



**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

E-Mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις :

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

β. 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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 13.07.21 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του , με ΑΦΜ, κατοίκου Πατρών επί της οδούΤΚ:26222 κατά του υπ'αριθμ./2021 οριστικού προσδιορισμού προστίμου άρθρου 58 Α § 1 ν. 4174/13 για τις φορολογικές περόδους 2015 έως και 2019 του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα

4. Τον υπ'αριθμ./2021 οριστικό προσδιορισμό προστίμου άρθρου 58 Α § 1 ν. 4174/13 για τις φορολογικές περόδους 2015 έως και 2019 του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ τού οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11.09.20 Έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 4308/14 (ΕΛΠ) και 4174/13 (Κ.Φ.Δ.).

5. Τις απόψεις της Α' Δ.Ο.Υ ΠΑΤΡΩΝ

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13.07.21 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜη 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Την 19/6/2019 ημέρα της εβδομάδος Τετάρτη και ώρα 17:00, η ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ σε εκτέλεση της υπ' αριθ./19-6-2019 εντολής ελέγχου, διενήργησε μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο στον προσφεύγονταμε Α.Φ.Μ., χωρίς να διαπιστωθεί παράβαση.

Στα πλαίσια του ως άνω ελέγχου σχετικά με την διάθεση υγραερίου κίνησης από την ελεγχόμενη οντότητα σε σχέση με τα εκδοθέντα στοιχεία εσόδων, για τα φορολογικά έτη 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019 (έως και 19/6/2019), συνέταξε τη με αριθμό/19-6-2019 Πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων η οποία επιδόθηκε στον προσφεύγοντα, με την οποία ζητήθηκε να προσκομίσει εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών, τα κάτωθι για την ατομική του επιχείρηση :

1. Τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία και εκδοθέντα/ληφθέντα φορολογικά στοιχεία)
2. Αντίγραφο των βιβλίων παραλαβής και διακίνησης υγραερίου
3. Αντίγραφα των παραστατικών αγορών υγραερίου
4. Αντίγραφα των τιμολογίων πώλησης υγραερίου
5. Αντίγραφα των απογραφών αποθεμάτων τέλους 31-12-2014, 31-12-2015, 31-12-2016, 31-12-2017 και 31-12-2018 .
6. Κατάσταση των ημερήσιων πωλήσεων υγραερίου σε ηλεκτρονική μορφή (excel)
7. Όλα τα δελτία ρύθμισης και σφράγισης των μετρητών υγραερίου (σε αντίγραφα)

Στη συνέχεια η ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ εξέδωσε τη με αριθμό/15-7-2019 εντολή ελέγχου συνεπεία της οποίας στις 16/7/2019 απεστάλησαν στον προσφεύγοντα τα με αριθμό πρωτοκόλλου/16-7-2019 &/16-7-2019 έγγραφα με τα οποία αντίστοιχα του κοινοποιήθηκε α) η εντολή ελέγχου με αριθμό/2019 και β) του γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα υποβολής φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, τα οποία αν και παρέλαβε ο προσφεύγων εν τούτοις δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκλησή.

Λόγω έκδοσης νέας εντολής ελέγχου με αριθμό/17-10-2019 με την οποία αντικαταστάθηκε ο ελεγκτήςαπό τον ελεγκτήεστάλησαν εκ νέου στις 21/10/2019 συνημμένα στο με αριθμό πρωτοκόλλου/21-10-2019 εξερχόμενο έγγραφο τα εξής:

- α) φωτοαντίγραφο της με αριθμό/2019 εντολής ελέγχου και
β) τη με αριθμό/21-10-2019 δεύτερη πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων με την οποία ζητήθηκε από την ελεγχόμενη οντότητα να προσκομίσει στην ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ τα κάτωθι (σε φωτοαντίγραφα και συνοδευόμενα από υπεύθυνη δήλωση ότι αποτελούν ακριβή αντίγραφα εκ των πρωτοτύπων) :
1. τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία και εκδοθέντα/ληφθέντα φορολογικά στοιχεία)
 2. αντίγραφο των βιβλίων παραλαβής ή διακίνησης υγραερίου

3.αντίγραφα των παραστατικών αγορών υγραερίου και των παραστατικών πώλησης υγραερίου

4.αντίγραφα των απογραφών αποθεμάτων τέλους 31-12-2014 ,31-12-2015 ,31-12-2016,31-12-2017 και 31-12-2018

5.κατάσταση των ημερήσιων πωλήσεων υγραερίου σε ηλεκτρονική μορφή (excel)

6.όλα τα δελτία ρύθμισης και σφράγισης των μετρητών υγραερίου (σε αντίγραφα)

Η ελεγχόμενη οντότητα παρέλαβε το ανωτέρω έγγραφο στις 22/10/2019 , σύμφωνα με το site www.elta.gr.

Ο προσφεύγων σε απάντηση της πρόσκλησης αυτής απέστειλε στις 31/10/2019 με fax , υπεύθυνη δήλωση του, η οποία έλαβε αριθμό εισερχομένου/31-10-2019 με την οποία δήλωσε ότι αδυνατεί να ανταποκριθεί στην ανωτέρω πρόσκληση καθώς από τις 29-9-2019 βρίσκεται σε έλεγχο από το Τελωνείο Πατρών για τα έτη 2016,2017,2018 & 2019 .

Από τηλεφωνική επικοινωνία μεταξύ της Φορολογικής Αρχής και Τελωνείου Πατρών προέκυψε ότι τα ως άνω ζητηθέντα σχετικά αρχεία είχαν επιστραφεί στην ελεγχόμενη οντότητα.

