



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 28.9.2023

Αριθμός απόφασης: **1414**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 20), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

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,

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 30.5.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης ΟΕ, ΑΦΜ, με έδρα στη ΑΤΤΙΚΗΣ, στο, κατά 1) της με αριθμό/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, 2) της με αριθμό/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, 3) της με αριθμό/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30.5.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης ΟΕ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την με αριθμό/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος ποσού 5.942.47 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ύψους 2.971,24 €, ήτοι συνολικό ποσό 8.913,71 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος προσδιόρισε τα φορολογητέα κέρδη στο ποσό των 66.468,33 €, αντί του δηλωθέντος 45.977,06 €.

2. Με την με αριθμό/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος ποσού 18.447,33 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ύψους 9.223,67 €, ήτοι συνολικό ποσό 27.340,30 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές στο ποσό των 84.246,57 €, αντί του δηλωθέντος 20.635,09 €.

3. Με την με αριθμό/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος ποσού 55.691,89 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ύψους 27.745,95 €, ήτοι συνολικό ποσό 83.537,84 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές στο ποσό των 258.698,71 €, αντί του δηλωθέντος 26.649,15 €.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 25.4.2023 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής στην οποία συμπεριλαμβάνονται τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος με βάση την υπ' αριθμ. /18.11.2022 εντολή ελέγχου, αιτία για την οποία αποτέλεσε το υπ' αριθμ. πρωτ. /3.10.2022 έγγραφο της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ (αριθμ. πρωτ. 4° ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ /5.10.2022) με το οποίο κοινοποιήθηκαν στο ελεγκτικό κέντρο η Έκθεση Ελέγχου Ν.4308/2015 ΕΛΠ και Πληροφοριακές Εκθέσεις ΦΠΑ & ΚΦΕ για την προσφεύγουσα καθώς και η από 29/09/2022 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων των Ν. 4308/2014 Ε.Λ.Π. & 4174/2013 Κ.Φ.Δ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.

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

- Μη τήρηση του προβλεπόμενου τύπου- παραβίαση αρχής χρηστής διοίκησης.
- Έλλειψη ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας έκθεσης ελέγχου.
- Έλλειψη ειδικής κι εμπεριστατωμένης αιτιολογίας των οριστικών πράξεων.
- Παραβίαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου- εσφαλμένη εκτίμηση αποδείξεων.
- Παραβίαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου- εσφαλμένος υπολογισμός προστίμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 του ΚΦΔ: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. 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. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή περαιτέρω στο άρθρο 64 του ΚΦΔ 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ. 1 του ανωτέρω νομοθετήματος: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.»

Επειδή, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω μη τήρησης του προβλεπόμενου τύπου και συγκεκριμένα λόγω υπέρβασης της προθεσμίας ολοκλήρωσης του ελέγχου και έκδοσης των καταλογιστικών πράξεων που αναφέρονται στο άρθρο 28 του ΚΦΔ, τυγχάνει απορριπτέος καθόσον οι προθεσμίες που αναφέρονται στις διατάξεις του άρθρου αυτού για τη δράση της Διοίκησης είναι αναμφιβόλως ενδεικτικές, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 5 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, διότι δεν χαρακτηρίζονται ρητά από τον νόμο ως αποκλειστικές ούτε προκύπτει από τις σχετικές διατάξεις διαφορετική βούληση του νομοθέτη, αλλά περιέχουν έντονη υπόδειξη προς την Διοίκηση να ολοκληρώσει τις σχετικές διαδικασίες μέσα σε σύντομο, και πάντως εύλογο, χρόνο (βλ. σχετ. και ΣτΕ 483/2011 σκ. 7, πρβλ. ΣτΕ 3762/2009 σκ. 9).

Κατά συνέπεια, η υπέρβαση των προθεσμιών αυτών δεν δημιουργεί οπωσδήποτε ακυρότητα των επίδικων καταλογισμών, αφού η αρμόδια φορολογική αρχή έδρασε εντός ευλόγου χρόνου. Εξάλλου, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν αποδεικνύει τη συγκεκριμένη βλάβη που αυτή υπέστη από τις ως άνω επικαλούμενες από την ίδια πλημμέλειες, οι οποίες μάλιστα δεν μπορούν να αποκατασταθούν διαφορετικά παρά μόνο με ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 79 παρ. 6 περ. β του Κ.Δ.Δικ., οι σχετικοί λόγοι της υπό κρίση προσφυγής είναι απορριπτέοι ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Επειδή, εν προκειμένω, στην προσφεύγουσα επιχείρηση διενεργήθηκε έλεγχος από το 4^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με βάση την υπ' αριθμ./18.11.2022 εντολή, αιτία για την οποία αποτέλεσε το υπ' αριθμ. πρωτ./3.10.2022 έγγραφο της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ (αριθμ. πρωτ. 4^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ/5.10.2022) με το οποίο κοινοποιήθηκαν στο ελεγκτικό κέντρο η Έκθεση Ελέγχου Ν.4308/2015 ΕΛΠ και Πληροφοριακές Εκθέσεις ΦΠΑ & ΚΦΕ για την προσφεύγουσα καθώς και η από 29/09/2022 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων των Ν. 4308/2014 Ε.Λ.Π. & 4174/2013 Κ.Φ.Δ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.

