



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 04.01.2023

Αριθμός απόφασης: 55

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 08-10**

**Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη**

**Τηλέφωνο : 2313-332246**

**E-Mail : ded.thess@aade.gr**

**Url :www.aade.gr**

### **ΑΠΟΦΑΣΗ**

#### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1. Τις διατάξεις :**

- α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.
- 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
- δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **09.09.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **32855** ενδικοφανή προσφυγή της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας με την επωνυμία «**ΔΕΡΡΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.**» με **ΑΦΜ: 800509236**, κατά: α) της με αριθμό **422/04.07.2022** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ επιβολής προστίμου φορολογικού έτους **2016** και β) της με αριθμό **423/04.07.2022** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου φορολογικού έτους **2017**, γ) της με αριθμό **424/04.07.2022** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2016 -31.12.2016**, δ) της με αριθμό **425/04.07.2022** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2017 -31.12.2017**, ε) της με αριθμό **426/04.07.2022** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του ν.4174/2013 φορολογικού έτους **2017**, στ) της με αριθμό **427/04.07.2022** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους **2016**, η) της με αριθμό **428/04.07.2022** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους **2017**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **09.09.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **32855** ενδικοφανούς προσφυγής της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας με την επωνυμία «**ΔΕΡΡΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.**» με **ΑΦΜ: 800509236**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-α) Με τη με αριθμό **422/04.07.2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου φορολογικού έτους **2016**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας (πρατηρίου βενζίνης και

πετρελαίου κίνησης), φόρος ύψους 9.365,71€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 4.682,86€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 14.048,57€, κατόπιν διαπίστωσης διαφυγόντων φορολογητέων κερδών ύψους 32.295,56€.

-β) Με τη με αριθμό 423/04.07.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας (πρατηρίου βενζίνης και πετρελαίου κίνησης),, φόρος ύψους 33.125,24€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 16.564,12€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 49.658,15€, κατόπιν διαπίστωσης διαφυγόντων φορολογητέων κερδών ύψους 114.235,32€.

-γ) Με τη με αριθμό 424/04.07.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2016 -31.12.2016, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος ύψους 8.134,21€ και πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 4.067,10€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 12.201,31€.

-δ) Με τη με αριθμό 425/04.07.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2017 -31.12.2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος ύψους 15.575,93€ και πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 7.787,97€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 23.363,90€.

ε) Με τη με αριθμό 426/04.07.2022 οριστική πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο άρθρου 58<sup>Α</sup> του ν. 4174/2013, ύψους 500,00€, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, / 10,/ 12,/ 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 § 1 του Κ.Φ.Δ. ( από 25/7/2016 άρθρο 51 παρ. 2 του ν. 4410/2016 προβλέπεται ελάχιστο πρόστιμο ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων ), ως ακολούθως:

Είδος στοιχείου	Αριθμός/ Ημ/νία.	Αξία Συναλλαγής	Αξία ΦΠΑ	Συντελεστής	Σύνολο προστίμου
ΑΛΠ/ ΤΙΜ.	25/10/2016	141,06	33,86	50,00%	16,93
ΑΛΠ/ΤΙΜ.	19/05/2017	1.338,77	321,32	50,00%	160,66

προβλέπεται ελάχιστο πρόστιμο ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων	500,00
--	--------

στ) Με τη με αριθμό **427/04.07.2022** πράξη επιβολή πρόστιμου φορολογικού έτους **2016**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **36.600,00€**, λόγω μη υποβολής ηλεκτρονικών δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα παραστατικών πωλήσεων σε 366 περιπτώσεις, ως εκμεταλλευτής πρατηρίου καυσίμων, σύμφωνα με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1032/21-2-2013 (περί αποστολής δεδομένων από τα πρατήρια υγρών καυσίμων στα οποία έχουν εγκατασταθεί συστήματα εισροών - εκροών), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του ν.3842/2010, που επισύρει το πρόστιμο της περ. ιγ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με την περ.α' της παρ. 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, ήτοι συνολικό πρόστιμο ύψους 36.600,00€, (366 περιπτώσεις X 100,00).