Ως εκ τούτου στις 2-12-2019 ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθμό/2-12-2019 Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση προς ακρόαση (άρθρου 28 Ν.4174/2013 & άρθρου 6 Ν.2690/1999) για τη διαπίστωση της μη ανταπόκρισης σε πρόσκληση το οποίο και ταχυδρομήθηκε με συστημένη επιστολή , συνημμένο στο με αριθμό εξερχομένου πρωτοκόλλου/2-12-2019 έγγραφο. Το έγγραφο αυτό παραλήφθηκε στις 4/12/2019 από τον ελεγχόμενο, σύμφωνα με το site www.elta.gr .

Παράλληλα η Φορολογική Αρχή στις 12-12-2019 με το με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 εξερχόμενο έγγραφο ζήτησε από την CORAL GAS A.E.B.E. ΥΓΡΑΕΡΙΟΥ, ως προμηθεύτρια του προσφεύγοντος, να αποστείλει ακριβή φωτοαντίγραφα όλων των τιμολογίων-δελτίων αποστολής ή δελτίων αποστολής που είχε εκδώσει στην ελεγχόμενη οντότητα με συνημμένη καρτέλα πελάτη, για το χρονικό διάστημα από 01/01/2015 έως 19/06/2019. Σε τηλεφωνική επικοινωνία που είχε με τον ελεγκτή, ο επιθεωρητής πωλήσεων της διευκρίνισε ότι η ανεύρεση και αποστολή όλων των παραστατικών θα είναι χρονοβόρα οπότε απέστειλε αρχικά με email σχετικά αρχεία (αναλυτικές καρτέλες πελάτη) για τα ανωτέρω χρονικά διαστήματα , οι οποίες έλαβαν αριθμό εισερχομένου πρωτοκόλλου/11-2-2020 ώστε να γίνει αντιπαραβολή με τα βιβλία και στοιχεία αγορών της ελεγχόμενης οντότητας. Από τον έλεγχο που έγινε στα πρωτότυπα στοιχεία αγορών με τις αναλυτικές καρτέλες δεν προέκυψε η αναγκαιότητα αποστολής των προαναφερθέντων φωτοαντιγράφων στοιχείων.

Στην συνέχεια ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος στις ανωτέρω προσκλήσεις της Φορολογικής Αρχής απέστειλε με υπηρεσία courier τα ζητηθέντα στοιχεία τα οποία παραλήφθησαν στις 4/12/2019 από την ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ (αρθ. εισερ. πρωτ./2019) ήτοι :

1.αναλυτικές καταστάσεις εσόδων εξόδων ετών 2015-2016-2017-2018

2.βιβλίο απογραφής ετών 2015-2016-2017-2018

3.αντίγραφο δελτίου ρύθμισης & σφράγισης σε σημεία ρυθμ.όγκου μετρητών υγραερίου

4.τα τρία (3) βιβλία κατάστασης παραληφθεισών ποσοτήτων υγραερίου κινητήρων του πρατηρίου σελ.1-150

5.τρεις (3) λευκούς φακέλους με διάφορα Z ετών 2015,2016,2017,2018,2019 από τη Φ.Η.Μ. με Α.Μ.

6.τρεις (3) φακέλους (κλασέρ) με τιμολόγια αγοράς ετών 2015,2016,2017,2018

Κατόπιν ο προσφεύγων απέστειλε στις 6/12/2019 εκ νέου στοιχεία που αφορούν τα φορολογικά στοιχεία του έτους 2019 , που δεν είχαν συμπεριληφθεί στην προηγούμενη αποστολή καθώς και λοιπά στοιχεία τα οποία παραλήφθηκαν από την ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ με αριθμό εισερχομένου πρωτοκόλλου/2019 , ήτοι :

1.αναλυτικές καταστάσεις εσόδων εξόδων 01/01/2019-19/6/2019

2.τέσσερις (4) μπλε φάκελοι (κλασέρ) με τιμολόγια πωλήσεων υγραερίου ετών 2015,2016,2017,2018 και από 01/01/2019-19/06/2019

3.ένας (1) φάκελος (κλασέρ) με τιμολόγια αγοράς έτους 2019 , από 1/1/2019 έως 19/6/2019

4.ένας (1) φάκελος (κλασέρ) με εκτυπωμένα τα Z από 2/7/2018(No1057) έως 1/8/2019 (No1452) από το ΦΗΜ (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) με Α.Μ.Σημειώνεται ότι στο διαβιβαστικό έγγραφο της οντότητας εκ παραδρομής αναγράφηκε αντί του ορθού αριθμούο αριθμός

5. Υπεύθυνη δήλωση ότι τα σταλθέντα βιβλία είναι ακριβή και σε αυτά έχουν μεταφερθεί ορθώς τα δεδομένα των βιβλίων.

6. Καταστάσεις αγορών σε μορφή excel.

Η Φορολογούσα Αρχή , με τα ως άνω δεδομένα, προέβη σε έλεγχο των πωλήσεων του υγραερίου κίνησης οχημάτων και ειδικότερα στο τηρούμενο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ.1 της με αριθμό ΔΕΦΚΦ ΑΕΞ 2016 βιβλίο παραλαβής και διακίνησης ποσοτήτων υγραερίου κινητήρων, το οποίο είναι θεωρημένο από την αρμόδια τελωνειακή αρχή, στο οποίο καταγράφονται εκτός των άλλων, καθημερινώς οι ενδείξεις των μετρητών (ολικών αθροιστών) όλων των διανομέων (ακροστομιών) κατά το κλείσιμο του πρατηρίου και στην περίπτωση διανυκτέρευσης του πρατηρίου, καταγράφονται οι ενδείξεις των μετρητών κατά τη 12η νυχτερινή ώρα.

