



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 09/05/2025

Αριθμός Απόφασης: 1361

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου**

**Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα**

**Τηλέφωνο : 213 1312350**

**E-mail : ded.ath@aade.gr**

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Τη 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Τη με ημερομηνία .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., κατά: α) της υπ' αριθ. ....Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, β) της υπ' αριθ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, και γ) της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, και τις οικείες από .....εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και διατάξεων του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2018.
6. Τις αιτιολογημένες απόψεις του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ....Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο του άρθρου 53 του ν.5104/2024 ποσού 100,00 ευρώ, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης συγκεντρωτικών καταστάσεων προμηθευτών, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018.

Με την υπ' αριθ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 27.661,91 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 13.830,96 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 4.283,39 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 45.776,26 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα Φ.Π.Α. ποσού 37.942,20 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 209,33 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 38.151,53 ευρώ.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από .....εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και διατάξεων του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2018, οι οποίες συντάχθηκαν μετά τον έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθ. ....εντολής μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4172/2013, του ν.2859/2000 και του ν.5104/2024, για το φορολογικό έτος 2018, του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο έλεγχος στην επιχείρηση του προσφεύγοντος από το 3ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής διενεργήθηκε εξ αφορμής του με αριθ. πρωτ. ....εγγράφου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, με το οποίο διαβιβάσθηκαν: 1) η από .....πληροφοριακή έκθεση εφαρμογής των διατάξεων του ν.4172/2013 και του ν.4987/2022, 2) η από .....πληροφοριακή έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.2859/2000 και 3) η από .....έκθεση εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 και του ν.4174/2013, που αφορούσε την

επιχείρηση του προσφεύγοντος, με αντικείμενο εργασιών ..... Οι τελικές διαπιστώσεις ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας για το φορολογικό έτος 2018, όπως αποτυπώνονται στις εκθέσεις ελέγχου που διαβιβάσθηκαν στο 3<sup>ο</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, είναι οι εξής:

α) πούλησε σε απροσδιόριστο πλήθος πελατών υγραέριο κίνησης οχημάτων συνολικής αξίας 193.871,67 ευρώ (καθαρής αξίας 156.348,12 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 37.523,55 ευρώ) και δεν εξέδωσε αμέσως μετά την παραλαβή αγαθών απροσδιόριστο πλήθος αποδείξεων λιανικής πώλησης αντίστοιχης αξίας, από τους εν χρήσει Φ.Η.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου, 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,

β) παρέλαβε τουλάχιστον 263.506 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,

γ) υπέβαλε ανακριβώς τις κάτωθι περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. α', β', γ' και δ' τριμήνου 2018 με συνολικό ποσό ανακρίβειας ως προς τις εκροές 156.348,12 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του των άρθρων 1, 2, 3 και 30 του ίδιου ως άνω νόμου:

| ΦΟΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ | ΑΡ. ΥΠΟΒΛΗΘΕΙΣΑΣ ΔΗΛΩΣΗΣ | ΗΜ/ΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ | ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ | ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ Φ.Π.Α. |
|---------------|--------------------------|-----------------|----------------------|------------------|
| Α' ΤΡΙΜ.      | .....                    | .....           | 31.921,24            | 7.661,10         |
| Β' ΤΡΙΜ.      | .....                    | .....           | 42.779,19            | 10.267,00        |
| Γ' ΤΡΙΜ.      | .....                    | .....           | 51.574,02            | 12.377,76        |
| Δ' ΤΡΙΜ.      | .....                    | .....           | 30.073,68            | 7.217,68         |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> |                          |                 | <b>156.348,12</b>    | <b>37.523,55</b> |

Σημείωση: Για τον υπολογισμό των ποσών ανακρίβειας για λόγους υποβολής δηλώσεων Φ.Π.Α. ανά φορολογική περίοδο (ημερολογιακό τρίμηνο), διενεργήθηκε αναγωγή των ποσών ανακρίβειας στις χρονικές περιόδους (υποδιαστήματα) 15/03/2018-10/04/2018, 13/06/2018-06-07/2018 & 06/09/2018-05/10/2018, με βάση την αναλογία της αξίας πωλήσεων υγραερίου κίνησης στα απλογραφικά βιβλία, προκειμένου να προκύψουν τα ποσά ανακρίβειας της μη δηλωθείσας αξίας και αναλογούντος Φ.Π.Α. που αφορούν κάθε μήνα.

| ΔΙΑΣΤΗΜΑ                | ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΜΕ Φ.Π.Α. ΑΠΟ ΒΙΒΛΙΑ | ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ (ΜΕ Φ.Π.Α.) |
|-------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| ΣΥΝΟΛΟ 15.3-31.3        | 2.668,12                           | -8.807,48                             |
| ΣΥΝΟΛΟ 1.4-10.4         | 1.380,31                           | -4.401,21                             |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ 15.3-10.4</b> | <b>4.048,43</b>                    | <b>-12.908,69</b>                     |
| ΣΥΝΟΛΟ 13.6-30.6        | 4.002,23                           | -11.174,24                            |
| ΣΥΝΟΛΟ 1.7-6.7          | 1.799,22                           | -5.023,43                             |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ 13.6-6.7</b>  | <b>5.801,45</b>                    | <b>-16.197,66</b>                     |

|                        |                 |                   |
|------------------------|-----------------|-------------------|
| ΣΥΝΟΛΟ 6.9-30.9        | 5.799,40        | -17.770,22        |
| ΣΥΝΟΛΟ 1.10-5.10       | 1.747,55        | -5.354,75         |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ 6.9-5.10</b> | <b>7.546,95</b> | <b>-23.124,97</b> |

δ) υπέβαλε ανακριβώς τη δήλωση εισοδήματος με ποσό ανακρίβειας ως προς τα ακαθάριστα έσοδα 156.348,12 ευρώ, 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.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.).

Μετά την παραλαβή των ως άνω πληροφοριακών εκθέσεων φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. και έκθεσης ελέγχου του ν.4308/2014 και του ν.4172/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πατράς εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η υπ' αριθ. ....εντολή μερικού ελέγχου μαζί με το με αριθμό πρωτ. ....έγγραφο γνωστοποίησης της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22, 23 και 75 του ν.5104/2024 και το υπ' αριθ. ....αίτημα παροχής πληροφοριών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.5104/2024. Στο τελευταίο ανταποκρίθηκε ο προσφεύγων αποστέλλοντας με ηλεκτρονικά μηνύματα τα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης, τις λογιστικές καρτέλες των προμηθευτών με κωδ. 50.00.0009 .....και 50.00.0001 .....για το φορολογικό έτος 2018, καρτέλες εσόδων από το σύστημα εισροών - εκροών και φορολογικά στοιχεία.

