



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/12/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 2100

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 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 1064/12.04.2017 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) 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 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με έδρα κατά των:

Α) με αριθμό Οριστική Απόφαση Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας,

Β) με αριθμό Οριστική Απόφαση Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικών ετών 2016,2017 και 2018 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας,
και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία 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 τη με αριθμό Οριστική Απόφαση Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω μη έκδοσης από τον εν χρήσει ΦΗΜ αποδείξεων ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδων σε άγνωστο αριθμό πελατών για πώληση υγραερίου κίνησης κατά τα χρονικά διαστήματα 1.1.2017 – 04.01.2017, 17.02.2017 – 01.03.2017, και 27.09.2017 – 10.10.2017 κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13 του ν.4308/2014 και της ΠΟΛ. 1003/2014. Για την ανωτέρω παράβαση μη έκδοσης επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 58Α του ΚΦΔ και συγκεκριμένα πρόστιμο 250,00 ευρώ καθώς το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου προστιθέμενης αξίας Φ.Π.Α. που θα προέκυπτε από τα μη εκδοθέντα στοιχεία είναι μικρότερος των 250,00€ και δεν έχει συντρέξει εκ νέου παράβαση εντός πενταετίας.

Με τη με αριθμό Οριστική Απόφαση Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικών ετών 2016,2017,2018 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 500,00€, διότι αγόρασε είδη καυσίμων χωρίς την λήψη ή έκδοση παραστατικών (διακίνησης ή πώλησης) και μη καταχώρηση σε κατάλληλο αρχείο των απαιτούμενων πληροφοριών της πργ.8(α) έως και 8(γ) του άρθρου 5 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων για τα φορολογικά έτη 2016,2017,2018. Για τις ανωτέρω παραβάσεις φορολογικών ετών 2016,2017 και 2018 επιβλήθηκε ένα πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ (παρ.1 ιστ και παρ.2^η) του ΚΦΔ και συγκεκριμένα ύψους 500,00€ καθώς διαπιστώθηκαν στον ίδιο φορολογικό έλεγχο.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στην από έκθεση μερικού ελέγχου – έρευνας – επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθμό εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου, φορολογικών ετών 2016, 2017 και 2018 σχετικά με τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και λοιπών φορολογιών. Από το σύστημα taxis προκύπτει ότι: το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας είναι και η προσφεύγουσα είναι υπόχρεη τήρησης απλογραφικών βιβλίων (Β' Κατηγορίας). Σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου οι τελικές διαπιστωθείσες παραβάσεις είναι οι κάτωθι:

Α) ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΑΓΟΡΑΣ ΧΩΡΙΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

Παραβάσεις έξι (6) διότι η προσφεύγουσα αγόρασε χωρίς την λήψη (ή έκδοση) παραστατικών (διακίνησης ή πώλησης) και δεν καταχώρησε σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ) του άρθρου 5 του Ν.4308/2014, αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων α) βενζίνη «αμόλυβδη 100» την 03/06/2016 38,91 λίτρων (σε θερμοκρασία 15°C) καθαρής αξίας 55,07€, Φ.Π.Α. 13,22€ συνολικής αξίας 68,28€, β) βενζίνη «αμόλυβδη 95» την 03/06/2016 λίτρων (σε θερμοκρασία 15°C) 156,95, συνολικής καθαρής αξίας 183,40€, συνολικού Φ.Π.Α. 44,02€, συνολικής μικτής αξίας 227,42€, γ) βενζίνη «αμόλυβδη 95 βελτιωμένη» την 03/06/2016 λίτρων (σε θερμοκρασία 15°C) 36,25,