Στα πλαίσια του ελέγχου με το με αρ.πρωτ./12-12-2019 αίτημα της προς το Υπουργείο Οικονομίας & Ανάπτυξης/ Γενική Δ/ση Προστασίας Καταναλωτή & Εποπτείας της Αγοράς/ Δ/ση Πολιτικής Ενημέρωσης Καταναλωτή/ Παρατηρητήριο Τιμών & Τιμοληψιών, ζήτησε και έλαβε με τις με αρ. πρωτ./21-1-2020 &/24-1-2020 απαντήσεις της παραπάνω υπηρεσίας, τα αρχεία με τις λιανικές τιμές των υγρών καυσίμων κατά ημερομηνία από αρχής καταχωρήσεων των δεδομένων αυτών, από την ελεγχόμενη οντότητα.

Επίσης , στις 4-2-2020 η Φορολογούσα Αρχή με το με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 εξερχόμενο έγγραφο προς το Τελωνείο Πάτρας ζήτησε να της γνωστοποιήσει τ' αποτελέσματα του ελέγχου του σχετικά με την διακίνηση υγραερίου κίνησης στην ανωτέρω οντότητα για το χρονικό διάστημα από 01/01/2015 έως 19/06/2019 και ειδικότερα τις καταγεγραμμένες ενδείξεις των μετρητών των διανομέων διάθεσης υγραερίου και να αποστείλει στην υπηρεσία , φωτοαντίγραφα των σχετικών πρωτοκόλλων και εκθέσεων που έχει συντάξει τυχόν

δελτία ελέγχου ρύθμισης και σφράγισης μετρητών υγραερίου που έχει υποβάλει η ελεγχόμενη οντότητα για το ως άνω χρονικό διάστημα καθώς και φωτοαντίγραφο της υπεύθυνης δήλωσης

που έχει κατατεθεί σχετικά με την θερμοκρασία στην οποία διαθέτουν υγραέριο οι διανομείς. Το Τελωνείο Πάτρας στις 19/2/2020 με τις αριθμό εισερχομένου πρωτοκόλλου/2020 και/16-3-2020 έγγραφες απαντήσεις του γνωστοποίησε στην Φορολογική Αρχή τη συνταχθείσα πορισματική αναφορά για το χρονικό διάστημα από 01/01/2015 έως 01/08/2019, τα υποβληθέντα δελτία ελέγχου σφράγισης και ρύθμισης μετρητών υγραερίου και την από 4/8/2016 υπεύθυνη δήλωση του Καθώς στην ανωτέρω πορισματική αναφορά δεν περιλαμβάνεται το χρονικό διάστημα προ της 24ης /11/2016, στάλθηκε το με αριθμό πρωτοκόλλου/25-2-2020 έγγραφο προς το Τελωνείο Πάτρας, με το οποίο ζητήθηκαν σχετικά έγγραφα και για τον αμέσως προηγούμενο έλεγχο της υπηρεσίας αυτής στην ανωτέρω οντότητα και ο οποίος καλύπτει το χρονικό διάστημα 01-01-2015 έως 19-06-2019.

Μετά τη παραλαβή όλων των παραπάνω, η Φορολογική Αρχή πραγματοποίησε ελεγκτικές επαληθεύσεις για τις φορολογικές περιόδους 2015 έως και 2019 στην ως άνω προσφεύγουσα επιχείρηση και συνέταξε την από 11.09.20 έκθεση μερικού ελέγχου την οποία διαβίβασε με τό υπ' αριθ' πρωτ./14.09.20 διαβιβαστικό έγγραφό της στην αρμόδια Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ στην οποία εδράζεται ο υπ' αριθμ./2021 οριστικός προσδιορισμός προστίμου άρθρου 58 Α § 1 ν. 4174/13 για τις φορολογικές περιόδους 2015 έως και 2019 του Προισταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ με τον οποίο επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού είκοσι μία χιλιάδες επτακοσίων τριάντα δύο ευρώ και είκοσι έξι λεπτών (21.732,26 €). Το ως άνω επιβληθέν πρόστιμο επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα διακεκριμένα ανά φορολογική όπως αναλυτικά αναφέρεται ακολούθως:

Χρονικό διάστημα 17.10.15 έως 31.12.15

Μη έκδοση απροσδιόριστου πλήθους παραστατικών στοιχείων, τιμολογίων ή αποδείξεων λιανικής πώλησης ή άλλου στοιχείου εσόδων, συνολικής αξίας (με Φ.Π.Α.), 26.808,17 €, κατά παράβαση των άρθρων 1,3,5,8,12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.),

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 58^Α του ν. 4174/13 όπως ίσχυε μετά τον ν.4337/15, δηλαδή πρόστιμο 2.506,45€ που αντιστοιχεί σε ποσοστό 50 % του μη αποδοθέντος φόρου ΦΠΑ που αναλογεί στην καθαρή αξία της συναλλαγής για την οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό στοιχείο αξίας, ήτοι: (καθαρή αξία 21.795,26 Χ συντελεστής φπα 23% 5013,00 Χ ½ = 2.506,45)>250,00

Χρονικό διάστημα 01.01.16 έως 31.12.16

Μη έκδοση τουλάχιστον ενός (1) παραστατικού στοιχείου, τιμολογίου ή απόδειξης λιανικής πώλησης ή άλλου στοιχείου εσόδων, συνολικής αξίας (με Φ.Π.Α.), 127.214,73 €, των άρθρων 1,3,5,8,12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.),

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 58^Α του ν. 4174/13 όπως ίσχυε μετά τον ν.4337/15, δηλαδή πρόστιμο 12.148,42 € που αντιστοιχεί σε ποσοστό 50 % του μη αποδοθέντος φόρου ΦΠΑ που αναλογεί στην καθαρή αξία της συναλλαγής για την οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό στοιχείο αξίας, ήτοι καθαρή αξία 102.917,89 € Χ συντελεστής φπα 23% 24.296,84 € Χ ½= 12.148,42 €