Επειδή στις ως άνω εκθέσεις ελέγχου οι οποίες μνημονεύονται στην από 25.4.2023 έκθεση ελέγχου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, και αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα αυτής, περιέχουν πληροφορίες, διαπιστώσεις, κρίσεις και πορίσματα, αναφέρονται αναλυτικά στον τρόπο και τη μέθοδο προσδιορισμού των αποτελεσμάτων που οδήγησαν τον έλεγχο στις κάτωθι διαπιστώσεις:

1) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

α) Η προσφεύγουσα παρέλαβε, τουλάχιστον, 89.647 λίτρα υγραερίου κίνησης, χωρίς να λάβει και χωρίς να εκδώσει λογιστικά αρχεία παραλαβών – αγορών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5 (παρ. 8 και 9), 8 (παρ.10 και 11) & 11 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ίδιου νόμου.

β) Η προσφεύγουσα για το χρονικό διάστημα από 01/01/2017 έως 31/12/2017 πούλησε, σε απροσδιόριστο πλήθος πελατών, υγραέριο κίνησης οχημάτων συνολικής αξίας **25.409,17€** και δεν εξέδωσε αμέσως με την παράδοση των αγαθών, απροσδιόριστο πλήθος αποδείξεων λιανικής πώλησης αντίστοιχης αξίας, από τους εν χρήσει Φ.Η.Μ ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου, όπως αναλυτικά αναφέρονται στον ανωτέρω πίνακα, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 11, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου.

γ) Η προσφεύγουσα υπέβαλε ανακριβώς, ως προς τις φορολογητέες εκροές, τις κάτωθι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, με συνολικό ποσό ανακρίβειας **20.491,26€**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1, 2, 3 και 30 του ίδιου ως άνω νόμου.

	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΠΑ	ΑΡ. ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΑΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΦΠΑ
Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	24%		16/4/2018	17.224,51 €	4.133,88 €
Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	24%		16/4/2018	3.266,76 €	784,02 €
ΣΥΝΟΛΟ				20.491,26 €	4.917,90 €

δ) Η προσφεύγουσα υπέβαλε ανακριβώς, ως προς τα ακαθάριστα έσοδα, τη δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και δεν δήλωσε επιπλέον έσοδα καθαρής αξίας 20.491,26€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 67 του Ν.4172/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1, 3, 5, 7, 8, 10, 21 & 29 του ίδιου ως άνω νόμου και των διατάξεων του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

ε) Δεν ενημέρωσε το Παρατηρητήριο Τιμών για τις τιμές πώλησης του υγραερίου κίνησης για τα παρακάτω χρονικά διαστήματα:

- από 01/02/2017 έως 13/02/2017,
- από 04/03/2017 έως 05/03/2017,
- από 06/04/2017 έως 12/04/2017,
- από 29/04/2017 έως 02/05/2017,
- από 31/05/2017 έως 06/06/2017,
- από 04/08/2017 έως 07/08/2017,
- από 25/08/2017 έως 28/08/2017,
- από 23/09/2017 έως 24/09/2017,
- από 14/10/2017 έως 24/10/2017 &
- από 29/11/2017 έως 28/12/2017,

κατά παράβαση του άρθρου 136 της με αριθμό Α2-718/28.7.2014 Αγορανομικής Διάταξης Υφυπουργού Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας και του άρθρου 114 της με αριθμό ΦΕΚ Β' 2983/30-08-2017 «Κωδικοποίηση Κανόνων Διακίνησης και Εμπορίας Προϊόντων και Παροχής Υπηρεσιών (Κανόνες Δι.Ε.Π.Π.Υ.)» Αγορανομικής Διάταξης του Υπουργού Ανάπτυξης & Ανταγωνιστικότητας, όπως ίσχυαν για τη συγκεκριμένη περίοδο.

2) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

α) Η προσφεύγουσα παρέλαβε, τουλάχιστον, 82.981 λίτρα υγραερίου κίνησης, χωρίς να λάβει και χωρίς να εκδώσει λογιστικά αρχεία παραλαβών – αγορών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5 (παρ. 8 και 9), 8 (παρ.10 και 11) & 11 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ίδιου νόμου.