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενήργησε ο έλεγχος του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής αντιπαραβάλλοντας τα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης με την αντίστοιχη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, και τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

α) στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος δε συμπεριλήφθηκαν ακαθάριστα έσοδα ποσού 43.010,61 ευρώ, όπως απεικονίζονται συνοπτικά στον παρακάτω πίνακα:

| ΦΟΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ           | ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ    | ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ      | ΑΞΙΑ Φ.Π.Α.      |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Α' ΤΡΙΜ.                | 3.919,50         | 3.160,89         | 758,61           |
| Β' ΤΡΙΜ.                | 11.714,03        | 9.446,79         | 2.267,24         |
| Γ' ΤΡΙΜ.                | 18.968,36        | 15.297,07        | 3.671,29         |
| Δ' ΤΡΙΜ.                | 18.731,26        | 15.105,86        | 3.625,40         |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑ ΤΡΙΜ.</b> | <b>53.333,15</b> | <b>43.010,61</b> | <b>10.322,54</b> |

β) εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης τις παρακάτω δαπάνες για φόρους - τέλη συνολικού ύψους 1.876,40 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων της περίπτωσης ζ του άρθρου 23 του ν.4172/2013, ποσό που δε συμπεριέλαβε στην κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης:

| Ημ/νία        | Παραστατικό | Αιτιολογία | ΕΝΟΙΚΙΑ   | ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ    | Συνολική Αξία |
|---------------|-------------|------------|-----------|-----------------|---------------|
| .....         | .....       | .....      | 20.849,44 | 750,56          | 21.600,00     |
| .....         | .....       | .....      | 31.274,16 | 1.125,84        | 32.400,00     |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> |             |            |           | <b>1.876,40</b> |               |

γ) δε συμπεριέλαβε στις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. φορολογητέες εκροές συνολικού ύψους 43.010,61 ευρώ πλέον του αναλογούντος Φ.Π.Α. 10.322,54 ευρώ.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω σε συνδυασμό με τις διαπιστώσεις ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας αναφορικά με τη φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας επιχείρησης σε φόρο εισοδήματος και Φ.Π.Α., ήτοι ότι υπέβαλε ανακριβώς τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, με ποσό ανακρίβειας ως προς τα ακαθάριστα έσοδα ύψους 156.348,12 ευρώ, καθώς και τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. στις οποίες δε συμπεριέλαβε φορολογητέες εκροές ύψους 156.348,12 ευρώ πλέον του αναλογούντος Φ.Π.Α. 37.523,55 ευρώ, προσδιορίστηκε διαφορά ως προς τα ακαθάριστα έσοδα και τις φορολογητέες εκροές ύψους 199.353,73 ευρώ.

Βάσει των ποσών αυτών εξήγαγε τη φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας επιχείρησης σε φόρο εισοδήματος και Φ.Π.Α. και την αποτύπωσε στο υπ' αριθ. ....Σ.Δ.Ε. που κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με τους σχετικούς προσωρινούς προδιορισμούς φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2018. Με το με αριθμό πρωτ. .... υπόμνημά του ο προσφεύγων ισχυρίστηκε ότι η διαφορά μεταξύ βιβλίων και αντίστοιχης δήλωσης φόρου εισοδήματος ύψους 43.010,61 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 10.322,54 ευρώ, όπως υπολογίστηκε από τον έλεγχο, πρέπει να διαγραφεί καθώς πρόκειται για εκδοθείσες Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης που αντικαταστάθηκαν στη συνέχεια από τιμολόγια, η αξία των οποίων έχει συμπεριληφθεί στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, συνυποβάλλοντας προς απόδειξη του ισχυρισμού του αποδείξεις λιανικής πώλησης συνολικής καθαρής αξίας 41.266,26 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 9.903,89 ευρώ, για τις οποίες διαπιστώθηκε ότι αντικαταστάθηκαν στη συνέχεια από τιμολόγια ισόποσης αξίας.

Ο έλεγχος έκανε δεκτό τον ισχυρισμό του μειώνοντας τη διαφορά των ακαθάριστων εσόδων κατά το ποσό των ΑΛΠ που προσκομίσθηκαν, και επομένως προσδιόρισε εκ νέου τα μη δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα και τις μη δηλωθείσες φορολογητέες εκροές σε 158.092,47 ευρώ (199.358,73 - 41.266,26 ευρώ). Αναπροσάρμοσε στη συνέχεια τη φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος σε φόρο εισοδήματος και Φ.Π.Α. με βάση τους ακόλουθους πίνακες:

#### **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018**

#### **- ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

| ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ        | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ | ΔΙΑΦΟΡΑ    |
|------------------|---------------|---------------|------------|
| ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ | 1.423.400,98  | 1.581.493,45  | 158.092,47 |
| ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ   | 33.551,27     | 33.551,27     | 0,00       |

|                                                 |                   |                  |                   |
|-------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| ΑΓΟΡΕΣ                                          | 1.366.012,16      | 1.366.012,16     | 0,00              |
| ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ                                  | 25.905,97         | 25.905,97        | 0,00              |
| ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ                               | 1.373.657,46      | 1.373.657,46     | 0,00              |
| ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ                                  | 132.685,92        | 132.685,92       | 0,00              |
| ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ                          | -82.942,40        | 75.150,07        | 158.092,47        |
| ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ                         | 0,00              | 1.876,40         | 1.876,40          |
| <b>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ<br/>(ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ)</b> | <b>-82.942,40</b> | <b>77.026,47</b> | <b>159.968,87</b> |

**- Φ.Π.Α.**

| ΑΝΑΛΥΣΗ                          | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ    | ΔΙΑΦΟΡΑ          |
|----------------------------------|---------------|------------------|------------------|
| Αξία φορολογητέων εκροών         | 1.423.400,98  | 1.581.493,45     | 158.092,47       |
| Αξία φορολογητέων εισροών        | 1.406.519,02  | 1.406.519,02     |                  |
| Φόρος εκροών                     | 341.616,23    | 379.558,43       | 37.942,20        |
| Υπόλοιπο φόρου εισροών           | 341.616,23    | 341.616,23       |                  |
| Πιστωτικό υπόλοιπο               |               |                  |                  |
| Χρεωστικό υπόλοιπο               |               | 37.942,20        | 37.942,20        |
| Πρόστιμα αρ. 54 παρ. 2 Κ.Φ.Δ.    |               | 209,33           | 209,33           |
| <b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b> |               | <b>38.151,53</b> | <b>38.151,53</b> |

Σημείωση: Επειδή συντρέχουν παραβάσεις της παρ. 6 του άρθρου 57 και παραβάσεις της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.5104/2024 ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 8 του ν.5104/2024 και αφαίρεσε το πρόστιμο της παρ. 6 του άρθρου 57 του ν.5104/2024 ποσού 18.761,78 ευρώ από το πρόστιμο της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.5104/2024 ποσού 18.971,10 ευρώ ( $37.942,20 \cdot 50/100 = 18.971,10$  ευρώ), προσδιορίζοντας τελικό πρόστιμο ποσού 209,33 ευρώ ( $18.971,10 - 18.761,78$  ευρώ).