Χρονικό διάστημα 01.01.17 έως 31.12.17

Μη έκδοση τουλάχιστον ενός (1) παραστατικού στοιχείου, τιμολογίου ή απόδειξης λιανικής πώλησης ή άλλου στοιχείου εσόδων, συνολικής αξίας (με Φ.Π.Α.), **66.113,30 €**, των άρθρων 1,3,5,8,12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.),

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 58^Α του ν. 4174/13 όπως ίσχυε μετά τον ν.4337/15, δηλαδή πρόστιμο **6.398,06 €** που αντιστοιχεί σε ποσοστό 50 % του μη αποδοθέντος φόρου ΦΠΑ που αναλογεί στην καθαρή αξία της συναλλαγής για την οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό στοιχείο αξίας, ήτοι καθαρή αξία 53.317,18 € Χ συντελεστής φπα 24 % 12.796,12 € Χ $\frac{1}{2}$ = 6.398,06 €

Χρονικό διάστημα 01.01.18 έως 31.12.18

Μη έκδοση τουλάχιστον (ενός) 1 παραστατικού στοιχείου τιμολογίου ή απόδειξης λιανικής πώλησης ή άλλου στοιχείου εσόδων, συνολικής αξίας (με Φ.Π.Α.), **5.816,54 €**, των άρθρων 1,3,5,8,12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.),

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 58^Α του ν. 4174/13 όπως ίσχυε μετά τον ν.4337/15, δηλαδή πρόστιμο **562,89 €** που αντιστοιχεί σε ποσοστό 50 % του μη αποδοθέντος φόρου ΦΠΑ που αναλογεί στην καθαρή αξία της συναλλαγής για την οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό στοιχείο αξίας, ήτοι καθαρή αξία 4.690,76 € Χ συντελεστής φπα 24 % 1.125,78 € Χ $\frac{1}{2}$ = 562,89 €

Χρονικό διάστημα 01.01.19 έως 31.12.19

Μη έκδοση τουλάχιστον ενός (1) παραστατικού στοιχείου, τιμολογίου ή απόδειξης λιανικής πώλησης ή άλλου στοιχείου εσόδων, συνολικής αξίας (με Φ.Π.Α.), **1.203,26 €**, των άρθρων 1,3,5,8,12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.),

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 58^Α του ν. 4174/13 όπως ίσχυε μετά τον ν.4337/15, δηλαδή πρόστιμο **116,44 €** που αντιστοιχεί σε ποσοστό 50 % του μη αποδοθέντος φόρου ΦΠΑ που αναλογεί στην καθαρή αξία της συναλλαγής για την οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό στοιχείο αξίας, ήτοι καθαρή αξία 970,37 € Χ συντελεστής φπα 24 % 232,89 € Χ $\frac{1}{2}$ = 116,44 €

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς.

1) Η Φορολογούσα Αρχή επέβαλε με την προσβαλλόμενη πράξη πρόστιμα με πλήρη αοριστία χωρίς να αναφέρονται και να αναλύονται οι νόμιμοι λόγοι για τους οποίους του επιβλήθηκαν τα διοικητικά πρόστιμα.

2) Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε άνευ νομίμου αιτίας, κατά «πλάνη περί τα πράγματα» καθόσον στηρίζεται σε λανθασμένη μεθοδολογία

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) ορίζεται ότι: «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.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα.

4. ...

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.

6. Ο συναλλασσόμενος με την οντότητα ή το τρίτο μέρος που εκδίδει παραστατικά της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου για λογαριασμό της οντότητας, οφείλει να αποστέλλει στην οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά ή κατ' ελάχιστον όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης και από τα δύο μέρη.

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. Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται:

α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους,

β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και

γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.

9. Η υποχρέωση της παραγράφου 8 εκπληρούται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών. Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η οντότητα καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ), αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από το άρθρο 64 του ν. 4484/2017 (ΦΕΚ Α' 110) ορίζεται ότι:

«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.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

3. ...

4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

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 (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. ...

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι:

«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.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά. ...

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

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.

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.» ...

10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «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 την παρ. 1 του άρθρου 58 Α του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), ως ίσχυε κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη 2015 (17/10 – 31/12/2015) , 2016 έως και 2019 , αντίστοιχα, ορίζεται ότι: «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.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1003/ 31-12-2014 «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) περί των «Ελληνικών εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» αναφέρεται ότι: «Παράγραφος 8

12.8.1 Με την παράγραφο 8 εισάγεται γενική υποχρέωση για χρήση Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) που προέβλεπε ο Ν.1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου, για την έκδοση παραστατικών πωλήσεων λιανικής (αποδείξεις λιανικής ή τιμολόγια). Συγκεκριμένα, οι αποδείξεις λιανικής (πώλησης ή παροχής υπηρεσιών) εκδίδονται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής ή, εφόσον εκδίδονται μηχανογραφικά, με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό.

12.8.2 Σημειώνεται ότι σε περίπτωση που η οντότητα εκδίδει τιμολόγιο για τις λιανικές πωλήσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, αυτό εκδίδεται μηχανογραφικά με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό, ...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/ 20-11-2015 «(Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» αναφέρεται ότι:«...II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62

10. Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας (άρθρο 58Α)

Με το άρθρο 58Α θεσπίζονται, για πρώτη φορά διακριτά από τις λοιπές φορολογίες, πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον ΦΠΑ που διαπιστώνονται κατά τον έλεγχο. Στις παραγράφους 1, 3 και 4 ορίζονται «νέες» παραβάσεις για σκοπούς ΦΠΑ, ενώ με την παράγραφο 2 ορίζεται το πρόστιμο ΦΠΑ για τις παραβάσεις της μη υποβολής ή της ανακριβούς υποβολής δήλωσης...