η) Με τη με αριθμό **428/04.07.2022** πράξη επιβολή πρόστιμου φορολογικού έτους **2017**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **21.100,00€**, λόγω:

α) μη υποβολής ηλεκτρονικών δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα παραστατικών πωλήσεων σε 181 περιπτώσεις, ως εκμεταλλευτής πρατηρίου καυσίμων, σύμφωνα με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1032/21-2-2013 (περί αποστολής δεδομένων από τα πρατήρια υγρών καυσίμων στα οποία έχουν εγκατασταθεί συστήματα εισροών - εκροών), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του ν.3842/2010, που επισύρει το πρόστιμο της περ. ιγ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με την περ.α' της παρ. 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, ήτοι συνολικό πρόστιμο 18.100,00€, ( 181 περιπτώσεις X 100,00 ),

β) μη ανταπόκρισης στο με αριθμό πρωτοκόλλου 1510/21-1-2021 έγγραφο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων- πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων, στοιχείων και σχετικών εγγράφων, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, εντός της οριζόμενης προθεσμίας των πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίησή του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 § 1 του Κ.Φ.Δ., παράβασης που επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ.δ', § 2 περ. δ' του Κ.Φ.Δ., ήτοι πρόστιμο ύψους 500,00€ και

γ) μη διαφύλαξης των τηρηθέντων βιβλίων ή/και στοιχείων, τους φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς και τις φορολογικές μνήμες, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 § 2

του Κ.Φ.Δ. που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ. η' και § 2 περ. ε' του Κ.Φ.Δ., ήτοι πρόστιμο ύψους 2.500,00€.

#### ΑΙΤΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Αίτια ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ 81/13.04.2020 έγγραφο που διαβιβάσθηκε στη Δ.Ο.Υ.ΒΟΛΟΥ με τις από 08.04.2020 πληροφοριακές εκθέσεις ελέγχου του Τελωνείου Βόλου.

Από τον γενόμενο επιτόπιο έλεγχο του Τελωνείου Βόλου στην προσφεύγουσα εταιρία, σύμφωνα με τις ως άνω πληροφοριακές εκθέσεις ελέγχου, διαπιστώθηκαν τα κάτωθι :

Α.Η προσφεύγουσα από τις 4/10/2016 έως 25/10/2016 , δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για τη διάθεση 167,70 λίτρων πετρελαίου κίνησης ,ως κάτωθι:

Ημερομηνία	λίτρα	Είδος καυσίμου	Τιμή πώλησης με ΦΠΑ/λίτρο	Αξία πώλησης με φπα
4/10/2016	26,46	Πετρέλαιο κίνησης	1,043	27,60
10/10/2016	33,84	Πετρέλαιο κίνησης	1,043	35,30
18/10/2016	18,85	Πετρέλαιο κίνησης	1,043	19,66
20/10/2016	40,09	Πετρέλαιο κίνησης	1,043	41,81
24/10/2016	22,18	Πετρέλαιο κίνησης	1,043	23,13
25/10/2016	26,29	Πετρέλαιο κίνησης	1,043	27,04
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Ο</b>	<b>167,70</b>		<b>1,043</b>	<b>174,92</b>

Η τιμή πώλησης διαμορφώθηκε στα (1,043€) βάσει των στοιχείων που είχαν καταχωρηθεί από την προσφεύγουσα στο Παρατηρητήριο Τιμών Υγρών Καυσίμων σύμφωνα με την Γενική Γραμματεία Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή

Συνεπώς δεν εκδόθηκαν από τη προσφεύγουσα φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 141,06€ με αναλογούντα ΦΠΑ 24% ποσού 33,86€, συνολικής αξίας 174,92€ (167,70 X 1,043€).

- Β. Η προσφεύγουσα από τις 18/5/2017 έως 19/5/2017, δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για τη διάθεση 1.120,25 λίτρων καυσίμων ,ως κάτωθι:

Ημερομηνία	λίτρα	Είδος καυσίμου	Τιμή πώλησης με ΦΠΑ/λίτρο	Αξία πώλησης με φπα
18-19/5/2017	1.000,64	αμόλυβδη	1,503	1.509,97
18-19/5/2017	119,61	Πετρέλαιο κίνησης	1,255	150,11
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Ο</b>	<b>1120,25</b>			<b>1.660,08</b>

Οι τιμές πώλησης διαμορφώθηκαν σύμφωνα με το Καθημερινό Δελτίο Επισκόπησης Υγρών Καυσίμων της Γενικής Δ/σης Προστασίας Καταναλωτή στις 15/05/2017 για την μέση τιμή πανελλαδικά.

Συνεπώς δεν εκδόθηκαν από τη προσφεύγουσα φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 1.338,77€ με αναλογούντα ΦΠΑ 24% ποσού 321,32€ συνολικής αξίας 1.660,08€.