β) Η προσφεύγουσα για το χρονικό διάστημα από 01/01/2018 έως 31/12/2018 πούλησε, σε απροσδιόριστο πλήθος πελατών, υγραέριο κίνησης οχημάτων συνολικής αξίας 78.878,23€ και δεν εξέδωσε αμέσως με την παράδοση των αγαθών, απροσδιόριστο πλήθος αποδείξεων λιανικής πώλησης αντίστοιχης αξίας, από τους εν χρήσει Φ.Η.Μ ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου, όπως αναλυτικά αναφέρονται στον ανωτέρω πίνακα, κατά παράβαση των διατάξεων

των άρθρων 8, 11, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου.

γ) Η προσφεύγουσα υπέβαλε ανακριβώς, ως προς τις φορολογητέες εκροές, τις κάτωθι περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, με συνολικό ποσό ανακρίβειας 63.611,48€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1, 2, 3 και 30 του ίδιου ως άνω νόμου.

	ΑΡ. ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΑΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΦΠΑ
Β' ΤΡΙΜΗΝΟ		6/9/2018	3.138,15 €	753,16 €
Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ		8/11/2018	19.530,63 €	4.687,35 €
Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ		18/4/2019	40.942,69 €	9.826,25 €
ΣΥΝΟΛΟ			63.611,48 €	15.266,75 €

δ) Η προσφεύγουσα υπέβαλε ανακριβώς τη δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και δεν δήλωσε επιπλέον ακαθάριστα έσοδα καθαρής αξίας 63.611,48€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 67 του Ν.4172/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1, 3, 5, 7, 8, 10, 21 & 29 του ίδιου ως άνω νόμου και των διατάξεων του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

ε) Δεν ενημέρωσε το Παρατηρητήριο Τιμών για τις τιμές πώλησης του υγραερίου κίνησης για τα παρακάτω χρονικά διαστήματα:

- από 14/02/2018 έως 28/02/2018,
- από 17/03/2018 έως 19/03/2018,
- από 27/05/2018 έως 28/05/2018,
- από 28/06/2018 έως 25/07/2018,
- από 06/09/2018 έως 07/09/2018,
- από 07/11/2018 έως 10/11/2018 &
- από 17/12/2018 έως 31/12/2018.

κατά παράβαση του άρθρου 114 της με αριθμό ΦΕΚ Β' 2983/30-08-2017 «Κωδικοποίηση Κανόνων Διακίνησης και Εμπορίας Προϊόντων και Παροχής Υπηρεσιών (Κανόνες Δι.Ε.Π.Π.Υ.)» Αγορανομικής Διάταξης του Υπουργού Ανάπτυξης & Ανταγωνιστικότητας, όπως ίσχυαν για τη συγκεκριμένη περίοδο.

3) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

α) Η προσφεύγουσα παρέλαβε, τουλάχιστον, 307.297 λίτρα υγραερίου κίνησης, χωρίς να λάβει και χωρίς να εκδώσει λογιστικά αρχεία παραλαβών - αγορών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5 (παρ. 8 και 9), 8 (παρ.10 και 11) & 11 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ίδιου νόμου.

β) Η προσφεύγουσα για το χρονικό διάστημα από 02/08/2019 έως 27/11/2019 παρέλαβε, τουλάχιστον 61.840 λίτρα αμόλυβδης βενζίνης 95 χωρίς να λάβει και χωρίς να εκδώσει

λογιστικά αρχεία παραλαβών – αγορών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5 (παρ. 8 και 9), 8 (παρ.10 και 11) & 11 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ίδιου νόμου.

γ) Η προσφεύγουσα για το χρονικό διάστημα από 01/01/2019 έως 27/11/2019 πούλησε, σε απροσδιόριστο πλήθος πελατών, υγραέριο κίνησης οχημάτων συνολικής αξίας 190.877,65€ και δεν εξέδωσε αμέσως με την παράδοση των αγαθών, απροσδιόριστο πλήθος αποδείξεων λιανικής πώλησης αντίστοιχης αξίας, από τους εν χρήσει Φ.Η.Μ ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου, όπως αναλυτικά αναφέρονται στον ανωτέρω πίνακα, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 11, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου.

δ) Η προσφεύγουσα για το χρονικό διάστημα από 02/08/2019 έως 27/11/2019 πούλησε, σε απροσδιόριστο πλήθος πελατών, αμόλυβδη βενζίνη 95 συνολικής αξίας 96.863,81€ και δεν εξέδωσε αμέσως με την παράδοση των αγαθών, απροσδιόριστο πλήθος αποδείξεων λιανικής πώλησης αντίστοιχης αξίας, από τους εν χρήσει Φ.Η.Μ ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου, όπως αναλυτικά αναφέρονται στον ανωτέρω πίνακα, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 11, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου.

