



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20-3-2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5

Αριθμός απόφασης: 603

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 6-12-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, με έδρα στην κατά της με αριθμό/2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2013, της με αριθμό/2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014-2015, της με αριθμό/2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2013, την με αριθμό/2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014-2015, την με αριθμό/2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30-09-2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

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

Επί της από 6-12-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2013 επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 7 ν.4337/2015 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 6.000€ για μη έκδοση 365 Α.Λ.Π. ή άλλου φορολογικού στοιχείου συνολικής αξίας 134.826,71€.

Με την με αριθμό/2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για την περίοδο 1/1/2014 – 16/10/2015 επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 30.000€ για μη έκδοση 840 Α.Λ.Π. ή άλλου φορολογικού στοιχείου συνολικής αξίας 119.250€.

Με την με αριθμό/2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/2013 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 3.457,81€ για μη έκδοση 183 Α.Λ.Π. ή άλλου φορολογικού στοιχείου συνολικής αξίας 11.967,51€.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει της από 30-9-2019 οικείας έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ. Ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ μετέβη στην έδρα της προσφεύγουσας επιχείρησης στις 26-9-2017 και διαπίστωσε τη μη έκδοση 3 τουλάχιστον αποδείξεων λιανικής πώλησης και εξέδωσε το με αριθμό/2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και τον με αριθμό/2017 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου. Επίσης εξέδωσε την με αριθμό/2017 Πρόσκληση για Διάθεση Λογιστικών Αρχείων, στην οποία ανταποκρίθηκε η προσφεύγουσα επιχείρηση με το με αριθμό/2017 έγγραφό της. Ο έλεγχος προσδιόρισε την ποσότητα και την αξία που αναλογεί σε μη εκδοθέντα στοιχεία εσόδου ανά ημέρα, με αντιπαραβολή α) των καταχωρημένων στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης πωλήσεων σε λίτρα και εσόδων ανά ημέρα (λιανική και χονδρική) και β) των ενδείξεων των μετρητών και της τιμής πώλησης ανά ημέρα που έχει δηλώσει η επιχείρηση στη Διεύθυνση Παρατηρητηρίου Τιμών – Τιμοληψιών της Γενικής Γραμματείας. Για τις περιόδους που δεν υπήρχαν οι αναλυτικές μετρήσεις των μετρητών, έγινε αναλογία για το 2014 και 2015 βάσει των πωλήσεων που είχαν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία. Για τις περιόδους που δεν είχε δηλώσει η επιχείρηση στη Διεύθυνση Παρατηρητηρίου Τιμών – Τιμοληψιών της Γενικής Γραμματείας την τιμή λιανικής πώλησης του υγραερίου κίνησης, ελήφθη από τον έλεγχο η μεσοσταθμική τιμή πώλησης βάσει των τηρούμενων βιβλίων (συνολική αξία λιανικών πωλήσεων περιόδου/ συνολικά λίτρα λιανικών πωλήσεων περιόδου), για τον υπολογισμό της αξίας των λίτρων για τα οποία δεν είχε εκδοθεί φορολογικό στοιχείο πώλησης από την επιχείρηση, και η ανώτερη τιμή χονδρικής πώλησης. Στη συνέχεια, για την παράβαση της μη έκδοσης στοιχείων εσόδων, εξέδωσε το με αριθμό/2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση σε Ακρόαση και τον με αριθμό/2019 Προσωρινό