Κατόπιν του με αρ. πρωτ. 1665/07-022018 ερωτήματος στην Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ) για τα δηλωθέντα στοιχεία σε αυτήν το Τελωνείο Βόλου έλαβε με το αριθ. ΔΗΛΕΔ Γ 1018599 ΕΞ 2018/05-02-2018 έγγραφο, σύμφωνα με το οποίο δεν έχει οριστικοποιηθεί η εικόνα του πρατηρίου στο μητρώο, δηλαδή το πρατήριο δεν είχε ενεργοποιηθεί και επομένως δεν είχε ποτέ αποστείλει δεδομένα στο πληροφοριακό σύστημα.

Επομένως η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν τήρησε τις φορολογικές της υποχρεώσεις, που απορρέουν από τα ειδικά φορολογικά στοιχεία που εκδίδονται από το εγκατεστημένο σύστημα Εισροών - Εκροών κατ' εφαρμογή των σχετικών διατάξεων της ΠΟΛ. 1009/2012 (ΦΕΚ 72 Β), της ΥΑ ΠΟΛ 1032/2013 (ΦΕΚ Β' 548) και της ΚΥΑ Φ2-1617/7.12.2010 (ΦΕΚ 1980 Β).  
Ειδικότερα:

Για το χρονικό διάστημα 01.01.2016 έως 31.12.2016

-Η προσφεύγουσα επιχείρηση, δεν απέστειλε - ως όφειλε - στη Δ.ΗΛΕ.Δ από το εγκατεστημένο σύστημα Εισροών - Εκροών:

- 1) τριακόσια εξήντα έξι (366) Δελτία Ισοζυγίου Ημέρας
- 2) εκατόν πενήντα επτά (157) Δελτία Παραλαβής, ήτοι εκατόν πενήντα επτά (157) παραλαβές (σύμφωνα με κατάσταση που έλαβε από REVOIL Α.Ε.Ε.Π.)
- 3) δεδομένα για άγνωστο αριθμό Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης (Αποδείξεων Εσόδου) που εκδόθηκαν από το εγκατεστημένο σύστημα Εισροών Εκροών της επιχείρησης
- 4), δεδομένα για άγνωστο αριθμό Δελτίων Λιτρομέτρησης που εκδόθηκαν από το εγκατεστημένο σύστημα Εισροών Εκροών της
- 5) δεδομένα για άγνωστο αριθμό Δελτίων Επιστροφής που εκδόθηκαν από το εγκατεστημένο σύστημα Εισροών Εκροών της επιχείρησης
- 6) δεδομένα για άγνωστο αριθμό Δελτίων Εξαγωγής που εκδόθηκαν από το εγκατεστημένο σύστημα Εισροών Εκροών της επιχείρησης
- 7) δεδομένα για άγνωστο αριθμό σημάτων συναγερμών (alarm) που εκδόθηκαν από το εγκατεστημένο σύστημα Εισροών Εκροών της επιχείρησης

-δεν προσκόμισε στον έλεγχο τριακόσια σαράντα τρία (343) Δελτία Ισοζυγίου Ημέρας από τα τριακόσια εξήντα έξι (366) συνολικά εκδοθέντα Δελτία Ισοζυγίου Ημέρας για το χρονικό διάστημα 01/01/2016 έως 31/12/2016

-δεν εξέδωσε από το εγκατεστημένο σύστημα Εισροών - Εκροών και δεν προσκόμισε στον έλεγχο εκατόν σαράντα οχτώ (148) Δελτία Παραλαβής,

-δεν εξέδωσε από το εγκατεστημένο σύστημα Εισροών - Εκροών και δεν προσκόμισε στον έλεγχο, άγνωστο αριθμό Αποδείξεων Εσόδου

-δεν εξέδωσε από το εγκατεστημένο σύστημα Εισροών - Εκροών και δεν προσκόμισε στον έλεγχο, άγνωστο αριθμό Δελτίων Λιτρομέτρησης,

-δεν εξέδωσε από το εγκατεστημένο σύστημα Εισροών - Εκροών και δεν προσκόμισε στον έλεγχο, άγνωστο αριθμό Δελτίων Επιστροφής

-δεν εξέδωσε από το εγκατεστημένο σύστημα Εισροών - Εκροών και δεν προσκόμισε στον έλεγχο, άγνωστο αριθμό Δελτίων Εξαγωγής.

Η εν λόγω αδυναμία αναπαραγωγής αντιγράφων λογίζεται ως μη διαφύλαξη των σχετικών ειδικών φορολογικών στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' που επιφέρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε'.