Αναλυτικότερα με το άρθρο 58Α προβλέπονται τα εξής:

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 58Α προβλέπεται, για πρώτη φορά, η επιβολή προστίμου ΦΠΑ για τη μη έκδοση φορολογικού στοιχείου, καθώς και για την έκδοση ανακριβούς φορολογικού στοιχείου. Το πρόστιμο στην περίπτωση μη έκδοσης στοιχείου ορίζεται σε ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που αναλογεί στο μη εκδοθέν φορολογικό στοιχείο. Το πρόστιμο στην περίπτωση έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου ορίζεται σε ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί της διαφοράς μεταξύ του ΦΠΑ που αναλογεί με βάση την αξία του στοιχείου, όπως προκύπτει από τον έλεγχο, και του ΦΠΑ που αναγράφεται ή αναλογεί στο στοιχείο που εκδόθηκε ανακριβώς. Διευκρινίζεται ότι τα πρόστιμα ΦΠΑ της παραγράφου 1 του άρθρου 58Α είναι τα μοναδικά που πλέον επιβάλλονται στις περιπτώσεις όπου διαπιστώνεται κατόπιν ελέγχου (π.χ. επιτόπιος μερικός έλεγχος) η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων ή η έκδοση ανακριβών φορολογικών στοιχείων, μετά την κατάργηση της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54.».

Επειδή, μέσω του συστήματος taxis προκύπτει ότι το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος είναι «ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ (ΠΡΑΤΗΡΙΟ) BENZINΗΣ ΚΑΙ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ».

Επειδή, μέσω του συστήματος taxis προκύπτει ότι ο προσφεύγων είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικών βιβλίων (Β' Κατηγορίας) και υποχρεούται σε έκδοση φορολογικών στοιχείων με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν.1809/1988, σύμφωνα με την παρ.8 του άρθρου 12 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Επειδή, με το άρθρο 136 παρ. 2 της με αριθμό Α2-719/28-07-2014 (ΦΕΚ Β' 2090/31-07-2014) ΑΠΟΦ. ΥΠ. ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ Κωδικοποίηση Κανόνων Διακίνησης και Εμπορίας Προϊόντων και Παροχής Υπηρεσιών (Κανόνες Δι.Ε.Π.Π.Υ.) οι κάτοχοι άδειας: α) λειτουργίας πρατηρίου υγρών καυσίμων, β) λειτουργίας πώλησης υγραερίου αποκλειστικά για κίνηση οχημάτων (AUTOGAS) μέσω αντλιών, γ) πωλητή πετρελαίου για θέρμανση (για κατ' οίκον παραδόσεις), δ) λειτουργίας πρατηρίου πεπιεσμένου φυσικού αερίου (CNG), υποχρεούνται να γνωστοποιούν στο δικτυακό τόπο www.fuelprices.gr της Δ/νσης Πολιτικής Καταναλωτή Γενικής Γραμματείας Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης κάθε αλλαγή των τιμών λιανικής πώλησης των προϊόντων που διαθέτουν, ταυτόχρονα με την ισχύ

τους. Οι τιμές στο Παρατηρητήριο Καυσίμων θα αναρτώνται για διάστημα 30 ημερών από την τελευταία γνωστοποίηση. Μετά το πέρας των 30 ημερών, για να εμφανίζονται οι τιμές των υπόχρεων, πρέπει αυτοί να υποβάλουν εκ νέου τις ίδιες ή διαφορετικές τιμές στο Παρατηρητήριο.

Επειδή, σύμφωνα με την ΔΕΦΚΦ Α 1096142 ΕΞ 2016 με θέμα: «Έλεγχος και παρακολούθηση της νόμιμης χρησιμοποίησης των υγραερίων που τίθενται σε ανάλωση ως καύσιμα κινητήρων οχημάτων» αναφέρεται ότι: «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 ανάλωση (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 ανάλωση (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 ανάλωση 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 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 ανάλωση 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 ανάλωση το υγραέριο κινητήρων. Σε περίπτωση που το υγραέριο τέθηκε σε ανάλωση 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 ανάλωση 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 ανάλωση το υγραέριο.

4. ...».

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι στην έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη υπάρχει αοριστία αιτιολογίας, και λανθασμένη μεθοδολογία, με αποτέλεσμα να καταλογίζονται εις βάρος του άδικα πρόστιμα.

Επειδή, για το χρονικό διάστημα από 17/10/2015 έως 31/12/2015 η πωληθείσα ποσότητα προσδιορίστηκε από τον έλεγχο σε 92.312 λίτρα. Δηλαδή από τις ενδείξεις των μετρητών (όπως αυτές καταγράφηκαν στα τιμολόγια αγοράς) αφαιρέθηκαν οι ποσότητες της λιτρομέτρησης της 23/10/2015 με προσδιορισθείσα πωληθείσα ποσότητα 93.661- 1.349= 92.312 λίτρα. Η αξία της πωληθείσας ποσότητας αυτής , πολλαπλασιαζόμενη με τιμή πώλησης / λίτρο 0,67 δίνει σύνολο εσόδων 61.849,04. Για το χρονικό διάστημα αυτό , το ποσό εσόδων που έχει καταχωρηθεί στα βιβλία ανέρχεται σε 35.040,87, δηλαδή διαπιστώθηκε έλλειμμα πωλήσεων ποσού 26.808,17 ευρώ με Φ.Π.Α. (καθαρή αξία 21.795,26 ευρώ πλέον 5.012,91 ευρώ Φ.Π.Α.) .