Προσδιορισμό Προστίμου. Η προσφεύγουσα επιχείρηση ανταποκρίθηκε με το με αριθμό/2019 υπόμνημά της, στο οποίο ανέφερε ότι ο έλεγχος έπρεπε να λάβει υπόψη του α) τις ποσότητες που κατανάλωσε η ίδια η επιχείρηση (στοιχεία αυτοπαράδοσης), β) τις ποσότητες που έχουν διακινηθεί διαμέσου δελτίων αποστολής και έχουν τιμολογηθεί ως προϊόν διασκευής υγραεριοκίνησης, γ) τις ποσότητες υγραερίου που κατεγράφησαν στο λιτρόμετρο, αλλά αποτελούν ογκομετρήσεις, δ) τις ποσότητες υγραερίου που κατεγράφησαν στο λιτρόμετρο, αλλά αποτελούν ογκομετρήσεις που είναι υποχρεωμένες οι επιχειρήσεις εμπορίας και διανομής υγραερίου κίνησης, ε) τις ποσότητες υγραερίου που κατεγράφησαν στο λιτρόμετρο αλλά αφορούν ελέγχους του Υπουργείου Εμπορίου, στ) τις εκπτώσεις που παρείχε η επιχείρηση σε πελάτες της επί της ανώτατης τιμής που αναρτάται στο πρατήριο τιμών, ζ) αν ο νομοθέτης ήθελε στις λιανικές πωλήσεις υγραερίου κίνησης να εμφανίζεται η ποσότητα του είδους και η τιμή μονάδας θα το είχε συμπεριλάβει στην ΠΟΛ.1009/2012, ΠΟΛ.1203/2012 και ΠΟΛ.1161/2013, η) το μικτό κέρδος που επικρατεί στην αγορά για την αγορά υγραερίου κίνησης δεν ξεπερνά το 15%. Ο έλεγχος έκανε δεκτό τον ισχυρισμό (α) μόνο για το έτος 2013, καθώς προσκομίστηκαν στοιχεία στον έλεγχο που δεν είχαν καταγραφεί στα βιβλία και στις καρτέλες που είχαν δοθεί στον έλεγχο, και απέρριψε α)τους ισχυρισμούς (α) για τα υπόλοιπα έτη και (β), διότι αποτελούσαν στοιχεία που έλαβε υπόψη κατά τον προσδιορισμό των πωληθέντων ποσοτήτων, β)τους ισχυρισμούς (γ), (δ), (ε) και (στ) γιατί δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύονται, γ)τον ισχυρισμό (η), γιατί τα ποσοστά μικτού κέρδους του Υπουργείου Οικονομικών είναι ενδεικτικά και μπορούν να έχουν σημαντικές αποκλίσεις από τα πραγματικά δεδομένα, όπως αυτά αντλήθηκαν από τον έλεγχο από τα στοιχεία της επιχείρησης. Αναφορικά με τον ισχυρισμό της επιχείρησης (ζ), ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ δεν παρέθεσε κάποιο επιχείρημα, καθώς δεν επηρεάζει τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Βάσει των ανωτέρω, συνετάχθη η οικεία έκθεση ελέγχου και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις από τη Δ.Ο.Υ..

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης για τους εξής λόγους:

- Οι αναγραφόμενες τιμές από το Παρατηρητήριο Τιμών αποτελούν τις ανώτατες ημερήσιες τιμές και όχι η πραγματική λιανική τιμή πώλησης από το πρατήριο
- Ο έλεγχος εσφαλμένα αφαίρεσε από τις ενδείξεις των μετρητών τις ημερήσιες πωλήσεις για τις οποίες εκδόθηκαν τιμολόγια-δελτία αποστολής και εσφαλμένα πολλαπλασίασε τη διαφορά των λίτρων επί την ανώτατη ημερήσια τιμή πώλησης και όχι την πραγματική τιμή πώλησης – εσφαλμένα επίσης θεώρησε ότι το πρατήριο έχει και χονδρική πώληση, καθώς δεν έχει, και κακώς έλαβε την τιμή αυτή που υπήρχε στα εκδοθέντα τιμολόγια – δελτία αποστολής ως πραγματική τιμή λιανικής πώλησης για τις ημέρες που δεν υπήρχαν καταγραφές στο βιβλίο διακίνησης
- Οι φερόμενες ως πωληθείσες ποσότητες έχουν υπολογισθεί προσεγγιστικά από τον έλεγχο

- Ο έλεγχος δεν αναφέρει γιατί υπάρχει υποτροπή και αντίστοιχο πρόστιμο
- Δεν μπορεί να εφαρμοστεί η μέθοδος της κλειστής αποθήκης
- Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τις ογκομετρήσεις λιτρομέτρων
- Επανάληψη των ισχυρισμών που αναφέρονται στο με αριθμό/2017 υπόμνημα
- Ο έλεγχος θα έπρεπε να λάβει υπόψη του την έκπτωση που δινόταν σχεδόν κάθε ημέρα, σε σχέση με την αναρτημένη ανώτατη τιμή λιανικής πώλησης, η οποία αναγραφόταν στα τιμολόγια που εκδίδονταν
- Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ακολούθησε διαφορετική μέθοδο από το Σ.Δ.Ο.Ε. που είχε ελέγξει το 2012
- Αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης
- Πλήρης αναντιστοιχία στα ποσοστά μικτού κέρδους και των μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους των πρατηρίων υγραερίου κίνησης οχημάτων – το ποσοστό μικτού κέρδους που έχει δηλώσει η επιχείρηση είναι μεγαλύτερο από το συντελεστή καθαρού κέρδους του Υπουργείου

Επειδή, όπως όριζε το άρθρο 82 «Τήρηση πινακίδων κατά τη λιανική πώληση υγρών καυσίμων» της Αγορανομικής Διάταξης 7/2009 για την περίοδο 1/1/2013 – 30/9/2013:

«4. Γνωστοποίηση των λιανικών τιμών πώλησης των υγρών καυσίμων, του υγραερίου κίνησης (AUTOGAS) και του πετρελαίου θέρμανσης.