#### Για το χρονικό διάστημα 01.01.2017 έως 31.12.2017

-Δεν απέστειλε - ως όφειλε - στη Δ.ΗΛΕ.Δ από το εγκατεστημένο σύστημα Εισροών - Εκροών:

1) τριακόσια εξήντα έξι (181) Δελτία Ισοζυγίου Ημέρας (για εκατόν ογδόντα ένα (181) ημέρες

2) δεδομένα για σαράντα πέντε (45) Δελτία Παραλαβής, ήτοι σαράντα πέντε (45) παραλαβές (σύμφωνα με κατάσταση που έλαβε από REVOIL A. E.E. Π ,

3) δεδομένα για άγνωστο αριθμό Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης (Αποδείξεων Εσόδου) που εκδόθηκαν από το εγκατεστημένο σύστημα Εισροών Εκροών της επιχείρησης

4) δεδομένα για άγνωστο αριθμό Δελτίων Λιτρομέτρησης που εκδόθηκαν από το εγκατεστημένο σύστημα Εισροών Εκροών της επιχείρησης

5) δεδομένα για άγνωστο αριθμό Δελτίων Επιστροφής που εκδόθηκαν από το εγκατεστημένο σύστημα Εισροών Εκροών της επιχείρησης για το χρονικό διάστημα από 01/01/2017 έως 30/06/2017,

6) δεδομένα για άγνωστο αριθμό Δελτίων Εξαγωγής που εκδόθηκαν από το εγκατεστημένο σύστημα Εισροών Εκροών της επιχείρησης για το χρονικό διάστημα από 01/01/2017 έως 30/06/2017,

7) δεδομένα για άγνωστο αριθμό σημάτων συναγερμών (alarm) που εκδόθηκαν από το εγκατεστημένο σύστημα Εισροών Εκροών της επιχείρησης

-δεν εξέδωσε από το εγκατεστημένο σύστημα Εισροών - Εκροών και δεν προσκόμισε στον έλεγχο εκατόν εβδομήντα τρία (173) Δελτία Ισοζυγίου Ημέρας Ημερήσια Ισοζύγια για το χρονικό διάστημα 01/01/2017 έως 30/06/2017.

-δεν εξέδωσε από το εγκατεστημένο σύστημα Εισροών - Εκροών και δεν προσκόμισε στον έλεγχο σαράντα τέσσερα (44) Δελτία Παραλαβής για το χρονικό διάστημα 01/01/2017 έως 30/06/2017.

-καθώς και άγνωστο αριθμό Αποδείξεων Εσόδου, Δελτίων Λιτρομέτρησης, Δελτίων Επιστροφής και Δελτίων Εξαγωγής.

Κατόπιν των ανωτέρω από τη Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, βάσει των διατάξεων του ν.4172/2013, του Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) και του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα). δυνάμει της με αρ. 40/14.01.2021 εντολής ελέγχου,

Η προσφεύγουσα εταιρεία με αντικείμενο εργασιών Λιανικό εμπόριο (Πρατήριο βενζίνης και πετρελαίου κίνησης), είναι υπόχρεη στην τήρηση διπλογραφικών βιβλίων 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.)

Στο πλαίσιο του διενεργηθέντος ελέγχου εστάλη ηλεκτρονικά στο email της προσφεύγουσας η με αρ. πρωτ. 1510 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού για τα έτη 2016 και 2017.

Παράλληλα εστάλη στην προσφεύγουσα το με αρ. πρωτ. 1510/21-1-2021 έγγραφο αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 (παρ. 1) του Κ.Φ.Δ. - ν. 4174/2013, προκειμένου να θέσει τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία και στοιχεία των υπό κρίση ετών, εντός της οριζόμενης προθεσμίας των πέντε (5) ημερών, στο οποίο η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε.

Ακολούθως ο έλεγχος υιοθετώντας τα αποτελέσματα ελέγχου του Τελωνείου Βόλου εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Οι προσβαλλόμενες πράξεις βασίζονται σε στοιχεία άλλων υπηρεσιών που ενδεχομένως αφορούν την επιχείρησή της και ως εκ τούτου αυθαίρετα και αναιτιολόγητα της καταλογίστηκαν πρόστιμα αλλά και διαφορές στο φόρο εισοδήματος και στο ΦΠΑ για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017”

-Τα στοιχεία αυτά είναι ανακριβή και αμφισβητεί. Σε καμία περίπτωση δεν έχει εισπράξει τα ακαθάριστα έσοδα που αναφέρονται στις πράξεις ούτε αποκόμισε τα σχετικά κέρδη .

**Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν.4174/2013 ορίζεται :** «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται

σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.» και στο άρθρο 15 του ίδιου νόμου ορίζεται «1. Κατόπιν έγγραφου ή ηλεκτρονικού αιτήματος του Γενικού Γραμματέα, οι κρατικές υπηρεσίες και κάθε φορέας της Γενικής Κυβέρνησης, συμπεριλαμβανομένων των δικαστικών και εισαγγελικών αρχών και όλων των δημόσιων οργανισμών, φορέων και εταιρειών, όπου συμμετέχει ή έχει την εποπτεία το Κράτος, καθώς και των ανεξάρτητων αρχών, υποχρεούνται να παρέχουν στη Φορολογική Διοίκηση κάθε διαθέσιμη πληροφορία και να επιδεικνύουν, χωρίς τη μεταφορά τους εκτός των εγκαταστάσεων, όλα τα πρωτότυπα έγγραφα, μητρώα και στοιχεία που έχουν στην κατοχή τους».

**Επειδή**, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 24 του ίδιου νόμου, σχετικά με την πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία:

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπο του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.

3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.

4. Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης, η οποία υπογράφεται από το όργανο της Φορολογικής Διοίκησης που ενεργεί την κατάσχεση και τον ίδιο τον φορολογούμενο ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια της κατάσχεσης υπάλληλο ή εκπρόσωπο του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησης τους ή φορολογικό εκπρόσωπο τους. Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω προσώπων να υπογράψουν, η έκθεση θυροκολλείται. Ο φορολογούμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν»

**Επειδή**, στο άρθρο 7 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι: " 1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.

Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων: α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, γ) εισόδημα από κεφάλαιο και δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου".

**Επειδή**, στο άρθρο 21 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι: " 1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την

αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους....”

**Επειδή**, στο άρθρο 13 παρ. 1 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Βιβλία και στοιχεία 1.Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, 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.

2. Τα λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον: α) για διάστημα πέντε (5) ετών από την λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης, ή β)...., ή γ) ...»

**Επειδή**, με το αρ. 20 του ν. 3842/2010 (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 75 του ν. 4472/2017), ορίζεται ότι: «1. Τα υποκείμενα σε φόρο φυσικά και νομικά πρόσωπα των άρθρων 3 και 45 αντίστοιχα του ν. 4172/2013 (Α' 167) υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά σε βάση δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων - στοιχείων, ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών..... 6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η οποία εκδίδεται μετά από πρόταση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, καθορίζονται η έκταση εφαρμογής, οι εξαιρέσεις, οι ειδικότερες υποχρεώσεις των φορολογούμενων της παραγράφου 1, καθώς και κάθε άλλο θέμα σχετικό με τα ανωτέρω. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων καθορίζεται η διαδικασία και οι τεχνικές προδιαγραφές για τη διαβίβαση, την ασφάλεια και την επεξεργασία των δεδομένων της παραγράφου 1, καθώς και κάθε άλλο θέμα σχετικό με τα ανωτέρω».

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 31 του ν. 3874/2009, ορίστηκε η υποχρέωση εγκατάστασης συστήματος εισρών – εκρών στα πρατήρια υγρών καυσίμων και τέθηκαν οι εξουσιοδοτικές διατάξεις για την έκδοση κοινών υπουργικών αποφάσεων. Στα πλαίσια αυτά με την ΚΥΑ Φ2-1617/07-12-2010, όπως τροποποιήθηκε με την ΚΥΑ Φ2-

2022/14-11-2012, ορίστηκαν οι διαδικασίες και προδιαγραφές εγκατάστασης και ελέγχου ολοκληρωμένων συστημάτων παρακολούθησης εισροών - εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων . Επιπλέον με την απόφαση με αριθμ. Δ.Σ.Σ.Α. 1061419 ΕΞ 2018/23-04-2018 (Φ.Ε.Κ. 1686/Β' /15-05-2018, η οποία εκδόθηκε στο πλαίσιο υλοποίησης του έργου Ε. 1.2.9 του επιχειρησιακού σχεδίου της Α.Α.Δ.Ε., προτάθηκε η εγκατάσταση συστήματος εισροών- εκροών πέρα από την αλυσίδα διακίνησης πετρελαιοειδών και για τον έλεγχο διακίνησης βιομηχανικού υγραερίου και υγραερίου κίνησης. Εκτός της τήρησης βιβλίου, προτάθηκε να υπάρχει on line διασύνδεση ταμειακών μηχανών με τις αντλίες διάθεσης, ώστε να εκδίδεται αυτομάτως απόδειξη και να αποδίδονται οι φόροι. Ειδικότερα δε, για τις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και των συστημάτων και τις προδιαγραφές αποσπελλόμενων αρχείων την ΑΑΔΕ, εκδόθηκαν οι ΠΟΛ. 1220/12, 1221/2012, 1076/2013, 1166/2018 και 1195/2018.