συνολικής καθαρής αξίας 45,44€, συνολικού Φ.Π.Α. 10,80€, συνολικής μικτής αξίας 55,79€, δ) πετρέλαιο «κίνησης Premium» την και την αντίστοιχα λίτρων (σε θερμοκρασία 15°C) 24,34 και 17,63 (συνολικά 41,97 λίτρα) συνολικής καθαρής αξίας 40,52€, συνολικού Φ.Π.Α. 9,49€, συνολικής μικτής αξίας 50,01€ και ε) πετρέλαιο «κίνησης απλό» την 3/06/2016 28,04 λίτρων (σε θερμοκρασία 15°C) συνολικής καθαρής αξίας 25,30€, συνολικού Φ.Π.Α. 6,07€, συνολικής μικτής αξίας 31,38€, όπως αναλυτικά παρουσιάζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ/ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΚΑΥΣΙΜΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΤΕΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΙΤΡΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΔΙΑΦΟΡΑΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΔΙΑΦΟΡΑΣ	ΦΠΑ ΔΙΑΦΟΡΑΣ (24%)
1		Πετρέλαιο Κίνησης Premium	ΑΓΟΡΑ ANEY	24,34	28,70	23,33	5,37
2		Αμόλυβδη 95	ΑΓΟΡΑ ANEY	156,95	227,42	183,40	44,02
3		Αμόλυβδη 95 Βελτιωμένη	ΑΓΟΡΑ ANEY	36,25	55,79	45,00	10,80
4		Αμόλυβδη 100	ΑΓΟΡΑ ANEY	38,91	68,28	55,07	13,22
5		Πετρέλαιο Κίνησης απλό	ΑΓΟΡΑ ANEY	28,04	31,38	25,30	6,07
6		Πετρέλαιο Κίνησης Premium	ΑΓΟΡΑ ANEY	17,63	21,31	17,19	4,12
		ΣΥΝΟΛΑ		302,12	432,88	349,29	83,60

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Παραβάσεις δεκαεννέα (19) διότι η προσφεύγουσα αγόρασε χωρίς την λήψη (ή έκδοση) παραστατικών (διακίνησης ή πώλησης) και δεν καταχώρησε σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ) του άρθρου 5 του Ν.4308/2014, αμελητή με την παραλαβή των αποθεμάτων α) υγραέριο κίνησης, το χρονικό διάστημα 14/03/2017-06/12/2017, 2.486,83 λίτρων (σε θερμοκρασία 15 °C) καθαρής αξίας 1.467,30€, Φ.Π.Α. 352,15€ συνολικής αξίας 1.819,46€, β) βενζίνη "αμόλυβδη 100", την 02/10/2017 17,33 λίτρων (σε θερμοκρασία 15°C), καθαρής αξίας 25,09€, Φ.Π.Α. 6,02€ συνολικής αξίας 31,11€, γ) βενζίνη «αμόλυβδη 95», την 02/10/2017, 137,33 λίτρων (σε θερμοκρασία 15°C), καθαρής αξίας 166,02€, Φ.Π.Α. 39,84€, συνολικής αξίας 205,86€, δ) βενζίνη «αμόλυβδη 95 βελτιωμένη», την 02/10/2017, 35,58 λίτρων (σε θερμοκρασία 15°C), καθαρής αξίας 45,59€, Φ.Π.Α. 10,94€, συνολικής αξίας 56,53€, ε) πετρέλαιο «κίνησης Premium», την 23/05/2017 και την 02/10/2017 αντίστοιχα λίτρων (σε θερμοκρασία 15°C) 36,48 και 17,68 (συνολικά 54,17 λίτρα), συνολικής καθαρής αξίας 58,63€, συνολικού Φ.Π.Α. 14,07€, συνολικής μικτής αξίας 72,70€ και στ) πετρέλαιο «κίνησης απλό», την 02/10/2017, 31,90 λίτρων (σε θερμοκρασία 15°C) καθαρής αξίας 32,91€, Φ.Π.Α. 7,90€, συνολικής αξίας 40,80€, όπως αναλυτικά παρουσιάζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ/ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΚΑΥΣΙΜΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΤΕΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΙΤΡΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΔΙΑΦΟΡΑΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΔΙΑΦΟΡΑΣ	ΦΠΑ ΔΙΑΦΟΡΑΣ
1		Υγραέριο Κίνησης	ΑΓΟΡΑ ANEY	146,43	116,30	93,79	22,51
2		Υγραέριο Κίνησης	ΑΓΟΡΑ ANEY	228,27	173,04	139,54	33,49
3		Υγραέριο Κίνησης	ΑΓΟΡΑ ANEY	49,97	35,16	28,35	6,80
4		Πετρέλαιο Κίνησης Premium	ΑΓΟΡΑ ANEY	36,48	48,49	39,10	9,38
5		Υγραέριο Κίνησης	ΑΓΟΡΑ ANEY	220,43	155,77	125,62	30,15