Βάσει των ανωτέρω εκδόθηκαν οι οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018 που κοινοποιήθηκαν στον προσφεύοντα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Ο έλεγχος που διενεργήθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας στις εγκαταστάσεις της επιχείρησής του δεν έλαβε υπόψη του το αποτέλεσμα προγενέστερου ελέγχου από την τελωνειακή αρχή, που έλαβε χώρα την 02/08/2018 και σύμφωνα με τον οποίο δε διαπιστώθηκαν παραβάσεις, γεγονός που θα έπρεπε να οδηγήσει την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας στο αβίαστο συμπέρασμα ότι για το διάστημα από 01/01/2018 μέχρι 02/08/2018 η επιχείρηση δεν είχε υποπέσει σε οποιαδήποτε τελωνειακή ή φορολογική παράβαση.

2. Το αποτέλεσμα ελέγχου είναι εσφαλμένο διότι βασίστηκε σε λανθασμένα στοιχεία, ήτοι χρησιμοποίησε τα δεδομένα που κατέγραψαν οι ηλεκτρονικές και όχι οι ηλεκτρομηχανικές ενδείξεις των αντλιών υγραερίου, ενώ είναι ευρέως γνωστό ότι οι ηλεκτρονικές ενδείξεις είναι επιρρεπείς σε τεχνικά προβλήματα, όπως διακοπές ρεύματος, ενώ οι ηλεκτρομηχανικές είναι πιο αξιόπιστες και για τον λόγο αυτό στο πρατήριο γινόταν καταγραφή μόνο των ηλεκτρομηχανικών ενδείξεων. Το γεγονός ότι ο υπάλληλος της πρηθεύτριας εταιρίας ..... κατέγραφε λανθασμένα στα τιμολόγια τις ηλεκτρονικές ενδείξεις δε συνεπάγεται ότι η επιχείρησή του τελούσε φορολογικές παραβάσεις.
3. Οι πράξεις πρέπει να ακυρωθούν λόγω έλλειψης σαφούς, επαρκούς και ειδικής αιτιολογίας στις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 8 του άρθρου 27 «Φορολογικός έλεγχος» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«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 αρχεία (βιβλία και 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.

[...]

8. Μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου συντάσσεται έκθεση ελέγχου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει τις διαπιστώσεις του ελέγχου και συνοδεύεται από πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον απαιτείται. Η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι πλήρως αιτιολογημένη και περιέχει, εκτός από τον προσδιοριζόμενο φόρο, τα πρόστιμα που αντιστοιχούν σε παραβάσεις που έχουν διαπιστωθεί. Η έκθεση ελέγχου δεν περιέχει διαπιστώσεις ούτε προσδιορίζει φόρο που δεν εμπίπτουν στην έκταση που προσδιορίζει η αντίστοιχη εντολή ελέγχου.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 «Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία» του ν.4308/2014, ορίζεται ότι:

«1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού.

[...]

5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών

στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

6. Τα λογιστικά αρχεία τηρούνται με ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο τρόπο. Όταν στην τήρηση των αρχείων χρησιμοποιούνται συντομεύσεις ή σύμβολα, το νόημά τους ορίζεται με σαφήνεια. [...]».

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014, ορίζεται ότι:**

**«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.**

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

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

**β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.**

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

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

[...]

**5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.**

[...]

**7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:**

**α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.**

**β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.**

**γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.**

[...]



10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.

[...]

14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα. [...]

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 8 «Τιμολόγια πώλησης» του ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

ο στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση [...]

**Επειδή**, στη με αριθμό 91354 Κωδικοποίηση Κανόνων Διακίνησης και Εμπορίας Προϊόντων και Παροχής Υπηρεσιών (Κανόνες ΔΙ.Ε.Π.Π.Υ.) (ΦΕΚ Β' 2983/30-8-2017) ορίζονται τα εξής:

Άρθρο 83 Συστήματα μέτρησης ποσότητας υγρών καυσίμων, υγραερίου κίνησης (LPG) και συμπιεσμένου φυσικού αερίου (CNG)

1. Οι ρυθμίσεις της παρούσας αφορούν τα συστήματα μέτρησης ποσότητας καυσίμων που βρίσκονται επί σταθερών σημείων ή βυτιοφόρων αυτοκινήτων και υπόκεινται σε νόμιμο έλεγχο.

3. Τα συστήματα μέτρησης όγκου υγρών καυσίμων και υγραερίου κίνησης αποτελούνται απαραίτητως από:

α. Ογκομετρητή

β. Ενδείκτη Καταγραφικό

γ. Αεροδιαχωριστή (με ελεύθερη τη δίοδο του αέρα) που να μην επιτρέπει σε καμία περίπτωση τη διέλευση αέρα μέσα από το μετρητή καυσίμου).

δ. Αθροιστή καταγραφής του συνολικού όγκου καυσίμων (totalizer)

6. Το ανεκτό όριο σφάλματος μετρητών υγραερίου για τροχοφόρα, καθορίζεται σε  $\pm 1,0 \%$ , όπως προβλέπεται από την Οδηγία 2014/32/ΕΕ, όπως ενσωματώθηκε με την υπουργική απόφαση οικ. ΔΠΠ 1418/2016 (ΦΕΚ 1231/Β/2016) και κάθε φορά ισχύει.

9. Αποκλίσεις από τα ανεκτά όρια σφάλματος και ειδικότερες μη συμμορφώσεις των αντλιών υγρών καυσίμων και των διανομέων υγραερίου επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 20 παρ. 3 του ν. 4177/2013.

Άρθρο 84 Σφράγιση των κρίσιμων μετρολογικά σημείων αντλιών και συστημάτων μέτρησης ποσότητας καυσίμων

1. Οι αντλίες και συστήματα μέτρησης υγρών καυσίμων, οι διανομείς (dispensers) υγραερίου, πεπιεσμένου φυσικού αερίου, και υγροποιημένου φυσικού αερίου, τα οποία είναι εγκατεστημένα σε κάθε πρατήριο καυσίμων ή εγκατάσταση πωλητή πετρελαίου θέρμανσης, καθώς και τα συστήματα μέτρησης των βυτιοφόρων μεταφοράς και διανομής υγρών καυσίμων και υγραερίου, έχουν σφραγισμένα τα κρίσιμα μετρολογικά σημεία τους (μηχανικές ή/και ηλεκτρονικές διατάξεις ρύθμισης της ποσότητας και λοιπά σημεία που δεν σχετίζονται άμεσα με τη ρύθμιση της παρεχόμενης ποσότητας). Η σφράγιση γίνεται κατά τον τρόπο που προβλέπεται από το αντίστοιχο Πιστοποιητικό Εξέτασης Τύπου ΕΕ συμπεριλαμβανομένων τυχόν συνοδευτικών πιστοποιητικών αξιολόγησης αυτού, ή την Έγκριση Κυκλοφορίας από την υπηρεσία Μετρολογίας (Δ/ση Πολιτικής Ποιότητας της Γ.Γ. Βιομηχανίας του Υπ. Οικονομίας και Ανάπτυξης) και σύμφωνα με την Οδηγία 2014/32/ΕΕ (MID) και τις συστάσεις των οργανισμών μετρολογίας Welmeq και OIML, λαμβάνοντας υπόψη τις προβλέψεις του άρθρου 106 της παρούσας. Ειδικά για τη σφράγιση των συστημάτων μέτρησης επί όσων βυτιοφόρων μεταφοράς και διανομής υγρών καυσίμων και υγραερίου διαθέτουν μετρητή, για χρήση πέραν της παράδοσης σε τελικό καταναλωτή, δίνεται μεταβατική περίοδος διάρκειας έξι μηνών.