Επειδή, για το χρονικό διάστημα από 01/01/2016 έως 31/12/2016 ο έλεγχος διενήργησε αντιπαραβολικό έλεγχο μεταξύ των πωλήσεων σε υγραέριο, όπως αυτές καταγράφηκαν βάσει των ενδείξεων των μετρητών των διανομέων υγραερίου κίνησης, επί της ληφθείσας λιανικής τιμής ανά ημέρα, και των πωλήσεων βάσει των εκδιδόμενων στοιχείων εσόδων (αποδείξεων λιανικής πώλησης, τιμολογίων όπως αυτά έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα απλογραφικά βιβλία), και διαπιστώθηκε η μη έκδοση απροσδιόριστου πλήθους αποδείξεων λιανικής πώλησης συνολικής αξίας 127.214,73 € (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 23% & 24% ποσού 24.296,24 ευρώ) Οι συναλλαγές για τις οποίες διαπιστώθηκε η μη έκδοση παραστατικού στοιχείου υπόκεινται σε συντελεστή Φ.Π.Α. 23% & 24%, ήτοι η συνολική καθαρή τους αξία ανέρχεται σε 102.917,89 € και ο Φ.Π.Α. σε 24.296,84 € και παρατίθενται διακριτά ανά συντελεστή Φ.Π.Α. στον πίνακα που ακολουθεί:

ΣΥΝΤ.ΦΠΑ	ΚΑΘ.ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
23%	40.345,06	9.279,36	49.624,42
24%	62.572,83	15.017,48	77.590,31
ΣΥΝΟΛΟ	102.917,89	24.296,84	127.214,73

Επειδή, για το χρονικό διάστημα από 01/01/2017 έως 31/12/2017 ο έλεγχος διενήργησε αντιπαραβολικό έλεγχο μεταξύ των ημερήσιων πωλήσεων σε υγραέριο, όπως αυτές καταγράφηκαν βάσει των ενδείξεων των μετρητών των διανομέων υγραερίου κίνησης, επί της ληφθείσας λιανικής τιμής ανά ημέρα, και των πωλήσεων βάσει των εκδιδόμενων στοιχείων εσόδων (αποδείξεων λιανικής πώλησης, τιμολογίων), και διαπιστώθηκε η μη έκδοση τουλάχιστον μιας απόδειξης λιανικής πώλησης συνολικής αξίας 66.113,30 € (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24% ποσού 12.796,12) .

Επειδή, για το χρονικό διάστημα από 01/01/2018 έως 31/12/2018 ο έλεγχος διενήργησε μεταξύ των ημερήσιων πωλήσεων σε υγραέριο, όπως αυτές καταγράφηκαν βάσει των ενδείξεων των μετρητών των διανομέων υγραερίου κίνησης, επί της ληφθείσας λιανικής τιμής ανά ημέρα, και των πωλήσεων βάσει των εκδιδόμενων στοιχείων εσόδων (αποδείξεων

λιανικής πώλησης, τιμολογίων), και διαπιστώθηκε η μη έκδοση τουλάχιστον μιας απόδειξης λιανικής πώλησης συνολικής αξίας 5.816,54 € (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24% ποσού 1.125,78)

Επειδή, για το χρονικό διάστημα από 01/01/2019 έως 31/12/2019 ο έλεγχος διενήργησε μεταξύ των ημερησίων πωλήσεων σε υγραέριο, όπως αυτές καταγράφηκαν βάσει των ενδείξεων των μετρητών των διανομέων υγραερίου κίνησης, επί της ληφθείσας λιανικής τιμής ανά ημέρα, και των πωλήσεων βάσει των εκδιδόμενων στοιχείων εσόδων (αποδείξεων λιανικής πώλησης, τιμολογίων), και διαπιστώθηκε η μη έκδοση τουλάχιστον μιας απόδειξης λιανικής πώλησης συνολικής αξίας 1.203,26 € (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24% ποσού 232,89)

Επειδή η Φορολογική Αρχή εξέδωσε τον υπ' αριθμ./2021 οριστικό προσδιορισμό προστίμου άρθρου 58 Α § 1 ν. 4174/13 για τις φορολογικές περιόδους 2015 έως και 2019 με τον οποίο επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού είκοσι μία χιλιάδες επτακοσίων τριάντα δύο ευρώ και είκοσι έξι λεπτών (21.732,26 €). Το ως άνω επιβληθέν πρόστιμο επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα διακεκριμένα ανά φορολογική όπως αναλυτικά αναφέρεται ακολούθως:

Χρονικό διάστημα 17.10.15 έως 31.12.15

Μη έκδοση απροσδιόριστου πλήθους παραστατικών στοιχείων, τιμολογίων ή αποδείξεων λιανικής πώλησης ή άλλου στοιχείου εσόδων, συνολικής αξίας (με Φ.Π.Α.), 26.808,17 €, κατά παράβαση των άρθρων 1,3,5,8,12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.),

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν. 4174/13 όπως ίσχυε μετά τον ν.4337/15, δηλαδή πρόστιμο 2.506,45€ που αντιστοιχεί σε ποσοστό 50 % του μη αποδοθέντος φόρου ΦΠΑ που αναλογεί στην καθαρή αξία της συναλλαγής για την οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό στοιχείο αξίας, ήτοι: (καθαρή αξία 21.795,26 Χ συντελεστής φπα 23% 5013,00 Χ $\frac{1}{2}$ = 2.506,45)>250,00

Χρονικό διάστημα 01.01.16 έως 31.12.16

Μη έκδοση τουλάχιστον ενός (1) παραστατικού στοιχείου, τιμολογίου ή απόδειξης λιανικής πώλησης ή άλλου στοιχείου εσόδων, συνολικής αξίας (με Φ.Π.Α.), 127.214,73 €, των άρθρων 1,3,5,8,12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.),