6	.....	Υγραέριο Κίνησης	ΑΓΟΡΑ ANEY	87,07	59,88	48, 29	11,59
7	.....	Υγραέριο Κίνησης	ΑΓΟΡΑ ANEY	332,83	220,53	177,85	42,68
8	.....	Υγραέριο Κίνησης	ΑΓΟΡΑ ANEY	113,80	77,78	62,73	15,05
9	.....	Υγραέριο Κίνησης	ΑΓΟΡΑ ANEY	344,84	243,23	196,15	47,08
10	.....	Υγραέριο Κίνησης	ΑΓΟΡΑ ANEY	142,70	107,57	86,75	20,82
11	.....	Υγραέριο Κίνησης	ΑΓΟΡΑ ANEY	64,54	48,88	39,42	9,46
12	.....	Υγραέριο Κίνησης	ΑΓΟΡΑ ANEY	389,77	294,51	237,51	57,00
13	.....	Αμόλυβδη 95	ΑΓΟΡΑ ANEY	137,33	205,86	166,02	39,84
14	.....	Αμόλυβδη 95 Βελτιωμένη	ΑΓΟΡΑ ANEY	35,58	56,53	45,59	10,94
15	.....	Αμόλυβδη 100	ΑΓΟΡΑ ANEY	17,33	31,11	25,09	6,02
16	.....	Πετρέλαιο Κίνησης απλό	ΑΓΟΡΑ ANEY	31,90	40,80	32,91	7,90
17	.....	Πετρέλαιο Κίνησης Premium	ΑΓΟΡΑ ANEY	17,68	24,21	19,52	4,69
18	.....	Υγραέριο Κίνησης	ΑΓΟΡΑ ANEY	202,29	157,41	126,94	30,47
19	.....	Υγραέριο Κίνησης	ΑΓΟΡΑ ANEY	163,89	129,40	104,35	25,04
ΣΥΝΟΛΑ				2.763,13	2.226,46	1.795,52	430,91

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Παραβάσεις δύο (2) διότι η προσφεύγουσα αγόρασε χωρίς την λήψη (ή έκδοση) παραστατικών (διακίνησης ή πώλησης) και δεν καταχώρησε σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ) του άρθρου 5 του Ν.4308/2014, αμελλητί με την παραλαβή υγραερίου κίνησης (σε θερμοκρασία 15⁰ C) α) το χρονικό διάστημα 07/02/2018-14/02/2018, 24,73 λίτρων, καθαρής αξίας 14,85€, Φ.Π.Α. (24%) 3,56€, συνολικής αξίας 18,42€ και β) το χρονικό διάστημα 14/02/2018-27/02/2018, 102,20 λίτρων, καθαρής αξίας 59,22€, Φ.Π.Α. 14,21€, συνολικής αξίας 73,43€, όπως αναλυτικά παρουσιάζονται στον πίνακα που ακολουθεί:

ΑΙΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ/ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΚΑΥΣΙΜΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΤΕΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΙΤΡΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΔΙΑΦΟΡΑΣ	ΦΠΑ ΔΙΑΦΟΡΑΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΔΙΑΦΟΡΑΣ
1	.....	Υγραέριο Κίνησης	ΑΓΟΡΑ ANEY	24,73	14,85	3,56	18,42
2	.....	Υγραέριο Κίνησης	ΑΓΟΡΑ ANEY	102,20	59,22	14,21	73,43
	ΣΥΝΟΛΑ			126,93	74,07	17,78	91,85

Για τις ανωτέρω παραβάσεις φορολογικών ετών 2016,2017 και 2018 επιβλήθηκε ένα πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ(παρ.1 ιστ και παρ.2 η) και συγκεκριμένα ύψους 500,00€ καθώς διαπιστώθηκαν στον ίδιο φορολογικό έλεγχο.