2. Η ως άνω σφράγιση διενεργείται αποκλειστικά από τα εξουσιοδοτημένα συνεργεία του άρθρου 88 της παρούσας.

4. Σε περίπτωση μη σφράγισης ή παραβίασης της σφράγισης, ή σφράγισης από άλλο, μη εξουσιοδοτημένο συνεργείο, ή σφράγισης με μη εξουσιοδοτημένες σφραγίδες, ευθύνη φέρει ο εκμεταλλευτής του πρατηρίου/εγκατάστασης ή του βυτιοφόρου, κατά περίπτωση.

5. Η σφράγιση των διατάξεων ρύθμισης της ποσότητας των ως άνω συστημάτων γίνεται αφού ρυθμιστούν στο 0,0 %.

6. Τα εξουσιοδοτημένα συνεργεία του άρθρου 88, κάθε φορά που προβαίνουν σε έλεγχο ή ρύθμιση ή σφράγιση των κρίσιμων μετρολογικών σημείων, υποχρεούνται να παραδίδουν, στον εκμεταλλευτή του πρατηρίου/εγκατάστασης, ή του βυτιοφόρου, «Δελτίο Ελέγχου, Ρύθμισης και Σφράγισης», στο οποίο συμπληρώνονται υποχρεωτικά όλα τα πεδία του άρθρου 88 παρ. 4.

11. Κατά τη διαπίστωση παραβάσεων των ως άνω παραγράφων 4, επιβάλλεται διοικητικό πρόστιμο πέντε χιλιάδων ευρώ (5.000€) ανά επηρεαζόμενο μετρητή στους ως άνω εκμεταλλευτές.

Άρθρο 87 Θέση των αντλιών υγρών καυσίμων, διανομέων (dispensers) υγραερίου, ογκομετρητών βυτιοφόρων διανομής υγρών καυσίμων και διανομέων πεπιεσμένου φυσικού αερίου σε κατάσταση «εκτός λειτουργίας» Δέσμευση

1. Ο εκμεταλλευτής του πρατηρίου/εγκατάστασης ή βυτιοφόρου οφείλει να ελέγχει τα όργανα/συστήματα μέτρησης που βρίσκονται σε χρήση και να επιβεβαιώνει ότι το σφάλμα μέτρησης κάθε αντλίας, μετρητή ή διανομέα (dispenser) βρίσκεται εντός των ανεκτών ορίων σφάλματος, ότι οι σφραγίδες των άρθρων 84 και 85 είναι σε καλή κατάσταση και ότι είναι διαθέσιμα τα σχετικά Δελτία. Σε αντίθετη περίπτωση υποχρεούται να θέσει τα ως άνω όργανα/συστήματα μέτρησης αμέσως εκτός λειτουργίας, αναρτώντας εμφανώς επί αυτών πινακίδα με την ένδειξη «ΔΕΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙ» μέχρις ότου επισκευαστούν, ρυθμιστούν και επανασφραγιστούν.

2. Εφόσον διαπιστωθεί για τους ογκομετρητές υγρών καυσίμων ελλιπής μέτρηση μεγαλύτερη από 0,5% έως και 1,0%, για τους διανομείς υγραερίου ελλιπής μέτρηση μεγαλύτερη από 1,0% έως και 2,0%, και για τους λοιπούς διανομείς καυσίμων έως και το διπλάσιο του νόμιμου ορίου τους, πέραν των προβλεπόμενων κυρώσεων, το όργανο τίθεται από τον εκμεταλλευτή του πρατηρίου/εγκατάστασης ή βυτιοφόρου αμέσως εκτός λειτουργίας, ο οποίος και αναρτά

εμφανώς επί του οργάνου πινακίδα με την ένδειξη «ΔΕΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΕΙ», μέχρις ότου το όργανο επισκευαστεί, ρυθμιστεί και επανασφραγιστεί, αμελλητί. Μετά την αποκατάσταση της συμμόρφωσης, το σχετικό Δελτίο του εξουσιοδοτημένου συνεργείου αποστέλλεται αμελλητί στην ελέγχουσα υπηρεσία, άλλως το όργανο δεσμεύεται από αυτή.

**Επειδή**, στη με αριθμό Αριθ. ΔΕΦΚΦ Α 1096142/08-07-2016 «Έλεγχος και παρακολούθηση της νόμιμης χρησιμοποίησης των υγραερίων που τίθενται σε ανάλωση ως καύσιμα κινητήρων οχημάτων» Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών προβλέπονται τα εξής:

#### **Άρθρο 1 Σκοπός/Πεδίο Εφαρμογής**

**1.** Σκοπός της παρούσας απόφασης είναι μέσω της παρακολούθησης και του ελέγχου τη νόμιμης χρησιμοποίησης του υγραερίου κινητήρων της περίπτωσης ιγ) της παρ. 1 του άρθρου 73 του Ν. 2960/2001 που τίθεται σε ανάλωση με τον υψηλό συντελεστή ΕΦΚ και διατίθεται αποκλειστικά από τα πρατήρια, να διαπιστωθεί ότι τα υγραέρια των περιπτώσεων ιδ) και ιε) της ως άνω παραγράφου του ιδίου άρθρου που τίθενται σε ανάλωση με τους χαμηλότερους συντελεστές ΕΦΚ και προορίζονται για θέρμανση, για βιομηχανική, βιοτεχνική και εμπορική χρήση καθώς και λοιπές χρήσεις δεν διατίθενται ως καύσιμα κινητήρων οχημάτων.

#### **Άρθρο 2 Υποχρεώσεις των εταιρειών εμπορίας υγραερίων**

**Οι εταιρίες εμπορίας υγραερίων υποχρεούνται:**

**1.** Να τηρούν βιβλίο αποθήκης θεωρημένο από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή, στο οποίο καταχωρούνται σε ξεχωριστές στήλες οι τελωνιζόμενες ποσότητες υγραερίου κινητήρων, κατά παραστατικό θέσης σε ανάλωση (18ψήφιο MRN ΔΕΦΚ ή ΕΔΕ) και ημερομηνία παραστατικού, ποσότητα σε χιλιόγραμμα καθώς και οι κατά δελτίο αποστολής/τιμολόγιο-δελτίο αποστολής πωλούμενες ποσότητες του υγραερίου κινητήρων σε χιλιόγραμμα, σε λίτρα σε φυσική θερμοκρασία και λίτρα με αναγωγή στους 15 °C. Το ανωτέρω βιβλίο μπορεί να τηρείται σε μορφή θεωρημένων σελίδων από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή.