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1208/2018, η οποία εκδόθηκε αναφορικά με τη διαβίβαση δεδομένων των παραστατικών πωλήσεων που εκδίδονται από Φ.Η.Μ., που είναι εγκατεστημένες σε πρατήρια καυσίμων, σε εγκαταστάσεις πωλητών πετρελαίου θέρμανσης και σε προμηθευτές υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου σε πρατήρια, σε βάση δεδομένων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), ορίζεται στο άρθρο 1 ότι : «Οι οντότητες με αντικείμενο δραστηριότητας την εμπορία καυσίμων μέσω πρατηρίων, την πώληση πετρελαίου θέρμανσης, καθώς και την προμήθεια υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου σε πρατήρια, υποχρεούνται να διαβιβάζουν, ηλεκτρονικά, τα ακόλουθα δεδομένα των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων με τη χρήση Φ.Η.Μ., η έκδοση των οποίων ορίζεται με τις διατάξεις των άρθρων 8 και 12 του Ν. 4308/2014 : α) Για τα εκδιδόμενα λογιστικά στοιχεία χονδρικής πώλησης (τιμολόγια): α) Α.Φ.Μ. εκδότη, β) Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου, γ) Είδος παραστατικού, δ) Ημερομηνία έκδοσης παραστατικού, ε) Είδος καυσίμου, στ) Ποσότητα καυσίμου, ζ) Αξία συναλλαγής προ Φ.Π.Α., η) Αξία Φ.Π.Α. που επιβαρύνει τη συναλλαγή, β) Για τα εκδιδόμενα λογιστικά στοιχεία λιανικής πώλησης για λιανική πώληση αγαθών: α) Α.Φ.Μ. εκδότη, β) Είδος παραστατικού, γ) Ημερομηνία έκδοσης παραστατικού, δ) Είδος καυσίμου, ε) Ποσότητα καυσίμου, στ) Μικτή αξία πώλησης.» Στο άρθρο 2, ότι : «Τα δεδομένα των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων, που αναφέρονται στο προηγούμενο άρθρο, διαβιβάζονται από τις υπόχρεες οντότητες αποκλειστικά ηλεκτρονικά, σε βάση δεδομένων της Α.Α.Δ.Ε. ανά Φ.Η.Μ. και για κάθε ένα παραστατικό που εκδίδεται, το αργότερο με το πέρας των διενεργούμενων συναλλαγών, σε ημερήσια βάση. Οι τεχνικές προδιαγραφές πρωτοκόλλου επικοινωνίας και κρυπτογράφησης για τη διαβίβαση δεδομένων σε βάση δεδομένων της Α.Α.Δ.Ε. καθορίζονται στην Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ. 1166/2018 (Β' 3603).»

Επειδή, ακολούθως με την ΠΟΛ. 1218/11-12-2018, δόθηκαν οδηγίες σχετικά με τη διασύνδεση των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) των πρατηρίων καυσίμων με τις αντλίες διάθεσης υγραερίου κίνησης ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου για την έκδοση των παραστατικών πωλήσεων. Ειδικότερα με τις διατάξεις του άρθρου 2 της ως άνω ΠΟΛ., ορίζεται ότι : «Οι οντότητες - εκμεταλλευτές πρατηρίων καυσίμων που διαθέτουν λιανικώς ή χονδρικώς υγραέριο κίνησης ή πεπιεσμένο φυσικό αέριο προς πώληση μέσω αντλίας, εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης, τα τιμολόγια και τα παραστατικά διακίνησης υποχρεωτικά με τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού (Φ.Η.Μ.), συνδεδεμένου με την αντλία διάθεσης υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου, άμεσα, όπου απαιτείται, με την ολοκλήρωση κάθε παράδοσης αυτών από την αντλία διάθεσης. Οι οντότητες-προμηθευτές υγραερίου κίνησης ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου σε πρατήρια, εκδίδουν τα παραστατικά (διακίνησης ή τιμολόγια πώλησης) με τη χρήση Φ.Η.Μ..... 3. Οι οντότητες - εκμεταλλευτές πρατηρίων καυσίμων, που χρησιμοποιούν ήδη φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό (Φ.Η.Μ.), για την έκδοση των παραστατικών πωλήσεων (όπως μικτά πρατήρια), δύνανται να εκδίδουν και τα στοιχεία λιανικής πώλησης υγραερίου κίνησης ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου με τη χρήση του ίδιου φορολογικού μηχανισμού, εφόσον αυτός διασυνδεθεί με την αντλία διάθεσης υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου. Ενώ με τις διατάξεις του άρθρου 4 αυτής, ορίζεται ότι: «Η παρούσα απόφαση ισχύει από 1 Μαρτίου 2019.»