Β) ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΝ ΧΡΗΣΗ Φ.Η.Μ. ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ Η ΑΛΛΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΣΟΔΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Παραβάσεις τρεις (3) γιατί δεν εκδόθηκαν από τον εν χρήση Φ.Η.Μ. Αποδείξεις ή άλλα φορολογικά στοιχεία εσόδου, σε άγνωστο αριθμό πελατών, για την πώληση υγραερίου κίνησης (σε θερμοκρασία 15 °C) α) το χρονικό διάστημα 1/1/2017-04/01/2017, 58,67 λίτρων, καθαρής αξίας 30,51€, Φ.Π.Α. (24%) 7,32€, συνολικής αξίας 37,83€, β) το χρονικό διάστημα 17/02/2017-01/03/2017, 61,93 λίτρων, καθαρής αξίας 42,58€, Φ.Π.Α.(24%) 10,22€, συνολικής αξίας 52,80€ και γ) το χρονικό διάστημα 17/02/2017-01/03/2017, για την πώληση υγραερίου κίνησης 212,07 λίτρων, καθαρής αξίας 131,10€, Φ.Π.Α.(24%) 31,47€, συνολικής αξίας 162,57€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και της ΠΟΛ.1003/2014 όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν. Η συνολική καθαρή αξία των ανωτέρω παραβάσεων είναι 204,19€, το συνολικό Φ.Π.Α. (24%) είναι 49,01€, η συνολική μικτή αξία είναι 253,20€, και το σύνολο των πωληθέντων λίτρων υγραερίου κίνησης είναι 332,67 λίτρα (σε θερμοκρασία 15°C), όπως αναλυτικά παρατίθεται στον πίνακα που ακολουθεί.

Παραβάσεις μη έκδοσης

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α/ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΚΑΥΣΙΜΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΤΕΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΙΤΡΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΔΙΑΦΟΡΑΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΔΙΑΦΟΡΑΣ	ΦΠΑ ΔΙΑΦΟΡΑΣ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ
1		Υγραέριο Κίνησης	ΠΩΛΗΣΗ ΑΝΕΥ	58,67	37,83	30,51	7,32	3,66
2		Υγραέριο Κίνησης	ΠΩΛΗΣΗ ΑΝΕΥ	61,93	52,80	42,58	10,22	5,11
3		Υγραέριο Κίνησης	ΠΩΛΗΣΗ ΑΝΕΥ	212,07	162,57	131,10	31,47	15,74
		ΣΥΝΟΛΑ		332,67	253,20	204,19	49,01	24,51

Για τις ανωτέρω παραβάσεις μη έκδοσης επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ και συγκεκριμένα πρόστιμο 250,00 ευρώ καθώς το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου προστιθέμενης αξίας Φ.Π.Α. που θα προέκυπτε από τα μη εκδοθέντα στοιχεία είναι μικρότερος των 250,00€ και δεν έχει συντρέξει εκ νέου παράβαση εντός πενταετίας.

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

1) Η χρήση 2016 έχει παραγραφεί την 31/12/2022 και δεν έχει τη δυνατότητα η φορολογική αρχή να επιβάλει πρόστιμα και φόρους. Δεν ισχύει καμία παράταση της παραγραφής.

2) Αυτοτέλεια των χρήσεων μη νόμιμο πρόστιμο για τρεις χρήσεις 2016,2017 και 2018. Η αρχή αυτή (αυτοτέλεια των χρήσεων), επιβάλει ότι κατά τον προσδιορισμό του αποτελέσματος της χρήσεως λαμβάνονται υπόψη μόνο τα έσοδα και έξοδα που αφορούν τη συγκεκριμένη χρήση. Έσοδα ή έξοδα προηγούμενων χρήσεων δεν πρέπει να λαμβάνονται υπόψη. Κάθε χρήση πρέπει να θεωρείται ανεξάρτητη από τις άλλες. Δεν αναφέρεται κανένα άρθρο και κανένας νόμος με βάση τον οποίο καταλογίστηκε και για τις τρεις χρήσεις μαζί, πρόστιμο ποσού 500,00€. Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, της δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους, στις οποίες αναφέρεται ο φόρος.