4.1. Οι κάτοχοι άδειας:

α) λειτουργίας πρατηρίου υγρών καυσίμων,

β) λειτουργίας πρατηρίου πώλησης υγραερίου αποκλειστικά για κίνηση οχημάτων (AUTOGAS) μέσω αντλιών και

γ) πωλητή πετρελαίου θέρμανσης (για κατ' οίκον παραδόσεις) προς καταναλωτές, υποχρεούνται:

Α. Να γνωστοποιούν χωριστά, κατά μονάδα μέτρησης (ανά λίτρο), την τιμή λιανικής πώλησης των προϊόντων που διαθέτουν βάσει της άδειάς τους, στη Δ/νση Παρατηρητηρίου Τιμών – Τιμοληψιών της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου, του Υπουργείου Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας.

Ειδικά για τις κατ' οίκον πωλήσεις του πετρελαίου θέρμανσης, οι κάτοχοι άδειας, των περιπτώσεων α και γ, υποχρεούνται να γνωστοποιούν χωριστά τις τιμές λιανικής πώλησης:

για παραδόσεις μέχρι τα 499 λίτρα

για παραδόσεις από 500 μέχρι τα 999 λίτρα

για παραδόσεις από 1000 λίτρα και άνω.

Β. Να γνωστοποιούν κάθε αλλαγή των τιμών λιανικής πώλησης των προϊόντων που διαθέτουν, ταυτόχρονα με την ισχύ τους.

Γ. Να επαναγνωστοποιούν εντός επτά (7) ημερών, από την τελευταία ενημέρωση, τις τιμές τους ακόμη κι αν αυτές δεν έχουν αλλάξει.

Δ. Να γνωστοποιούν τις λιανικές τιμές πώλησης, μέσω διαδικτύου στον ιστιακό τόπο www.fuelprices.gr επιλέγοντας εναλλακτικά μια από τις ακόλουθες διαδικασίες: ...»

Επειδή, όπως όριζε το άρθρο 324 «Τήρηση βιβλίου διακίνησης καυσίμων από πρατηριούχους» της Αγορανομικής Διάταξης 7/2009:

«1. Τα πρατήρια υγρών καυσίμων υποχρεούνται να τηρούν ειδικό βιβλίο κίνησης καυσίμων θεωρημένο από τις κατά τόπους Δ/σεις ή Τμήματα Εμπορίου των Ν.Α. της χώρας, στο οποίο καταγράφονται κατά δεξαμενή οι εισερχόμενες ποσότητες καυσίμων, τα αντίστοιχα τιμολόγια αγοράς και οι χρόνοι παράδοσης των καυσίμων. Στο βιβλίο σημειώνονται επίσης οι ενδείξεις του μετρητή κάθε αντλίας μετά την παράδοση καυσίμου και οι ενδείξεις των μετρητών όλων των αντλιών κατά το κλείσιμο του πρατηρίου. Εφόσον το πρατήριο διανυκτερεύει, καταγράφονται οι ενδείξεις των μετρητών κατά την 12η νυχτερινή ώρα.

2. Στις Δ/σεις ή Τμήματα Εμπορίου Ν.Α. της χώρας τηρούνται μητρώα θεώρησης των βιβλίων της παραγράφου 1, με βάση τα οποία εκδίδεται ο αριθμός θεώρησης σε κάθε υπόχρεο.

Για τη θεώρηση των βιβλίων διακίνησης καυσίμων θα πρέπει οι πρατηριούχοι να υποβάλλουν υπεύθυνη δήλωση του Νόμου 1599/1986 σχετικά με την υφιστάμενη κατά την στιγμή της θεωρήσεως κατάσταση από πλευράς δεξαμενών και αντλιών του πρατηρίου τους, συνοδευόμενη, εφόσον απαιτείται, από σχετικό σχεδιάγραμμα.

Η ανωτέρω δήλωση, κατά την κρίση της υπηρεσίας, μπορεί να αντικατασταθεί και από υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 του νομίμου εκπροσώπου του νομίμως λειτουργούντος στο Νομό Σωματείου Βενζινοπωλών, εφόσον το αποδέχεται.

Σε περίπτωση οποιασδήποτε μεταβολής της δηλωθείσας κατάστασης των δεξαμενών και των αντλιών των πρατηρίων θα πρέπει να υποβάλλεται νέα υπεύθυνη δήλωση από τους πρατηριούχους.

Τυχόν θεωρήσεις βιβλίων, που έχουν γίνει χωρίς υποβολή υπευθύνου δηλώσεως, θεωρούνται άκυρες και παύουν να ισχύουν αν οι ενδιαφερόμενοι δεν υποβάλλουν στις αρμόδιες Δ/σεις και Τμήματα Εμπορίου την ανωτέρω προβλεπόμενη υπεύθυνη δήλωση εντός 15ημέρου από την ημερομηνία έναρξης ισχύος της παρούσας.»

