



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα 07/9/2021

Αριθμός Απόφασης: 2391

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- 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. A.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), A.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και A.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **22.3.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του κατοίκου με ΑΦΜ, κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.:

-Της αριθ./2020 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, για το φορολογικό έτος 2014,

-Της αριθ./2020 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, για το φορολογικό έτος 2015 και τα προσκομιζόμενα έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **22.3.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό

φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με την αριθμό/2020 εντολή μερικού ελέγχου, διενεργήθηκε στη προσφεύγουσα μερικός έλεγχος γραφείου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ κλπ για τα φορολογικά έτη 2014 & 2015.

Στην προσφεύγουσα κοινοποιήθηκε το με αριθμό/2020 ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΑΡΘ.28 Ν.4174/2013. Επί του ως άνω σημειώματος διαπιστώσεων, την 23/11/2020 και με το αριθμό πρωτ./2020 εισερχόμενο ΚΕΦΟΜΕΠ, εστάλησαν με email από τον τεχνικό του φορολογικού μηχανισμού και του συστήματος εισροών – εκροών της προσφεύγουσας, απόψεις μόνο ως προς το σύστημα εισροών εκροών και ως προς τον φορολογικό μηχανισμό Α.Μ. (ΕΑΦΔΣΣ) και οι οποίες παρατίθενται αναλυτικά στην έκθεση ΚΦΑΣ και ΕΛΠ.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν, τα παρακάτω:

1. για το Φορολογικό έτος 2014, α) μη έκδοση αποδείξεων για την πώληση καυσίμων τουλάχιστον για 122 περιπτώσεις ποσού 148.574,58 ευρώ και επιβλήθηκε πρόστιμο των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1 περ. θ του ν.4174/2013, ποσού 30.000,00 ευρώ και β) μη εγκατάσταση ολοκληρωμένου συστήματος εισροών –εκροών καυσίμων και επιβλήθηκε πρόστιμο 200,00 ευρώ(άρθρο 7 παρ.3 περ. ζ ν.4337/2013)

2.για το Φορολογικό έτος 2015,α) μη εγκατάσταση ολοκληρωμένου συστήματος εισροών – εκροών καυσίμων και επιβλήθηκε πρόστιμο 200,00 ευρώ (άρθρο 7 παρ.3 περ. ζ ν.4337/2013), β) μη αποστολή ημερησίων ισοζυγίων στη ΓΓΠΣ από 09/5 έως 31/12/2015, επιβλήθηκε πρόστιμο 200,00 ευρώ και γ) μη έκδοση 236 ημερησίων ισοζυγίων από 09/5 έως 31/12/2015 που σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ.3 ν.4337/2013) επιβλήθηκε πρόστιμο 4.000,00 ευρώ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τη μεταρρύθμιση των ως άνω Πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

.....
«Στην προκειμένη περίπτωση, ο Προϊστάμενος ΚΕΦΟΜΕΠ με την πράξη/2020 καταλόγισε για το διαχειριστικό έτος 2014 την παράβαση της μη έκδοσης «τουλάχιστον 122 στοιχείων εσόδων για πώληση βενζίνης και πετρελαίου κίνησης» συνολικής αξίας 148.574058 ευρώ, αυθαίρετα και χωρίς επαρκή αιτιολογία.

Ο έλεγχος, προκειμένου να προβεί στον υπολογισμό των ποσών με την αιτιολογία «Αποκρυσταλλισμένη Αξία Ελέγχου» αναφέρει τα εξής: «3.Η επιχείρηση και στα δύο ελεγχόμενα έτη δηλώνει ζημίες. Η ύπαρξη ζημιών δεν συνάδει με το αντικείμενο της επιχείρησης, δηλαδή της πώλησης καυσίμων.»

.....
Με την ανωτέρω αιτιολογία ο έλεγχος δηλώνει ότι, «Για το λόγο αυτό προβήκαμε σε έλεγχο για τον τρόπο της “κλειστής αποθήκης” στα δύο (2) ήδη των καυσίμων και μετατρέποντας όλες τις αγορές (μείον το απόθεμα της 31/12) σε πωλήσεις, όπως αναλυτικά περιγράφουμε στη συνταχθείσα έκθεση ελέγχου ΚΦΑΣ.