Επειδή, περαιτέρω, με την εγκύκλιο Ε.2154/7-8-2019, παρασχέθηκαν διευκρινίσεις αναφορικά με την επιβολή προστίμου για τη μη διαβίβαση δεδομένων παραστατικών πωλήσεων από οντότητες-εκμεταλλευτές πρατηρίων καυσίμων, από πωλητές πετρελαίου θέρμανσης και από προμηθευτές υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου σε πρατήρια, για πωλήσεις καυσίμων. Ειδικότερα με την ως άνω εγκύκλιο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης, ορίζεται ότι : «1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 20 του Ν.3842/2010, όπως ισχύει, τα υποκείμενα σε φόρο φυσικά και νομικά πρόσωπα των άρθρων 3 και 45 αντίστοιχα του Ν.4172/2013 (Α` 167) υποχρεούνται να διαβιβάζουν ηλεκτρονικά σε βάση δεδομένων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, τα δεδομένα των εκδιδόμενων λογιστικών αρχείων - στοιχείων, ανεξαρτήτως της μεθόδου έκδοσης αυτών.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περίπτωσης ιγ` της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, η μη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις της παρ. 1 του άρθρου 20 του Ν.3842/2010 συνιστά παράβαση, για την οποία επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται στην περίπτωση α` της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, ήτοι ποσό 100 ευρώ.

3. Επιπλέον, με το άρθρο 2 της Απόφασης ΠΟΛ. 1208/2018 της Υφυπουργού Οικονομικών ορίζεται ότι τα δεδομένα των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων, που αναφέρονται στο άρθρο 1 της ίδιας απόφασης, διαβιβάζονται από τις υπόχρεες οντότητες αποκλειστικά ηλεκτρονικά, στη βάση δεδομένων της Α.Α.Δ.Ε, ανά Φ.Η.Μ. και για κάθε ένα παραστατικό που εκδίδεται, το αργότερο με το πέρας των διενεργούμενων συναλλαγών, σε ημερήσια βάση.

4. Ενόψει των ανωτέρω, δεδομένου ότι με την παραπάνω Απόφαση η υποχρέωση ηλεκτρονικής διαβίβασης στην Α.Α.Δ.Ε. των δεδομένων των παραστατικών πωλήσεων καυσίμων, που εκδίδονται από Φ.Η.Μ. που είναι εγκαταστημένοι σε πρατήρια καυσίμων, σε εγκαταστάσεις πωλητών πετρελαίου θέρμανσης και σε προμηθευτές υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου ορίζεται σε ημερήσια βάση, η μη διαβίβαση αυτών από την υπόχρεη οντότητα συνιστά παράβαση της περ. ιγ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, για την οποία επιβάλλεται πρόστιμο 100 ευρώ ανά Φ.Η.Μ. για κάθε ημέρα, για την οποία δεν διαβιβάστηκαν τα δεδομένα των παραστατικών που εκδόθηκαν την ημέρα εκείνη και ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών. ».

Επειδή, με το Ν. 2859/2000 μεταξύ άλλων ορίζεται ότι:

**Άρθρο 16 «Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών»**

1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών. Η παράδοση των αγαθών συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά. Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή, εκτός αν ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση συναρμολόγησης ή εγκατάστασης των αγαθών, οπότε η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο αποπεράτωσης των εργασιών αυτών.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) ...δ) ...ε) ...στ) ...ζ) ....η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13

υποχρεώσεις του.ι)... ια) .... ιβ) ...ιγ) ....ιδ) .....ιε) ...ιστ) .....ιζ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 (Α' 58).

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:  
α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1, β)...,γ) ....δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα, ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε' , ζ , η' και ιδ' της παραγράφου 1,[...]

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας» του ν.4174/2013, 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.