Από τις ανωτέρω διατάξεις είναι σαφές ότι κάθε επιχείρηση πώλησης υγραερίου, όπως η προσφεύγουσα, ήταν υποχρεωμένη για τα συγκεκριμένα χρονικά διαστήματα να αποστέλλει την πραγματική τιμή λιανικής πώλησης υγραερίου στη Διεύθυνση Παρατηρητηρίου Τιμών σε κάθε αλλαγή της και να την επικαιροποιεί εντός 7 ημερών σε περίπτωση που δεν έχει μεταβολή. Η τιμή

αυτή, λοιπόν, είναι η πραγματική τιμή πώλησης και όχι η ανώτατη ημερήσια και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης περί μέγιστης ημερήσιας τιμής απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, όπως αναφέρει ο έλεγχος στην οικεία έκθεση ελέγχου, η διαφορά λίτρων που διαπιστώθηκε για τη χρήση 2013 βάσει των ενδείξεων των μετρητών είναι μικρότερη από 3% επί των πωλήσεων της χρήσης, όπως αυτές υπολογίζονται βάσει των συνολικών παραλαβών, και γι' αυτό το λόγο δεν συνετάχθη από τον έλεγχο δελτίο πληροφοριών προς τις τελωνειακές αρχές. Η μη σύνταξη του δελτίου πληροφοριών δεν συνεπάγεται ότι δεν έχει διαπιστώσει ο έλεγχος φορολογικές παραβάσεις οι οποίες επισύρουν τις προβλεπόμενες κυρώσεις. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης ότι οι πωλήσεις λίτρων για τις οποίες ο έλεγχος θεώρησε ότι δεν είχαν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία είναι μικρότερες από 3% προβάλλεται αλυσιτελώς.

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 23 «Εξουσίες φορολογικής διοίκησης» του ν.4174/2013:

«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. 2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.»

Επειδή, για τη χρήση 2013 που υπήρχαν οι ενδείξεις των λιτρομετρητών (τηρήθηκε βιβλίο διακίνησης) και ήταν αναρτημένες οι ημερήσιες τιμές λιανικής πώλησης υγραερίου κίνησης στο Παρατηρητήριο Τιμών, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ημερήσια έσοδα της προσφεύγουσας επιχείρησης με πολλαπλασιασμό των ποσοτήτων ανά ημέρα που εξήχθησαν από τους λιτρομετρητές και της ημερήσιας τιμής λιανικής πώλησης, αφότου αφαίρεσε από τις ημερήσιες ποσότητες τις ποσότητες για τις οποίες είχαν εκδοθεί τιμολόγια και τις αυτοπαραδόσεις. Η διαφορά μεταξύ των προσδιορισθέντων ημερήσιων εσόδων μείον τα εκδοθέντα ημερήσια δελτία αναφοράς πωλήσεων Z αποτέλεσε την προσδιορισθείσα από τον έλεγχο αξία της πωληθείσας λιανικώς ποσότητας υγραερίου κίνησης για την οποία δεν είχε εκδοθεί φορολογικό παραστατικό σε 152.980,91€.

Επειδή, για την περίοδο 1/1/2014 – 28/1/2014 που υπήρχαν οι ενδείξεις των λιτρομετρητών (τηρήθηκε βιβλίο διακίνησης) και ήταν αναρτημένες οι ημερήσιες τιμές λιανικής πώλησης υγραερίου κίνησης στο Παρατηρητήριο Τιμών, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ημερήσια έσοδα της προσφεύγουσας επιχείρησης με πολλαπλασιασμό των ποσοτήτων ανά ημέρα που εξήχθησαν από τους λιτρομετρητές και της ημερήσιας τιμής λιανικής πώλησης, αφότου αφαίρεσε από τις ημερήσιες ποσότητες τις ποσότητες για τις οποίες είχαν εκδοθεί τιμολόγια και τις αυτοπαραδόσεις. Η διαφορά μεταξύ των προσδιορισθέντων ημερήσιων εσόδων μείον τα εκδοθέντα ημερήσια δελτία αναφοράς πωλήσεων Ζ αποτέλεσε την προσδιορισθείσα από τον έλεγχο αξία της πωληθείσας λιανικώς ποσότητας υγραερίου κίνησης για την οποία δεν είχε εκδοθεί φορολογικό παραστατικό σε 7.892,07€.