.....
Προκειμένου να μετατρέψουμε τις αγορές των καυσίμων σε πωλήσεις λάβαμε υπόψη το με αριθ. πρωτ./2020 έγγραφο της Περιφέρειας, Διεύθυνση Ανάπτυξης, Τμήμα Εμπορίου και Τουρισμού, η οποία απέστειλε αναλυτικά την τιμή πώλησης καυσίμων ημερησίως που δήλωνε η ελεγχόμενη στην υπηρεσία τους για ολοκλήρη την ελεγχόμενη περίοδο, προκειμένου να διαπιστώσουμε εάν υφίσταται

απόκλιση στις πωλήσεις του είδους βενζίνης και πετρελαίου κίνησης».

.....
Με αυτό τον τρόπο ο έλεγχος, ουδεμία αιτιολογία προβάλλει για τους υπολογισμούς του, με αποτέλεσμα ο προσδιορισμός των κερδών στη φορολογία εισοδήματος να στερείται οποιασδήποτε αιτιολογίας.

.....
Οι υπολογισμοί αυτοί είναι αυθαίρετοι, παράνομοι χωρίς καμία αιτιολογία, σύμφωνα με τα ανωτέρω και δεν στηρίζονται σε καμία λογική.

Συγκεκριμένα, για την περίπτωση των καυσίμων, ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του κατά τους ανωτέρω υπολογισμούς τις απομειώσεις όγκου των καυσίμων λόγω κυρίως της θερμοκρασίας μέσα στην ημέρα. Δεν είναι τυχαίο ότι κατά την ογκομέτρηση των καυσίμων κάθε φορά που λαμβάνεται αναγράφεται και η θερμοκρασία υπό την οποία έγινε η ογκομέτρηση.

Για την περίπτωση των ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ δεν έλαβε υπόψη του ο έλεγχος ότι τα ανταλλακτικά στην επιχείρησή μου υπάρχουν μόνον και μόνον για να εξυπηρετηθούν κάποιοι από τους πελάτες που προμηθεύονται πετρέλαιο και βενζίνη που είναι κύρια δραστηριότητά μου και εξ αυτού του λόγου είναι ζημιογόνα δραστηριότητα για την επιχείρησή μου με φθίνουσα πορεία, γεγονός που αποδεικνύεται ότι ο κλάδος αυτός έχει ελάχιστες αγορές και κρατιέται κυρίως από το απόθεμα που υπάρχει παλαιών ανταλλακτικών, τα οποία πρέπει να είναι πολλών ετών (ίδτε κυρίως απογραφή έναρξης και απογραφή τέλους, σελίδα 22 εκθέσεως ελέγχου)».

* * * * *

Επειδή, ο έλεγχος προσδιόρισε τις πωλήσεις στα είδη βενζίνη και πετρέλαιο κίνησης με βάση τη μέθοδο της κλειστής αποθήκης και εν συνέχεια προέβη σε αποτίμηση των πωληθέντων καυσίμων βάσει του με αριθ. πρωτ./2020 έγγραφο της Περιφέρειας, Διεύθυνση Ανάπτυξης, Τμήμα Εμπορίου και Τουρισμού.

Με βάση τη τιμή πώλησης καυσίμων ημερησίως που δήλωνε η προσφεύγουσα στην Περιφέρεια, Διεύθυνση Ανάπτυξης, Τμήμα Εμπορίου και Τουρισμού και σε σύγκριση με την καταχωρηθείσα στα βιβλία συνολική αξία πώλησης των καυσίμων, η προσφεύγουσα δεν παρουσίαζε τις πραγματικές πωλήσεις της.

Επίσης, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα μέχρι τέλους έτους 2015 πούλησε 23.361,54 λίτρα βενζίνης παραπάνω από τις αγορασθείσες ποσότητες, όπως αναλυτικά περιγράφεται στην έκθεση του ΚΦΑΣ ΕΛΠ, γεγονός που καταδεικνύει ότι δεν ζήτησε και δεν έλαβε ένα τουλάχιστον τιμολόγιο αγοράς βενζίνης με την παραπάνω ποσότητα.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 16-12-2020 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2013 του ΚΕΦΟΜΕΠ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **22.3.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ με την επικύρωση των αριθ. και/2020 οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2014 και 2015 του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

1.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΚΦΔ

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
30.200,00 ευρώ	30.200,00 ευρώ

2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΚΦΔ

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
4.400,00 ευρώ	4.400,00 ευρώ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η προϊσταμένη 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.