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, με την ΠΟΛ 1112/25.07.2016 κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις αναφορικά με την τροποποίηση του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, σχετικά με τα πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας:

«Κοινοποιούμε τις διατάξεις του ως άνω άρθρου του ανωτέρω σχεδίου νόμου, αναφορικά με την τροποποίηση του άρθρου 58 Α του Ν. 4174/2013 και παρέχουμε οδηγίες και διευκρινίσεις για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους.

1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25.7.2016, αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 58 Α του Ν. 4174/2013 και προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή Ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58 Α, ανά φορολογικό έλεγχο, ενώ σε περίπτωση υποτροπής ορίζεται η προσαύξηση των προστίμων

αυτών.

Ειδικότερα, με τις ανωτέρω διατάξεις ορίζεται ότι στην περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς φορολογικού 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, στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».**

**Επειδή, με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. ....».**

**Επειδή, στο άρθρο 171 παρ. 1 & 4 του ΚΔΔ, ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.2...3.. 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».**

**Επειδή, στο άρθρο 65 του ν.4174/2013 ορίζεται: «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, η προσφεύγουσα πέραν της απλής επίκλησης ότι αυθαίρετα και αναπιολόγητα της καταλογίστηκαν τα ως άνω πρόστιμα και οι διαφορές στο φόρο εισοδήματος και στον ΦΠΑ για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017, δεν συνυποβάλλει αποδεικτικά στοιχεία με την ενδικοφανή προσφυγή που να τροποποιούν τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Επειδή, ο έλεγχος διενεργήθηκε με βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ (την πληροφοριακή έκθεση ελέγχου του Τελωνείου Βόλου, τα οικονομικά δεδομένα του εντύπου Ε3 τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. και τις δηλωθείσες αγορές δαπάνες τρίτων (ΜΥΦ))

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου της ΔΟ.Υ. ΒΟΛΟΥ, όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά στις με ημερομηνία 04.07.2022 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΦΔ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των φορολογικών ετών 2016 & 2017, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται, ως अपαράδεκτοι.

#### Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. 32855/09.09.2022 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας με την επωνυμία «ΔΕΡΡΗ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ι.Κ.Ε.» με ΑΦΜ: 800509236.

#### Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας βάσει της παρούσας απόφασης:

α) Η με αριθμό 422/04.07.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016

	ποσό
Διαφορά φορολογητέου ποσού	32.295,56
Διαφορά φόρου	9.365,71
Πρόστιμο άρθρου 58	4.682,86
Σύνολο φόρων, εισφορών για καταβολή	14.048,57

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

β) Η με αριθμό 423/04.07.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017.

	ποσό
Διαφορά φορολογητέου ποσού	114.235,32
Διαφορά φόρου	33.128,24
Πρόστιμο άρθρου 58	16.564,12
Σύνολο φόρων, εισφορών για καταβολή	49.658,15

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

γ) Η με αριθμό **424/04.07.2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικού έτους **2016**

	ποσό
Χρεωστικό Υπόλοιπο φόρου	8.134,21
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α	4.067,10
Σύνολο φόρου για καταβολή	12.201,31

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

δ) Η με αριθμό **425/04.07.2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικού έτους **2017**

	ποσό
Χρεωστικό Υπόλοιπο φόρου	15.575,93
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α	7.787,97
Σύνολο φόρου για καταβολή	23.363,90

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

ε) Η με αριθμό **426/04.07.2022** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του ν.4174/2013 φορολογικού έτους **2017**

Ποσό: **500,00€**

στ) Η με αριθμό **427/04.07.2022** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους **2016**

	Φορολογικό έτος 2016
Πρόστιμο για τη μη διαβίβαση ημερησίων εκδοθέντων παραστατικών πωλήσεων υγραερίου κίνησης, στη βάση δεδομένων της ΑΑΔΕ, σε τριακόσιες εξήντα έξη (366) περιπτώσεις.	366 ημέρες X 100,00€= 36.600,00€

η) Η με αριθμό **428/04.07.2022** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017

	Φορολογικό έτος 2017
Πρόστιμο για τη μη διαβίβαση ημερησίων εκδοθέντων παραστατικών πωλήσεων υγραερίου κίνησης, στη βάση δεδομένων της ΑΑΔΕ, σε εκατόν ογδόντα μία (181) περιπτώσεις.	181 ημέρες X 100,00 €= 18.100,00€
Πρόστιμο για τη μη ανταπόκριση σε έγγραφο αίτημα παροχής πληροφοριών.	500,00€
Πρόστιμο για μη διαφύλαξη βιβλίων/στοιχείων	2.500,00€
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>21.100,00€</b>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο  
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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.