Επειδή, για την περίοδο 29/1/2014 – 31/12/2014 που δεν υπήρχαν ενδείξεις των λιτρομετρητών (δεν τηρήθηκε βιβλίο διακίνησης), ο έλεγχος χρησιμοποίησε τις διαθέσιμες επίσημες καταγραφές των ενδείξεων των μετρητών, στις 28-1-2014 και στις 6-4-2015. Βάσει των επίσημων καταγραφών των μετρητών στις 28-1-2014 και στις 6-4-2015, η ποσότητα υγραερίου που διατέθηκε την περίοδο 29/1/2014 – 5/4/2015 ήταν 1.265.799,64 λίτρα. Βάσει των τηρηθέντων βιβλίων, την περίοδο 29/1/2014 – 31/12/2014 οι πωλήσεις ήταν 1.034.573,39 λίτρα και την περίοδο 1/1/2015 – 5/4/2015 οι πωλήσεις ήταν 125.935,70 λίτρα. Ο έλεγχος χρησιμοποίησε την αναλογία των πωλήσεων βάσει των τηρηθέντων βιβλίων για τις περιόδους 29/1/2014 – 31/12/2014 και 1/1/2015 – 5/4/2015 (89,15% και 10,85%, αντίστοιχα) για να μερίσει κατ' έτος τη διαφορά μεταξύ των ποσοτήτων που διατέθηκαν μέσω των λιτρομετρητών (1.265.799,64 λίτρα) μείον τις ποσότητες που είχαν διατεθεί βάσει βιβλίων (1.160.509,09 λίτρα). Η διαφορά για όλη την περίοδο 29/1/2014 – 5/4/2015 ήταν 1.265.799,64 λίτρα - 1.160.509,09 λίτρα = 105.290,55 λίτρα. Η ποσότητα που προσδιορίστηκε ότι διατέθηκε την περίοδο 29/1/2014 – 31/12/2014 ήταν: 1.034.573,39 λίτρα (βάσει βιβλίων) + 105.290,55 λίτρα (η συνολική διαφορά) Χ 89,15% (η αναλογία των πραγματοποιηθέντων πωλήσεων βάσει των τηρηθέντων βιβλίων) = 1.128.438,06 λίτρα. Η αξία των λίτρων που διατέθηκαν και για τα οποία δεν είχε εκδοθεί φορολογικό παραστατικό προσδιορίστηκε με βάση την μέση τιμή πώλησης της συγκεκριμένης περιόδου βάσει των τηρηθέντων βιβλίων 0,89€/ λίτρο σε 83.539,54€.

Επειδή, για την περίοδο 1/1/2015 – 5/4/2015 που δεν υπήρχαν ενδείξεις των λιτρομετρητών (δεν τηρήθηκε βιβλίο διακίνησης), ο έλεγχος χρησιμοποίησε τις διαθέσιμες επίσημες καταγραφές των ενδείξεων των μετρητών, στις 28-1-2014 και στις 6-4-2015. Βάσει των επίσημων καταγραφών των μετρητών στις 28-1-2014 και στις 6-4-2015, η ποσότητα υγραερίου που διατέθηκε την περίοδο 29/1/2014 – 5/4/2015 ήταν 1.265.799,64 λίτρα. Βάσει των τηρηθέντων βιβλίων, την περίοδο 29/1/2014 – 31/12/2014 οι πωλήσεις ήταν 1.034.573,39 λίτρα και την περίοδο 1/1/2015 – 5/4/2015 οι πωλήσεις ήταν 125.935,70 λίτρα. Ο έλεγχος χρησιμοποίησε την αναλογία των πωλήσεων βάσει των τηρηθέντων βιβλίων για τις περιόδους 29/1/2014 – 31/12/2014 και 1/1/2015 – 5/4/2015 (89,15% και 10,85%, αντίστοιχα) για να μερίσει κατ' έτος τη διαφορά μεταξύ των

ποσοτήτων που διατέθηκαν μέσω των λιτρομετρητών (1.265.799,64 λίτρα) μείον τις ποσότητες που είχαν διατεθεί βάσει βιβλίων (1.160.509,09 λίτρα). Η διαφορά για όλη την περίοδο 29/1/2014 – 5/4/2015 ήταν 1.265.799,64 λίτρα - 1.160.509,09 λίτρα = 105.290,55 λίτρα. Η ποσότητα που προσδιορίστηκε ότι διατέθηκε την περίοδο 1/1/2015 – 5/4/2015 ήταν: 125.935,70 λίτρα (βάσει βιβλίων) + 105.290,55 λίτρα (η συνολική διαφορά) Χ 10,85% (η αναλογία των πραγματοποιηθέντων πωλήσεων βάσει των τηρηθέντων βιβλίων) = 137.361,58 λίτρα. Η αξία των λίτρων που διατέθηκαν και για τα οποία δεν είχε εκδοθεί φορολογικό παραστατικό προσδιορίστηκε με βάση την μέση τιμή πώλησης της συγκεκριμένης περιόδου βάσει των τηρηθέντων βιβλίων 0,8€/λίτρο σε 9.140,70€.