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν. 4174/13 όπως ίσχυε μετά τον ν.4337/15, δηλαδή πρόστιμο 12.148,42 € που αντιστοιχεί σε ποσοστό 50 % του μη αποδοθέντος φόρου ΦΠΑ που αναλογεί στην καθαρή αξία της συναλλαγής για την οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό στοιχείο αξίας, ήτοι καθαρή αξία 102.917,89 € Χ συντελεστής φπα 23% 24.296,84 € Χ $\frac{1}{2}$ = 12.148,42 €

Χρονικό διάστημα 01.01.17 έως 31.12.17

Μη έκδοση τουλάχιστον ενός (1) παραστατικού στοιχείου, τιμολογίου ή απόδειξης λιανικής πώλησης ή άλλου στοιχείου εσόδων, συνολικής αξίας (με Φ.Π.Α.), 66.113,30 €, των άρθρων 1,3,5,8,12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.),

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν. 4174/13 όπως ίσχυε μετά τον ν.4337/15, δηλαδή πρόστιμο 6.398,06 € που αντιστοιχεί σε ποσοστό 50 % του μη αποδοθέντος φόρου ΦΠΑ που αναλογεί στην καθαρή αξία της συναλλαγής για την οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό στοιχείο αξίας, ήτοι καθαρή αξία 53.317,18 € Χ συντελεστής φπα 24 % 12.796,12 € Χ $\frac{1}{2}$ = 6.398,06 €

Χρονικό διάστημα 01.01.18 έως 31.12.18

Μη έκδοση τουλάχιστον (ενός) 1 παραστατικού στοιχείου τιμολογίου ή απόδειξης λιανικής πώλησης ή άλλου στοιχείου εσόδων, συνολικής αξίας (με Φ.Π.Α.), 5.816,54 €, των άρθρων 1,3,5,8,12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.),

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν. 4174/13 όπως ίσχυε μετά τον ν.4337/15, δηλαδή πρόστιμο 562,89 € που αντιστοιχεί σε ποσοστό 50 % του μη αποδοθέντος φόρου ΦΠΑ που αναλογεί στην καθαρή αξία της συναλλαγής για την οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό στοιχείο αξίας, ήτοι καθαρή αξία 4.690,76 € Χ συντελεστής φπα 24 % 1.125,78 € Χ $\frac{1}{2}$ = 562,89 €

Χρονικό διάστημα 01.01.19 έως 31.12.19

Μη έκδοση τουλάχιστον ενός (1) παραστατικού στοιχείου, τιμολογίου ή απόδειξης λιανικής πώλησης ή άλλου στοιχείου εσόδων, συνολικής αξίας (με Φ.Π.Α.), 1.203,26 €, των άρθρων 1,3,5,8,12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν. 4174/13 όπως ίσχυε μετά τον ν.4337/15, δηλαδή πρόστιμο 116,44 € που αντιστοιχεί σε ποσοστό 50 % του μη αποδοθέντος φόρου ΦΠΑ που αναλογεί στην καθαρή αξία της συναλλαγής για την οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό στοιχείο αξίας, ήτοι καθαρή αξία 970,37 € Χ συντελεστής φπα 24 % 232,89 € Χ $\frac{1}{2}$ = 562,89 €

Επειδή, ανακεφαλαιωτικά ο έλεγχος κατέγραψε τα πραγματικά διατεθειμένα λίτρα υγραερίου στο καταναλωτικό κοινό βασιζόμενος σε πραγματικές καταγραφές των μετρητών οι οποίες γίνονταν με την ευθύνη και την συναίνεση της ελεγχόμενης πάνω στα τιμολόγια προμήθειας υγραερίου και στα βιβλία παραλαβής και διακίνησης υγραερίου που τηρούσε η ίδια, οι τιμές πώλησης είχαν δηλωθεί από την ίδια την ελεγχόμενη στο Παρατηρητήριο Τιμών & Τιμοληψιών και σε καμία περίπτωση δεν είναι υποθετικές αφού από την αντιπαράβολή με τις τιμές που αναγράφονταν στα τιμολόγια πώλησης που εξέδιδε η ίδια διαπιστώθηκε πως ταυτίζονταν μεταξύ τους, ο έλεγχος προσδιόρισε την πραγματική αξία των πωληθέντων λίτρων με βάση αδιαμφισβήτητα στοιχεία (καταγραφές μετρητών και τιμές παρατηρητηρίου τιμών και τιμολογίων πώλησης), με βάση τις δηλωθείσες και πραγματικά χρησιμοποιούμενες τιμές ανήγαγε την αξία των εκδοθέντων στοιχείων σε λίτρα και προσδιορίσαμε επακριβώς για πόσα λίτρα δεν είχαν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία, συνέλεξε στοιχεία από τις προμηθεύτριες εταιρίες, ο έλεγχος βασίστηκε σε πραγματικά και αδιαμφισβήτητα στοιχεία, έλαβε υπόψη όλα τα δεδομένα, τα οποία με σαφήνεια έχει παραθέσει στις διαπιστώσεις ελέγχου, και από την επεξεργασία των δεδομένων αυτών κατέληξε με ακρίβεια στις ως άνω παραβάσεις της ελεγχόμενης, λήφθησαν υπόψη οι ισχύουσες διατάξεις της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας, όπως ισχύουν ανά έτος και τις διατάξεις των άρθρων 104 και 105 της υπ' αριθ. Υ.Α. Α2-718/28.7.2014 «Κωδικοποίηση Κανόνων ΔΙΕΠΠΥ»...».

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για αόριστη αιτιολογία και λανθασμένη μεθοδολογία του ελέγχου δεν γίνονται δεκτές ως νόμω και ουσία αβάσιμες.