Το παραπάνω βιβλίο μπορεί να υποκατασταθεί και από τα επίσημα τηρούμενα Λογιστικά Αρχεία Αποθεμάτων της επιχείρησης, που προβλέπονται από τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, εφόσον σε αυτά αναγράφονται σε ιδιαίτερη μερίδα όλα τα προαναφερθέντα στοιχεία.

**2.** Να αναγράφουν υποχρεωτικά στα δελτία αποστολής/τιμολόγια-δελτία αποστολής, με τα οποία διακινείται το υγραέριο προς τα πρατήρια:

- το όνομα και τη διεύθυνση του πρατηρίου υγραερίου κινητήρων,
- την ένδειξη «ΥΓΡΑΕΡΙΟ ΚΙΝΗΤΗΡΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ» σε εμφανές σημείο,
- την ποσότητα υγραερίου κινητήρων σε χιλιόγραμμα, σε λίτρα σε φυσική θερμοκρασία και σε λίτρα με αναγωγή στους 15 °C,
- τον αριθμό παραστατικού θέσης σε ανάλωση (18ψήφιο MRN ΔΕΚΦ ή ΕΔΕ)
- το ειδικό βάρος του μεταφερόμενου υγραερίου, σε θερμοκρασία 15 °C,
- τον αριθμό κυκλοφορίας του βυτιοφόρου οχήματος και
- την ημερομηνία και ώρα αναχώρησης του βυτιοφόρου οχήματος.

#### **Άρθρο 3 Διαδικασία παράδοσης παραλαβής**

**Σε κάθε παράδοση υγραερίου κινητήρων στο πρατήριο, θα αναγράφεται με ευθύνη του οδηγού – μεταφορέα και του πρατηριούχου παραλήπτη, επί του δελτίου αποστολής/τιμολογίου – δελτίου αποστολής, που συνοδεύει το προϊόν, η προ της παράδοσης «ένδειξη» του μετρητή ολικής καταγραφής (totaliser) κάθε διανομέα υγραερίου κινητήρων.**

**καθώς και η πράγματι παραληφθείσα ποσότητα, η πράξη δε αυτή θα προσυπογράφεται από τον οδηγό και τον πρατηριούχο παραλήπτη.**

#### **Άρθρο 4 Υποχρεώσεις πρατηριούχων**

1. Τα πρατήρια υγραερίου κινητήρων υποχρεούνται να τηρούν βιβλίο παραλαβής και διακίνησης υγραερίου θεωρημένο από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή, στο οποίο θα καταχωρούνται σε ξεχωριστές στήλες οι παραλαμβανόμενες με βάση τα δελτία αποστολής/τιμολόγια - δελτία αποστολής ποσότητες υγραερίου σε χιλιόγραμμα, σε λίτρα σε φυσική θερμοκρασία και σε λίτρα με αναγωγή στους 15 °C, η επωνυμία και το ΑΦΜ της προμηθεύτριας εταιρείας εμπορίας υγραερίου, ο αριθμός του δελτίου αποστολής/τιμολογίου - δελτίου αποστολής, καθώς και το απόθεμα της δεξαμενής πριν την παραλαβή. Στο βιβλίο καταχωρούνται επίσης οι ενδείξεις του μετρητή κάθε διανομέα μετά την παράδοση υγραερίου κινητήρων από τις εταιρείες εμπορίας υγραερίου και οι ενδείξεις των μετρητών όλων των διανομέων υγραερίου κινητήρων κατά το κλείσιμο του πρατηρίου. Εφόσον το πρατήριο διανυκτερεύει, καταγράφονται οι ενδείξεις των μετρητών κατά τη 12η νυχτερινή ώρα.

3. Στις περιπτώσεις αλλαγής των ενδείξεων των μετρητών ολικής καταγραφής χωρίς αντίστοιχη πώληση υγραερίου, λόγω αποκατάστασης βλάβης αυτών ή αντικατάστασης τους από νέους καθώς και λόγω ρύθμισης του διανομέα (λιτρομέτρηση), ο πρατηριούχος ενημερώνει άμεσα το βιβλίο της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, αναγράφοντας τις ενδείξεις του μετρητή πριν και μετά τις εργασίες και παράλληλα υποβάλλει στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή ελέγχου, εντός 10 ημερών:

α) Υπεύθυνη Δήλωση του πρατηριούχου με τις ενδείξεις του μετρητή πριν και μετά τις εργασίες,

β) αντίγραφο του «Δελτίου Ελέγχου Ρύθμισης και Σφράγισης» του εξουσιοδοτημένου συνεργείου του άρθρου 109 της υπ' αριθ. ...., όπου προβλέπεται, στο οποίο έχει καταγραφεί ο σειριακός αριθμός του παλαιού μετρητή και ο σειριακός αριθμός του καινούργιου.

#### **Άρθρο 5 Έλεγχοι**

1. Η Τελωνειακή Αρχή ελέγχου, στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας είναι εγκατεστημένα πρατήρια πώλησης υγραερίου κινητήρων, προβαίνει σε τακτικό έλεγχο των πρατηρίων σε ποσοστό τουλάχιστον 35% ανά έτος, με σκοπό εντός τριετίας να ελεγχθεί το σύνολο των πρατηρίων.

Κατά τον ανωτέρω έλεγχο η αρμόδια Τελωνειακή Αρχή ελέγχου προβαίνει στις ακόλουθες ενέργειες:

- Στην καταγραφή του υπάρχοντος αποθέματος των δεξαμενών υγραερίου
- Στην καταγραφή των ενδείξεων των μετρητών ολικής καταγραφής των διανομέων υγραερίου
- Στον έλεγχο ορθής τήρησης του βιβλίου παραλαβής και διακίνησης υγραερίου, του άρθρου 4, παρ. 1. Κατά τον έλεγχο αυτό γίνεται δειγματοληπτικά διασταύρωση των εγγραφών στο ανωτέρω βιβλίο σε σχέση με τα δελτία αποστολής/τιμολόγια - δελτία αποστολής.
- Στον έλεγχο των δελτίων αποστολής/τιμολογίων -δελτίων αποστολής, για τη διαπίστωση αναγραφής από τις εταιρείες εμπορίας υγραερίου των προβλεπομένων στην παρ. 2 του άρθρου 2 στοιχείων.
- Στον έλεγχο των δελτίων αποστολής/τιμολογίων -δελτίων αποστολής, για τη διαπίστωση αναγραφής των προβλεπόμενων κατά την διαδικασία παράδοσης-παραλαβής του άρθρου 3.