Επειδή, για την περίοδο 6/4/2015 – 28/6/2015 που δεν υπήρχαν ενδείξεις των λιτρομετρητών (δεν τηρήθηκε βιβλίο διακίνησης) και δεν αναρτήθηκαν οι τιμές λιανικής πώλησης στο Παρατηρητήριο Τιμών (παρά τη σχετική υποχρέωση της προσφεύγουσας), ο έλεγχος χρησιμοποίησε τις διαθέσιμες επίσημες καταγραφές των ενδείξεων των μετρητών, στις 6-4-2015 και στις 29-6-2015. Βάσει των επίσημων καταγραφών των μετρητών στις 6-4-2015 και στις 29-6-2015, η ποσότητα υγραερίου που διατέθηκε την περίοδο 6/4/2015 – 28/6/2015 ήταν 96.396,83 λίτρα. Βάσει των τηρηθέντων βιβλίων, την περίοδο 6/4/2015 – 28/6/2015 οι πωλήσεις ήταν 91.839,81 λίτρα. Η διαφορά ήταν 96.396,83 λίτρα - 91.839,81 λίτρα = 4.557,02 λίτρα. Η αξία των λίτρων που διατέθηκαν και για τα οποία δεν είχε εκδοθεί φορολογικό παραστατικό προσδιορίστηκε με βάση την μέση τιμή πώλησης της συγκεκριμένης περιόδου βάσει των τηρηθέντων βιβλίων 0,716€/λίτρο σε 3.262,83€.

Επειδή, για την περίοδο 29/6/2015 – 31/12/2015 που δεν υπήρχαν ενδείξεις των λιτρομετρητών (δεν τηρήθηκε βιβλίο διακίνησης) και δεν αναρτήθηκαν οι τιμές λιανικής πώλησης στο Παρατηρητήριο Τιμών (παρά τη σχετική υποχρέωση της προσφεύγουσας), ο έλεγχος χρησιμοποίησε τις διαθέσιμες επίσημες καταγραφές των ενδείξεων των μετρητών, στις 29-6-2015 και στις 13-9-2016. Βάσει των επίσημων καταγραφών των μετρητών στις 29-6-2015 και στις 13-9-2016, η ποσότητα υγραερίου που διατέθηκε την περίοδο 29/6/2015 – 13/9/2016 ήταν 486.291,30 λίτρα. Βάσει των τηρηθέντων βιβλίων, την περίοδο 29/6/2015 – 31/12/2015 οι πωλήσεις ήταν 187.412,67 λίτρα και την περίοδο 1/1/2016 – 13/9/2016 οι πωλήσεις ήταν 264.580,39 λίτρα. Ο έλεγχος χρησιμοποίησε την αναλογία των πωλήσεων βάσει των τηρηθέντων βιβλίων για τις περιόδους 29/6/2015 – 31/12/2015 και 1/1/2016 – 13/9/2016 (41,46% και 58,54%, αντίστοιχα) για να μερίσει κατ' έτος τη διαφορά μεταξύ των ποσοτήτων που διατέθηκαν μέσω των λιτρομετρητών (486.291,30 λίτρα) μείον τις ποσότητες που είχαν διατεθεί βάσει βιβλίων (451.993,06 λίτρα). Η διαφορά για όλη την περίοδο 29-6-2015 – 13-9-2016 ήταν 486.291,30 λίτρα - 451.993,06 λίτρα = 34.298,24 λίτρα. Η ποσότητα που προσδιορίστηκε ότι διατέθηκε την περίοδο 29/6/2015 – 31/12/2015 ήταν: 187.412,67 λίτρα (βάσει βιβλίων) + 34.298,24 λίτρα (η συνολική διαφορά) Χ 41,46% (η αναλογία των πραγματοποιηθέντων πωλήσεων βάσει των τηρηθέντων βιβλίων) = 201.633,96 λίτρα. Η αξία των λίτρων που διατέθηκαν και για τα οποία δεν είχε εκδοθεί

φορολογικό παραστατικό προσδιορίστηκε με βάση την μέση τιμή πώλησης της συγκεκριμένης περιόδου βάσει των τηρηθέντων βιβλίων 0,67€/ λίτρο σε 9.528,26€.