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι στην ατομική του επιχείρηση με δραστηριότητα (Πρατήριο καυσίμων υγραερίου) υφίσταται διανομέας υγραερίου μεταχειρισμένος, από 07/10/2015 έως και 28/01/2016 με αποτέλεσμα να έχουν πραγματοποιηθεί για τον εν λόγω διανομέα πλήθος δοκιμών από αρμόδιο συνεργείο, χωρίς όμως να υπάρχουν επίσημα έγγραφα καθόσον το συνεργείο δεν είχε σχετική πιστοποίηση.

Επειδή στην Έκθεση Ελέγχου (σελ. 57)της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ αναφέρεται επακριβώς ότι «...όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα δελτία ελέγχου ρύθμισης και σφράγισης αλλά και από τις εκθέσεις ελέγχου-πορισματικές αναφορές του Τελωνείου Πάτρας, στις ημερομηνίες 7/10/2015, 23/10/2015 & 28/1/2016 έλαβαν χώρα έλεγχοι ρύθμισης & σφράγισης των μετρητών από την εταιρεία, η οποία έχει αριθμό εξουσιοδότησης από τη Δ/νση Μετρολογίας της Γ.Γ.Ε. Ανάπτυξης/4-1-2012. Συνεπώς, οι δοκιμές αυτές έγιναν από πιστοποιημένο συνεργείο το οποίο χορήγησε στην ελεγχόμενη οντότητα τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα που πιστοποιούν τους ελέγχους ρύθμισης & σφράγισης των μετρητών» Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνονται δεκτός ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι οι διαφορές στα totalizers εμφανίζονται και στα τιμολόγια της προμηθεύτριας εταιρείας CORAL A.E., όπου αποδεικνύονται ότι οι μετρητές περιοδικά δεν λειτουργούν σωστά.

Επειδή στην Έκθεση Ελέγχου (σελ. 57)της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ αναφέρεται επακριβώς ότι: «....Ωστόσο, οι ενδείξεις των μετρητών που έχουν καταγραφεί στα τιμολόγια αγοράς υγραερίου και οποίες απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα, έρχονται σε αντίθεση με τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης οντότητας, καθώς αυτό που διαπιστώνεται είναι μια φυσιολογική προοδευτική αύξηση στις ενδείξεις των μετρητών».

Ημερομηνία	ένδειξη μετρητή (λίτρα 15c) ακροστομιο 1	ένδειξη μετρητή (λίτρα 15c) ακροστομιο 2
7/10/2015	0	0
16/10/15	7.111	1.972
20/10/15	10.451	1.972
27/10/15	15.900	3.450
30/10/15	17.251	4.592
03/11/15	19.924	6.213

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνονται δεκτός ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν έλαβε καθόλου υπόψη το όριο σφάλματος 3% που προβλέπουν οι σχετικές διατάξεις και ότι έγιναν έλεγχοι από το Τελωνείο Πατρών και δεν του καταλογίστηκε καμία παράβαση.

Επειδή στην Έκθεση Ελέγχου (σελ. 57)της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ αναφέρεται επακριβώς ότι: «Οι ελεγκτικές ενέργειες που αναγράφονται στην ως άνω απόφαση αφορούν ποσότητες και όχι φορολογικά στοιχεία εσόδων. Η ανεκτή διαφορά 3% σε καμία περίπτωση δεν αφορά την έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων αφού αυτά, όπως έχουμε αναφερθεί και πιο πάνω, εκδίδονται βάσει της ποσότητας που αναγράφεται στην ένδειξη του μετρητή της αντλίας. Την

ποσότητα αυτή αθροίζει κάθε φορά ο μετρητής ολικής καταγραφής, και για την ποσότητα αυτή θα έπρεπε να έχουν εκδοθεί τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία. Ο έλεγχός μας έλαβε υπόψη την διατεθείσα ποσότητα που έχουν καταγράψει οι μετρητές ολικής καταγραφής. Τα λίτρα αυτά έχουν διατεθεί σε τελικό καταναλωτή και η ελεγχόμενη οντότητα βάσει αυτών των μετρήσεων όφειλε να εκδώσει τα αντίστοιχα παραστατικά».

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν γίνονται δεκτός ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 11.09.2020 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4308/14(Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/13(Κ.Φ.Δ.) επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της από 13-07-21 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ:και ειδικότερα την **επικύρωση** του υπ' αριθ'/2021 οριστικού προσδιορισμού προστίμου άρθρου 58 Α § 1 ν. 4174/13 για τις φορολογικές περιόδους 2015 έως και 2019

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση υφίσταται ως εξής:

Φορολογική περίοδος 17/10/2015 ως 31/12/2015

Καθ.αξία συναλλαγής	ΦΠΑ		Πρόστιμο
21.795,26 €	23%	5.013,00 € X 50%	2.506,45 €

Φορολογική περίοδος 01/01/2016 ως 31/12/2016

Καθ.αξία συναλλαγής	ΦΠΑ		Πρόστιμο
102.917,89 €	23%	24.296,84 € X 50%	12.148,42 €

Φορολογική περίοδος 01/01/2017 ως 31/12/2017

Καθ.αξία συναλλαγής	ΦΠΑ		Πρόστιμο
53.317,18 €	24%	12.796,12 € X 50%	6.398,06 €

Φορολογική περίοδος 01/01/2018 ως 31/12/2018

Καθ.αξία συναλλαγής	ΦΠΑ		Πρόστιμο
4.690,76 €	24%	1.125,78 € X 50%	562,89 €

Φορολογική περίοδος 01/01/2019 ως 31/12/2019

Καθ.αξία συναλλαγής	ΦΠΑ		Πρόστιμο
1.086,82 €	24%	232,89 € X 50%	116,44 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.