ε) Η προσφεύγουσα υπέβαλε ανακριβώς, ως προς τις φορολογητέες εκροές, τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ α', β' και γ' τριμήνου 2019 με συνολικό ποσό ανακρίβειας ως προς τις εκροές 170.074,97€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1, 2, 3 και 30 του ίδιου ως άνω νόμου.

	ΑΡ. ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΑΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΦΠΑ
Α' ΤΡΙΜΗΝΟ		2/10/2019	37.625,84 €	9.030,20 €
Β' ΤΡΙΜΗΝΟ		3/10/2019	45.454,15 €	10.909,00 €
Γ ΤΡΙΜΗΝΟ		22/11/2019	86.994,98 €	20.878,80 €
ΣΥΝΟΛΟ			170.074,97 €	40.817,99 €

στ) Η προσφεύγουσα δεν είχε διαβιβάσει ηλεκτρονικά τα δεδομένα των εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων υγραερίου κίνησης, σε ημερήσια βάση για το χρονικό διάστημα από 01/03/2019 έως 31/03/2019, ήτοι για είκοσι εννέα (29) ημέρες, στον κατάλληλο χρόνο, μετά το πέρας των συναλλαγών, κατά παράβαση των παρ. 1 & 6 του άρθρου 20 του Ν. 3842/2010 όπως ισχύει, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της απόφασης ΠΟΛ. 1218/2018 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και της απόφασης ΠΟΛ. 1208/2018 της Υφυπουργού Οικονομικών.

ζ) Δεν ενημέρωσε το Παρατηρητήριο Τιμών για τις τιμές πώλησης του υγραερίου κίνησης για τα παρακάτω χρονικά διαστήματα:

- από 18/01/2019 έως 10/02/2019,
- από 22/05/2019 έως 07/08/2019,
- από 24/08/2019 έως 27/08/2019 &

- από 13/09/2019 έως 27/11/2019,

κατά παράβαση του άρθρου 114 της με αριθμό ΦΕΚ Β' 2983/30-08-2017 «Κωδικοποίηση Κανόνων Διακίνησης και Εμπορίας Προϊόντων και Παροχής Υπηρεσιών (Κανόνες Δι.Ε.Π.Π.Υ.)» Αγορανομικής Διάταξης του Υπουργού Ανάπτυξης & Ανταγωνιστικότητας, όπως ίσχυαν για τη συγκεκριμένη περίοδο.

Συνεπώς οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας επιχείρησης περί έλλειψης ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας της έκθεσης ελέγχου και των προσβαλλόμενων πράξεων απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ.: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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 επιχείρηση ισχυρίζεται ότι προσκόμισε στον έλεγχο στοιχεία τα οποία δεν εκτιμήθηκαν κατά τη διαπίστωση των σχετικών παραβάσεων.

Επειδή όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου η ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ συνέκρινε τα προσκομισθέντα παραστατικά με αυτά που είχε στη διάθεσή της από τις αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις κι έκρινε ότι αυτά έχουν υποστεί αλλοίωση.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο υπολογισμός των προστίμων του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. είναι λανθασμένος πλην όμως, όπως προκύπτει από τη δεύτερη σελίδα των προσβαλλόμενων πράξεων όπου φαίνεται αναλυτικά ο εν λόγω υπολογισμός, αυτός έχει γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις του σχετικού άρθρου του νόμου, ενώ ο συνυπολογισμός της προκαταβολής φόρου ουδόλως θα επηρέαζε το αποτέλεσμα καθώς αυτή αφαιρείται τόσο από τα ποσά δήλωσης όσο και από τα ποσά ελέγχου.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή η προσφεύγουσα προβάλλει κατά βάση ισχυρισμούς όμοιους με αυτούς που προέβαλε με το απαντητικό υπόμνημα επί του υπ' αριθμ./30.5.2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ και επί του υπ' αριθμ./30.12.2022 Σημειώματος Διαπιστώσεων του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, οι οποίοι έχουν ήδη απαντηθεί από τις εν λόγω ελεγκτικές υπηρεσίες, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25.4.2023 έκθεση ελέγχου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ 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 Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 30.5.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης ΟΕ, ΑΦΜ, και την επικύρωση των υπ' αριθμ./2023,/2023 και/2023 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Α) Φορολογικό έτος 2017:

Χρεωστικό ποσό	5.942,47 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	2.971,24 €
Συνολικό ποσό για καταβολή	8.913,71 €

(ως η υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος)

Β) Φορολογικό έτος 2018:

Χρεωστικό ποσό	18.447,33 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	9.223,67 €
Συνολικό ποσό για καταβολή	27.340,30 €

(ως η υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος)

Γ) Φορολογικό έτος 2019:

Χρεωστικό ποσό	55.691,89 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	27.845,95 €
Συνολικό ποσό για καταβολή	83.537,84 €

(ως η υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος)

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 Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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