Βάσει των ανωτέρω υπολογίζονται για το ελεγχόμενο διάστημα οι συνολικές πωλήσεις υγραερίου κίνησης βάσει μετρητών ολικής καταγραφής (ήτοι: Ενδείξεις μετρητών ολικής

καταγραφής κατά την ημερομηνία ελέγχου μείον Ενδείξεις μετρητών προηγούμενου ελέγχου) σε σχέση με τις συνολικές παραλαβές κατά την ελεγχόμενη περίοδο (ήτοι: Αρχικό απόθεμα υγραερίου στη δεξαμενή + Αγορές υγραερίου - Τελικό απόθεμα δεξαμενής).

Στις περιπτώσεις που διαπιστώνονται πωλήσεις οι οποίες υπερβαίνουν τις παραλαβές, σε ποσοστό μεγαλύτερο του 3%, οι αρμόδιες τελωνειακές αρχές προβαίνουν στη βεβαίωση και είσπραξη από τον πρατηριούχο των φορολογικών επιβαρύνσεων της επιπλέον διαπιστωθείσης διαφοράς, επιφυλασσομένων και των περί λαθρεμπορίας διατάξεων του Ν. 2960/2001, «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας». Η χρέωση των φορολογικών επιβαρύνσεων θα λαμβάνει χώρα, για μεν το ΦΠΑ, με βάση την μεγαλύτερη τιμή αγοράς του υγραερίου, που προκύπτει από τα τιμολόγια του ελεγχόμενου χρονικού διαστήματος, για δε τον ΕΦΚ, με βάση τον υψηλότερο συντελεστή που ίσχυε κατά την ελεγχόμενη χρονική περίοδο.

Επιπλέον, θεωρούνται ανεκτές διαφορές στην περίπτωση που διαπιστώνεται ότι οι πωλήσεις υπολείπονται των παραλαβών σε ποσοστό έως 3%, λόγω των θερμοκρασιακών μεταβολών και της ιδιαίτερης φύσης του προϊόντος.».

**Επειδή** από τα ανωτέρω συνάγεται ότι τα πρατήρια υγραερίου κινητήρων έχουν την υποχρέωση να ελέγχουν τακτικά και ανελλιπώς τις ενδείξεις των μετρητών μέσω ογκομέτρησης που πρέπει να διενεργούν με σκοπό την εύρυθμη και νόμιμη λειτουργία και χρησιμοποίηση αυτών.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 «Επαρκής Αιτιολογία» του ν.5104/2024 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 τις διατάξεις του άρθρου 77 «Βάρος απόδειξης» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«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** με τον πρώτο ισχυρισμό του ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι κατά τη διενέργεια ελέγχου από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας που ξεκίνησε κατόπιν επιτόπιου ελέγχου στις εγκαταστάσεις του πρατηρίου του την ..... η αρμόδια ελεγκτική αρχή δεν έλαβε υπόψη της το πόρισμα προγενέστερου ελέγχου της αρμόδιας τελωνειακής αρχής, από το οποίο συνάγεται ότι τουλάχιστον για το διάστημα από 01/01/2018 έως 02/08/2018 η επιχείρησή του δεν είχε υποπέσει σε παράβαση τελωνιακού ή φορολογικού χαρακτήρα.

**Επειδή** όπως αποτυπώνεται αναλυτικά στην από .....έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 και του ν.4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, προκειμένου να βρεθούν οι πραγματικές πωλήσεις υγραερίου κίνησης που πραγματοποίησε η επιχείρηση μέσω της αντλίας υγραερίου που διαθέτει αναζητήθηκαν οι ενδείξεις των μετρητών για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος (2018). Κατά τον επιτόπιο έλεγχο την ..... κατασχέθηκαν

τα βιβλία παραλαβής και διακίνησης που βρέθηκαν στις εγκαταστάσεις του πρατηρίου και διαπιστώθηκε ότι οι ενδείξεις των πωλούμενων ποσοτήτων της αντλίας για το φορολογικό έτος 2018 καταγράφονταν στο με αριθμό πρωτοκόλλου θεώρησης .....βιβλίο. Επομένως προέκυψε ότι τουλάχιστον για το διάστημα μεταξύ 01/01/2018 – 04-03-2018 η επιχείρηση δεν κατέγραφε τις σχετικές ενδείξεις σε βιβλίο, ως όφειλε βάσει της υπ' αριθ. ΔΕΦΚΦ Α 1096142 ΕΞ 2016/11-07-2016 Απόφαση, και τις πρόσθεσε στο βιβλίο εκ των υστέρων. Περαν του βιβλίου παραλαβής και διακίνησης ο έλεγχος αναζήτησε καταγραφές των ενδείξεων της αντλίας φυσικού αερίου και στα παραστατικά παραλαβής καυσίμων (δελτία αποστολής ή τιμολόγια πώλησης) στα οποία πρέπει να αναγράφονται, βάσει της ως άνω απόφασης, οι ενδείξεις των μετρητών με ευθύνη του οδηγού μεταφορέα και του παραλήπτη πρατηριούχου. Τέτοιες ενδείξεις αναγράφονταν μόνο στα παραστατικά ενός εκ των τριών προμηθευτών της επιχείρησης, της εταιρίας με την επωνυμία ....., τα οποία αποτέλεσαν τη βάση για τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων. Επιπλέον ο έλεγχος έλαβε υπόψη του τα στοιχεία που συγκέντρωσε η αρμόδια τελωνειακή αρχή κατά τον επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε την ....., όπως αποτυπώθηκαν στη με αριθμό πρωτ. ....απάντηση του Δ' Τ.Ε.Σ. Πειραιά προς την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, καθώς και το δελτίο του συνεργείου της εταιρίας ....., που διενήργησε έλεγχο των αντλιών την .....

**Επειδή** βασιζόμενος στα ανωτέρω δεδομένα (βιβλίο παραλαβής και διακίνησης, αποτέλεσμα επιτόπιου ελέγχου του τελωνείου, παραστατικά της προμηθεύτριας επιχείρησης ..... και δελτίο του συνεργείου ρύθμισης των μετρητών αντλιών) ο έλεγχος κατάρτισε πίνακα στον οποίο αποτυπώνονται με ημερολογιακή σειρά για κάθε μέρα του 2018 οι ενδείξεις των δύο διανομέων (ΔΙΑΝΟΜΕΑΣ 1 και ΔΙΑΝΟΜΕΑΣ 2) όπως καταγράφηκαν στο βιβλίο διακίνησης και αντιπαραβάλλονται οι μετρήσεις αυτές σε δεκαεννέα συνολικά περιπτώσεις (ημέρες) με τις αντίστοιχες μετρήσεις από λοιπές πηγές. Συγκεκριμένα προκύπτουν συγκριτικά στοιχεία καταγραφών:

- α) σε δεκαεφτά περιπτώσεις (ημέρες) με βάση τις ενδείξεις των μετρητών όπως αναγράφονται στα παραστατικά παραλαβής υγραερίου,
- β) σε μία περίπτωση (ημέρα) με βάση τον επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε από το τελωνείο (.....), και
- γ) σε μία περίπτωση (ημέρα) με βάση το δελτίο του συνεργείου ρύθμισης των μετρητών αντλιών.