3) Μη νόμιμη η έκδοση των πράξεων δεν υπάρχει αγορά και πώληση εμπορευμάτων (Πετρέλαιο, Βενζίνη & LNG) χωρίς παραστατικά. Ειδικότερα ισχυρίζεται: α) ότι ο έλεγχος κατέληξε στο πόρισμα του με τη μέθοδο της κλειστής αποθήκης χωρίς έλεγχο στο σύστημαπου αποδεικνύει χωρίς άλλο το πραγματικό των συναλλαγών και β) από τους ελέγχους από τα αρμόδια όργανα του τελωνείου, δεν έχει καταλογιστεί καμία παράβαση από ενάρξεως και συνεπώς δεν υπάρχουν αγορές και πωλήσεις χωρίς παραστατικά. γ) ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη την αριθμ. ΔΕΦΚΦ Α 1035092 ΕΞ 2017/03-03-2017 «Καθορισμός ποσοστών απομείωσης ενεργειακών προϊόντων, όροι και προϋποθέσεις για την αναγνώριση

των απωλειών αυτών». δ) Η θερμοκρασία του περιβάλλοντος και η θερμοκρασία του καυσίμου διαμορφώνουν την ποσότητα, συνεπώς οι μικροποσότητες που αναφέρονται στους πίνακες δεν είναι ούτε αγορά αλλά ούτε και πώληση χωρίς παραστατικά.

4) Αρχή της χρηστής διοίκησης. Η πρόχειρη αντιμετώπιση της υπόθεσης από την Φορολογούσα αρχή και η με τον αβασάνιστο αυτό τρόπο επιβολή προστίμων και φόρων αργότερα, θα κλονίσει ανεπανόρθωτα την οικονομική κατάσταση, της επιχείρησης και οι συνέπειες θα είναι ανυπολόγιστες αφού η φορολογική αρχή έχει τη δυνατότητα να υποβάλει και μηνυτήρια αναφορά για λαθρεμπορία.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1^ο ΚΑΙ 2^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ 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:

ιστ) διακινεί αγαθά χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

...

η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε' και ιστ' της παρ. 1.

... »

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36 «Παραγραφή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

Επειδή με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικών ετών 2016,2017,2018 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 500,00€, λόγω αγοράς ειδών καυσίμου χωρίς την λήψη ή έκδοση παραστατικών (διακίνησης ή πώλησης) και μη καταχώρησης σε κατάλληλο αρχείο των απαιτούμενων πληροφοριών της πργ.8(α) έως και 8(γ) του άρθρου 5 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων για τα φορολογικά έτη 2016,2017,2018.

Επειδή στην ως άνω προσβαλλόμενη πράξη έχουν συμπεριληφθεί διαπιστωθείσες παραβάσεις που αφορούν το φορολογικό έτος 2016. Η εν λόγω πράξη εκδόθηκε την, ήτοι μετά την παρέλευση πενταετίας από το τέλος του έτους εμπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογικού έτους 2016 (31/12/2017). Συνεπώς το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση πράξης επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2016 είχε παραγραφεί.

Επειδή παρόλο που το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 είχε παραγραφεί κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, ωστόσο δεν ακυρώνεται καθώς σε αυτήν περιλαμβάνονται και διαπιστωθείσες παραβάσεις φορολογικών ετών 2017 και 2018, οι οποίες διαπιστώθηκαν στο πλαίσιο διεξαγωγής ενός φορολογικού ελέγχου που διεξήχθη δυνάμει της με αριθμό εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί περί ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης λόγω παραγραφής της χρήσης 2016 και παράβασης της αυτοτέλειας των χρήσεων απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 3^ο ΚΑΙ 4^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή στην από έκθεση μερικού ελέγχου – έρευνας – επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής περιγράφονται αναλυτικά οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν από τον έλεγχο, όπου συνεπεία αυτών διαπιστώθηκαν οι παραβάσεις: α) μη έκδοσης από τον εν χρήση Φ.Η.Μ. Αποδείξεων ή άλλων φορολογικών στοιχείων εσόδου και β) αγοράς χωρίς την λήψη (ή έκδοση) παραστατικών (διακίνησης ή πώλησης).