Επειδή, για την περίοδο 1/1/2016 – 13/9/2016 που δεν υπήρχαν ενδείξεις των λιτρομετρητών (δεν τηρήθηκε βιβλίο διακίνησης) και δεν αναρτήθηκαν οι τιμές λιανικής πώλησης στο Παρατηρητήριο Τιμών (παρά τη σχετική υποχρέωση της προσφεύγουσας), ο έλεγχος χρησιμοποίησε τις διαθέσιμες επίσημες καταγραφές των ενδείξεων των μετρητών, στις 29-6-2015 και στις 13-9-2016. Βάσει των επίσημων καταγραφών των μετρητών στις 29-6-2015 και στις 13-9-2016, η ποσότητα υγραερίου που διατέθηκε την περίοδο 29/6/2015 – 13/9/2016 ήταν 486.291,30 λίτρα. Βάσει των τηρηθέντων βιβλίων, την περίοδο 29/6/2015 – 31/12/2015 οι πωλήσεις ήταν 187.412,67 λίτρα και την περίοδο 1/1/2016 – 13/9/2016 οι πωλήσεις ήταν 264.580,39 λίτρα. Ο έλεγχος χρησιμοποίησε την αναλογία των πωλήσεων βάσει των τηρηθέντων βιβλίων για τις περιόδους 29/6/2015 – 31/12/2015 και 1/1/2016 – 13/9/2016 (41,46% και 58,54%, αντίστοιχα) για να μερίσει κατ' έτος τη διαφορά μεταξύ των ποσοτήτων που διατέθηκαν μέσω των λιτρομετρητών (486.291,30 λίτρα) μείον τις ποσότητες που είχαν διατεθεί βάσει βιβλίων (451.993,06 λίτρα). Η διαφορά για όλη την περίοδο 29-6-2015 – 13-9-2016 ήταν 486.291,30 λίτρα - 451.993,06 λίτρα = 34.298,24 λίτρα. Η ποσότητα που προσδιορίστηκε ότι διατέθηκε την περίοδο 1/1/2016 – 13/9/2016 ήταν: 264.580,39 λίτρα (βάσει βιβλίων) + 34.298,24 λίτρα (η συνολική διαφορά) X 58,54% (η αναλογία των πραγματοποιηθέντων πωλήσεων βάσει των τηρηθέντων βιβλίων) = 284.657,34 λίτρα. Η αξία των λίτρων που διατέθηκαν και για τα οποία δεν είχε εκδοθεί φορολογικό παραστατικό προσδιορίστηκε με βάση την μέση τιμή πώλησης της συγκεκριμένης περιόδου βάσει των τηρηθέντων βιβλίων 0,67€/ λίτρο σε 13.451,56€.

Επειδή, για την περίοδο 14/9/2016 – 31/12/2016 που υπήρχαν οι ενδείξεις των λιτρομετρητών (τηρήθηκε βιβλίο διακίνησης) και δεν αναρτήθηκαν οι τιμές λιανικής πώλησης στο Παρατηρητήριο Τιμών (παρά τη σχετική υποχρέωση της προσφεύγουσας), ο έλεγχος προσδιόρισε τα ημερήσια έσοδα της προσφεύγουσας επιχείρησης με πολλαπλασιασμό των ποσοτήτων ανά ημέρα που εξήχθησαν από τους λιτρομετρητές και της ημερήσιας τιμής λιανικής πώλησης (ο έλεγχος έλαβε την μέγιστη τιμή πώλησης υγραερίου με τιμολόγιο για κάθε ημέρα), αφότου αφαίρεσε από τις ημερήσιες ποσότητες τις ποσότητες για τις οποίες είχαν εκδοθεί τιμολόγια και τις αυτοπαραδόσεις. Η διαφορά μεταξύ των προσδιορισθέντων ημερήσιων εσόδων μείον τα εκδοθέντα ημερήσια δελτία αναφοράς πωλήσεων Z αποτέλεσε την προσδιορισθείσα από τον έλεγχο αξία της πωληθείσας λιανικώς ποσότητας υγραερίου κίνησης για την οποία δεν είχε εκδοθεί φορολογικό παραστατικό σε 7.053,30€.

Επειδή, για την περίοδο 1/1/2017 – 25/9/2017 (ο επιτόπιος έλεγχος πραγματοποιήθηκε στις 26-9-2017) που υπήρχαν οι ενδείξεις των λιτρομετρητών (τηρήθηκε βιβλίο διακίνησης) και δεν αναρτήθηκαν οι τιμές λιανικής πώλησης στο Παρατηρητήριο Τιμών μέχρι και τις 13-6-2017 (αναρτήθηκαν από εκείνη την ημερομηνία και μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου), παρά τη σχετική υποχρέωση της προσφεύγουσας, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ημερήσια έσοδα της προσφεύγουσας

επιχείρησης με πολλαπλασιασμό των ποσοτήτων ανά ημέρα που εξήχθησαν από τους λιτρομετρητές και της ημερήσιας τιμής λιανικής πώλησης (ο έλεγχος έλαβε την μέγιστη τιμή πώλησης υγραερίου με τιμολόγιο για κάθε ημέρα για την περίοδο 1/1/2017 – 13/6/2017 και την αναρτημένη τιμή λιανικής πώλησης στο Παρατηρητήριο Τιμών από 14/6/2017 και ένθεν), αφότου αφαίρεσε από τις ημερήσιες ποσότητες τις ποσότητες για τις οποίες είχαν εκδοθεί τιμολόγια και τις αυτοπαραδόσεις. Η διαφορά μεταξύ των προσδιορισθέντων ημερήσιων εσόδων μείον τα εκδοθέντα ημερήσια δελτία αναφοράς πωλήσεων Ζ αποτέλεσε την προσδιορισθείσα από τον έλεγχο αξία της πωληθείσας λιανικώς ποσότητας υγραερίου κίνησης για την οποία δεν είχε εκδοθεί φορολογικό παραστατικό σε 11.967,51€.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα ανωτέρω, ο έλεγχος χρησιμοποίησε τα διαθέσιμα αντικειμενικά δεδομένα που είχε (τις καταγραφές των λιτρομετρητών) για να επαληθεύσει τις πραγματοποιημένες πωλήσεις υγραερίου κίνησης από την προσφεύγουσα επιχείρηση και στη συνέχεια προσδιόρισε την αξία των πωλήσεων που πραγματοποιήθηκαν χωρίς έκδοση παραστατικού, με βάση το αντικειμενικό δεδομένο της τιμής πώλησης όπως είχε αναρτηθεί ή (όταν δεν ήταν διαθέσιμο αυτό το στοιχείο) την τιμή πώλησης όπως εμφανιζόταν στα τηρούμενα βιβλία ή την ανώτερη τιμή πώλησης με τιμολόγιο. Κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας επιχείρησης ότι ο έλεγχος εσφαλμένα έλαβε υπόψη του τις ενδείξεις των μετρητών και ότι πωληθείσες ποσότητες έχουν υπολογισθεί προσεγγιστικά είναι αβάσιμοι και απορρίπτονται. Ο ισχυρισμός ότι δεν μπορεί να εφαρμοστεί η μέθοδος κλειστής αποθήκης προβάλλεται αλυσιτελώς, καθώς οι ποσότητες προσδιορίστηκαν με βάση τις ενδείξεις των μετρητών και οι διαφορές προσδιορίστηκαν με βάση τις πωλήσεις που είχαν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία.