Σύμφωνα με τον πίνακα παρατηρήθηκε ότι σε γενικές γραμμές οι μετρήσεις στο βιβλίο διακίνησης φαίνεται να ακολουθούν αυξητική πορεία πλην όμως διαπιστώθηκαν οι παρακάτω ασυνέχειες:

1. την ..... ο ΔΙΑΝΟΜΕΑΣ 2 έχει ένδειξη 309.169 λίτρα ενώ την ..... εμφανίζει ένδειξη 302.289 λίτρα, ήτοι 6.880 λίτρα λιγότερα, πράγμα αδύνατο να συμβαίνει υπό φυσιολογικές συνθήκες αφού πρόκειται για ολικούς αθροιστές που μετρούν τη συνολική διατεθείσα ποσότητα ανά αντλία,
2. την ..... προκύπτει διατεθείσα ποσότητα ημέρας και από τους δύο διανομείς 9.292 λίτρα, που είναι αδύνατη αφού ξεπερνάει τη χωρητικότητα της δεξαμενής ενώ αποκλείεται και η περίπτωση του ανθρώπινου λάθους ως προς την καταγραφή της ημέρας (π.χ. αναριθμητισμός) αφού τις επόμενες μέρες καταγράφονται μετρήσεις με αυξητική πορεία σε σχέση με την καταγραφή της .....,

3. και στις δεκαεφτά ημέρες που προκύπτουν συγκριτικά στοιχεία με βάση τις ενδείξεις των παραστατικών παραλαβής υπάρχει μεγάλη απόκλιση σε σχέση με τις ενδείξεις του βιβλίου και συγκεκριμένα μέχρι την ..... καταγράφονται μεγαλύτερες ποσότητες στο βιβλίο διακίνησης, στη συνέχεια όμως καταγράφονται μεγαλύτερες ποσότητες στα παραστατικά παραλαβής μέχρι και την ....., την τελευταία ημέρα που αποτυπώνεται μέτρηση από παραστατικό παραλαβής, οπότε η διαφορά φτάνει τη μεγαλύτερη τιμή της (142.523 λίτρα λιγότερα με βάση το τηρούμενο βιβλίο της επιχείρησης),
4. την ημερομηνία ελέγχου από το τελωνείο (.....) οι ενδείξεις ελεγχου και βιβλίου συμφωνούν, ωστόσο εντύπωση προκαλεί το γεγονός ότι ενώ ο έλεγχος έλαβε χώρα στις 14:00 η ένδειξη του βιβλίου παρέμεινε η ίδια μέχρι το κλείσιμο το κλείσιμο,
5. οι ενδείξεις μετρητών που κατέγραψε το συνεργείο ρύθμισης μετρητών αντλιών την ..... δε συμφωνούν με τις καταγραφές του βιβλίου.

**Επειδή** στη συνέχεια ο έλεγχος, αξιολογώντας τα δεδομένα καταγραφής των μετρήσεων του πίνακα με τις προαναφερθείσες ασυνέχειες και λαμβάνοντας επιπλέον υπόψη ότι η επιχείρηση του προσφεύγοντος:

- δεν αποτύπωσε στο τηρούμενο βιβλίο διακίνησης υγραερίου όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες σχετικά με τις ενδείξεις των μετρητών και του αποθέματος της δεξαμενής,
- θεώρησε το βιβλίο διακίνησης στο αρμόδιο τελωνείο την ..... αλλά καταχωρεί σε αυτό ενδείξεις μετρητών από την ....., που σημαίνει ότι για το διάστημα μεταξύ 12/11/2017 έως 04/03/2018 δεν τηρούσε θεωρημένο βιβλίο διακίνησης κατά παράβαση του άρθρου 4 της Απόφασης ΔΕΦΚΦ Α 1096142 ΕΞ 2016/11-07-2016 της Γ.Γ.Δ.Ε.,
- την ..... υπέβαλε ψυδή δήλωση (ένορκη κατάθεση) προς την Ελληνική Αστυνομία περί απώλειας του βιβλίου παραληφθεισών ποσοτήτων υγραερίου, αφού ο έλεγχος το εντόπισε στις εγκαταστάσεις του πρατηρίου,
- δεν τήρησε το σχετικό βιβλίο από 22/12/2018 έως 04/04/2019, οπότε και θεώρησε νέο βιβλίο το οποίο δεν προσκόμισε στον έλεγχο,
- κατά τον επιτόπιο έλεγχο βρέθηκαν και κατασχέθηκαν ανεπίσημα στοιχεία με την ισχυρή υποψία της διακίνησης καυσίμου άνευ φορολογικών στοιχείων,
- εντοπίστηκαν αρκετές παραλαβές καυσίμου με ασυνήθιστα χαμηλή ποσότητα, έκρινε απαραίτητη τη διενέργεια διεξοδικού ελέγχου ανά διάστημα ύπαρξης ενδείξεων μετρητών από άλλη πηγή (παραστατικά παραλαβής, έλεγχος τελωνείου, καταγραφή συνεργείου ρύθμισης μετρητών) πλην του τηρούμενου βιβλίου διακίνησης. Για τον λόγο αυτό αθροίζοντας ανά χρονικά διαστήματα τα δεδομένα του αρχικού πίνακα δημιούργησε υποσύνολα με τη συνολική πωλούμενη ποσότητα ανά χρονικό διάστημα, όπως αυτή προέκυψε από λοιπές πηγές (παραστατικά παραλαβής, έλεγχος τελωνείου, καταγραφή συνεργείου ρύθμισης μετρητών) και στη συνέχεια, συγκρίνοντάς τη με τα δεδομένα του βιβλίου υπολόγισε τη διαφορά σε ποσότητα και αξία, όπως φαίνεται παρακάτω:

| ΗΜ/ΝΙΑ | ΕΝΔΕΙΞΕΙΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ (ΛΙΤΡΑ) | ΕΝΔΕΙΞΕΙΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΛΟΙΠΕΣ ΠΗΓΕΣ | ΠΟΣΗ ΣΕΙΣ ΔΙΑΣΤΗΜΑΤ | ΠΟΣΗ ΣΕΙΣ ΣΕ | ΛΙΤΡΑ | ΒΑΣΕΙ | ΔΙΑΦ ΟΡΑ ΣΕ | ΛΙΤΡΑ | ΒΙΒΛΙΟ | ΠΟΣΗ ΣΕΙΣ ΜΕ | Φ.Π.Α. ΒΑΣΕΙ | ΑΠΟΚ ΡΥΘΜΙΣ | ΣΑ | ΑΞΙΑ | ΜΕ | Φ.Π.Α. |
|--------|--------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|--------------|-------|-------|-------------|-------|--------|--------------|--------------|-------------|----|------|----|--------|
|--------|--------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|--------------|-------|-------|-------------|-------|--------|--------------|--------------|-------------|----|------|----|--------|