Επειδή αναφορικά με τον ισχυρισμό ότι δεν έγινε έλεγχος στο σύστημα στην από οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι: «Το σύστημα που αναφέρετε, αφορά στο πετρέλαιο θέρμανσης καύσιμο που το πρατήριο σας δεν διακινεί (όπως διαπιστώθηκε 1^ον από την επεξεργασία των δεδομένων του συστήματος που η οντότητα σας αποστέλλει μέσω του συστήματος εισροών εκροών και 2^ον από τα τιμολόγια της εταιρείαςη οποία σας προμηθεύει τα καύσιμα) κι ως εκ τούτου δεν υφίσταται υποχρέωση ελέγχου του συστήματος αυτού από την Υπηρεσία μας.»

Επειδή αναφορικά με τον ισχυρισμό ότι από τους ελέγχους από τα αρμόδια όργανα του τελωνείου, δεν έχει καταλογιστεί καμία παράβαση από ενάρξεως και συνεπώς δεν υπάρχουν αγορές και πωλήσεις χωρίς παραστατικά στην από οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι ενώ έχουν προσκομιστεί δύο έγγραφα σχετικά με ελέγχους του Τελωνείου για το υγραέριο, δεν έχουν προσκομιστεί έγγραφα από ελέγχους για τα υγρά καύσιμα. Επιπλέον, στην οικεία έκθεση ελέγχου ως προς τον κρινόμενο ισχυρισμό μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «Στο υπόμνημα σας, προσκομίσατε δυο ελέγχους του Τελωνείου (απογραφικό δελτίο ελέγχου της και της). Στο απογραφικό δελτίο ελέγχου της το ελεγχόμενο διάστημα ήταν από έως και στο απογραφικό δελτίο ελέγχου της το ελεγχόμενο διάστημα ήταν από έως Και τα δύο ελεγχόμενα διαστήματα του Τελωνείου διαφέρουν από τα χρονικά διαστήματα στα οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος από την Υπηρεσία μας, τα οποία όπως προαναφέρθηκε αποτελούνται από πενήντα δύο περιόδους διαχωρισμένες με τρόπο που η απογραφή έναρξης και λήξης της κάθε περιόδου να παίρνει τιμή από φυσική καταμέτρηση. Για καθεμία από τις ελεγχόμενες περιόδους διενεργήθηκε έλεγχος βάσει του άρθρου 5 παρ.1 της ΔΕΦΚΦ Α 1096142 ΕΞ 2016 (ΦΕΚ Β' 2113/08-07-2016).»

Επειδή οι διαπιστωθείσες παραβάσεις προέκυψαν από τις διαφορές των αποθεμάτων, όπως αυτές υπολογιστήκαν με τη μέθοδο της κλειστής αποθήκης, αφότου αφαιρέθηκαν τα ανεκτά όρια απόκλισης (1,5% για τα υγρά καύσιμα και 3% για το υγραέριο LPG).

Επειδή η δημόσια διοίκηση και κατ' επέκταση οι φορολογικές αρχές δεσμεύονται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή η φορολογική αρχή, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος των προστίμων ή των καταλογισθέντων φόρων, αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως ή αναλόγως της φοροδοτικής ικανότητας του ελεγχόμενου. Άλλωστε, δεν εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και την συνδρομή των τασσόμενων υπό του νόμου προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου και στον καταλογισμό των φόρων που προκύπτουν σε κάθε ελεγχόμενη φορολογία.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση μερικού ελέγχου – έρευνας – επεξεργασίας εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, 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

Τη μερική αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και συγκεκριμένα:

- την επικύρωση της υπ' αριθμ..... Οριστικής Απόφαση Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας και
- την τροποποίηση της υπ' αριθμ..... Οριστικής Απόφασης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, ως προς τα φορολογικά έτη.

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

1) Υπ' αριθμ. Οριστική Απόφαση Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας

Ποσό Προστίμου: 250,00€

2) Υπ' αριθμ. Οριστική Απόφαση Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικών ετών 2017 και 2018 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας

Ποσό Προστίμου: 500,00€

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ

ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

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