Επειδή ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ ζήτησε με την με αριθμό/2017 Πρόσκληση τα λογιστικά αρχεία της επιχείρησης, μεταξύ των οποίων τα ισοζύγια σε πλήρη ανάπτυξη και το αναλυτικό καθολικό λογαριασμών πωλήσεων, και προσκομίστηκαν με το Α.Π./2017 έγγραφο 2 αναλυτικές καρτέλες: α)με περιγραφή «ΥΓΡΑΕΡΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ» που περιελάμβανε όλες τις αγορές και τις πωλήσεις σε λίτρα για τα οποία δεν έχουν εκδοθεί αποδείξεις λιανικής πώλησης αλλά άλλα φορολογικά στοιχεία (π.χ. τιμολόγια-δελτία αποστολής, δελτία αποστολής) και β)με περιγραφή «ΕΜΠΟΡΕΥΜΑ ΦΠΑ 19%» που περιελάμβανε όλες τις πωλήσεις για τις οποίες είχε εκδοθεί απόδειξη λιανικής πώλησης. Όλες οι εγγραφές που περιλαμβάνονταν στις εν λόγω καρτέλες ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο, όπερ σημαίνει και όλες οι ποσότητες υγραερίου για τις οποίες υπήρχε οποιοδήποτε φορολογικό στοιχείο εσόδου ή δελτίου αποστολής. Σε αυτές τις καρτέλες θα έπρεπε να περιλαμβάνονται και τυχόν αυτοπαραδόσεις, εάν πληρούνταν οι προϋποθέσεις των προαναφερθεισών διατάξεων, οι οποίες είναι πράξεις που θεωρούνται ως παραδόσεις και για τις οποίες αποδίδεται Φ.Π.Α., εφόσον έχει εκπεσθεί ο Φ.Π.Α. κατά την αγορά τους.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τις αυτοπαραδόσεις και τις διασκευές υγραεριοκίνησης (εργασίες επί αυτοκινήτων) απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 58Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013):

«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.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, ρητά αναφέρεται στη με αριθμό/2019 πράξη επιβολής προστίμου ότι «Από έλεγχο που διενεργήθηκε στο αρχείο της υπηρεσίας μας προέκυψε ότι έχουν εκδοθεί σε βάρος της ελεγχόμενης επιχείρησης οι Α.Ε.Π. με α/α/2018 με πρόστιμο 500,00€», ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο έλεγχος δεν αναφέρει γιατί υπάρχει υποτροπή και αντίστοιχο πρόστιμο απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013), με τις τροποποιήσεις του άρθρου πρώτου του ν.4254/2014, όπως ισχύει από 1-1-2014: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο

διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Οι λοιποί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας επιχείρησης, ότι: α)χορηγούσε εκπώσεις στους πελάτες της, β)το Σ.Δ.Ο.Ε. είχε ακολουθήσει διαφορετική μεθοδολογία ελέγχου και γ)το μικτό κέρδος για το υγραέριο κίνησης δεν ξεπερνά το 15%, δ)ότι δεν αφαιρείται από τον έλεγχο οι ογκομετρήσεις είχαν διατυπωθεί και στο με αριθμό/2019 υπόμνημά της και έχουν απαντηθεί πλήρως στην από 30-09-2019 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30-09-2019 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 6-12-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ και την επικύρωση όλων των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

Πρόστιμο άρθρο 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2013 (πράξη/2019): 6.000€

Πρόστιμο ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2014-2015 (πράξη/2019): 30.000€

Πρόστιμο ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 (πράξη/2019): 3.457,81€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη επιχείρηση.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.