναφέρεται στις ανωτέρω διατάξεις) οι μετρητές, με την έννοια ότι δεν κατέγραφαν σωστά τον όγκο του υγραερίου (λίτρα) που κάθε φορά διατίθετο προς τους καταναλωτές, η είσπραξη του αντιτίμου γινόταν με την απεικόνιση των λίτρων και της συνολικής αξίας που αναγράφονταν στην αντλία, οπότε και η έκδοση του παραστατικού στοιχείου εσόδου, θα έπρεπε υποχρεωτικά να αντιστοιχούσε στην είσπραξη βάσει των ενδείξεων στην αντλία (πωληθέντα λίτρα και συνολική αξία).

Επειδή εξάλλου σύμφωνα με το **άρθρο 65 του ν. 4174/2013** 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, εν προκειμένω, ο προσφεύγων με την υποβληθείσα ενδικοφανή του προσφυγή δεν προσκομίζει οποιοδήποτε στοιχείο, παρά εμμένει στους ίδιους ισχυρισμούς τους οποίους είχε προβάλει σε απάντηση του υπ' αριθμ./11-11-2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήσης σε ακρόαση των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 20/05/2020 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, επί της οποίας 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 05/08/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την επικύρωση της υπ' αριθμ./08-07-2020 οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018.

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

Πρόστιμο άρθρου 58Α ν. 4174/2013: 250,00 ευρώ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.