|                                   | ΔΙΑΝΟΜΕΑΣ 1 | ΔΙΑΝΟΜΕΑΣ 2 | ΣΥΝΟΛΑ (Α+Β) | ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΗΜΕΡΑΣ | ΔΙΑΝΟΜΕΑΣ 1 | ΔΙΑΝΟΜΕΑΣ 2 | ΣΥΝΟΛΑ (Ε+ΣΤ) |               |                 |                |                  |                    |
|-----------------------------------|-------------|-------------|--------------|-----------------|-------------|-------------|---------------|---------------|-----------------|----------------|------------------|--------------------|
|                                   | A           | B           | Γ            | Δ               | Ε           | ΣΤ          | Z             | H             | I               | ΙΑ             | ΙΓ               | ΙΕ                 |
| 30/12/17                          | 293.784     | 303.992     | 597.776      |                 | 266.667     | 210.390     | 477.057       |               |                 |                |                  |                    |
| 31/12/17                          | 293.784     | 303.992     | 597.776      | 0               |             |             |               |               |                 |                |                  |                    |
| 01/01/18                          | 293.784     | 303.992     | 597.776      | 0               |             |             |               |               |                 |                |                  |                    |
| 02/01/18                          | 293.789     | 304.123     | 597.912      | 284             |             |             |               |               |                 |                |                  |                    |
| [...]                             | [...]       | [...]       | [...]        | [...]           |             |             |               |               |                 |                |                  |                    |
| 10/01/18                          | 294.353     | 305.474     | 599.827      | 474             | 215.584     | 271.829     | 487.413       |               |                 |                |                  |                    |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ<br/>1.1-10.1</b>        |             |             |              | <b>2.051</b>    |             |             |               | <b>10.356</b> | <b>2.140,47</b> | <b>-8.216</b>  | <b>1.581,84</b>  | <b>-6.071,40€</b>  |
| 11/01/18                          | 294.382     | 305.573     | 599.955      | 128             |             |             |               |               | 128,55          |                | 95,00€           |                    |
| [...]                             | [...]       | [...]       | [...]        | [...]           |             |             |               |               | [...]           |                | [...]            |                    |
| 01/02/18                          | 296.330     | 308.672     | 605.002      | 460             | 224.052     | 281.353     | 505.405       |               | 460,47          |                | 349,50€          |                    |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ<br/>11.1-1.2</b>        |             |             |              | <b>5.175</b>    |             |             |               | <b>17.992</b> | <b>5.158,22</b> | <b>-12.834</b> | <b>3.908,07€</b> | <b>-9.723,38€</b>  |
| 02/02/18                          | 296.442     | 308.672     | 605.114      | 112             |             |             |               |               | 112,12          |                | 85,10€           |                    |
| [...]                             | [...]       | [...]       | [...]        | [...]           |             |             |               |               | [...]           |                | [...]            |                    |
| 13/02/18                          | 297.347     | 303.133     | 600.480      | 223             | 227.403     | 285.203     | 512.606       |               |                 |                |                  |                    |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ<br/>2.2.1-<br/>13.2</b> |             |             |              | <b>-4.522</b>   |             |             |               | <b>7.201</b>  | <b>2.478,45</b> | <b>-4.723</b>  | <b>1.876,85€</b> | <b>-3.576,23€</b>  |
| 14/02/18                          | 297.422     | 303.228     | 600.650      | 170             |             |             |               |               |                 |                |                  |                    |
| [...]                             | [...]       | [...]       | [...]        | [...]           |             |             |               |               | [...]           |                | [...]            |                    |
| 14/03/18                          | 300.144     | 307.581     | 607.725      | 532             | 238.137     | 298.475     | 536.612       |               |                 |                |                  |                    |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ<br/>14.2-<br/>14.3</b>  |             |             |              | <b>7.245</b>    |             |             |               | <b>24.006</b> | <b>7.262,49</b> | <b>-16.744</b> | <b>5.076,54€</b> | <b>-11.703,85€</b> |
| 15/03/18                          | 300.214     | 307.784     | 607.998      | 273             |             |             |               |               | 273,09          |                | 190,90€          |                    |
| [...]                             | [...]       | [...]       | [...]        | [...]           |             |             |               |               | [...]           |                | [...]            |                    |
| 10/04/18                          | 301.975     | 311.539     | 613.514      | 126             | 248.976     | 311.895     | 560.871       |               | 126,51          |                | 88,43€           |                    |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ<br/>15.3-<br/>10.4</b>  |             |             |              | <b>5.789</b>    |             |             |               | <b>24.259</b> | <b>5.791,72</b> | <b>-18.467</b> | <b>4.048,43€</b> | <b>-12.908,69€</b> |
| 11/04/18                          | 301.975     | 311.604     | 613.579      | 65              |             |             |               |               | 64,38           |                | 0,699            |                    |
| [...]                             | [...]       | [...]       | [...]        | [...]           |             |             |               |               | [...]           |                | [...]            |                    |
| 30/04/18                          | 303.587     | 314.433     | 618.020      | 307             | 256.844     | 321.980     | 578.824       |               | 307,14          |                | 214,69€          |                    |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ<br/>11.4-<br/>30.4</b>  |             |             |              | <b>4.506</b>    |             |             |               | <b>17.953</b> | <b>4.543,06</b> | <b>-13.419</b> | <b>3.169,30€</b> | <b>-6.379,82€</b>  |
| 01/05/18                          | 303.630     | 314.433     | 618.063      | 43              |             |             |               |               | 42,92           |                | 30,00€           |                    |



|                                  |         |         |         |               |         |         |         |               |                  |                |                        |                    |
|----------------------------------|---------|---------|---------|---------------|---------|---------|---------|---------------|------------------|----------------|------------------------|--------------------|
| [...]                            | [...]   | [...]   | [...]   | [...]         |         |         |         |               | [...]            |                | [...]                  |                    |
| 04/05/18                         | 303.853 | 315.097 | 618.950 | 173           | 259.994 | 324.284 | 583.618 |               | 219,37           |                | 153,33€                |                    |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ<br/>1.5-4.5</b>        |         |         |         | <b>930</b>    |         |         |         | <b>4.797</b>  | <b>976,35</b>    | <b>-3.818</b>  | <b>682,46€</b>         | <b>-2.668,50€</b>  |
| 05/05/18                         | 304.055 | 315.217 | 619.272 | 322           |         |         |         |               | 322,46           |                | 225,40€                |                    |
| [...]                            | [...]   | [...]   | [...]   | [...]         |         |         |         |               | [...]            |                | [...]                  |                    |
| 14/05/18                         | 305.520 | 316.672 | 622.192 | 342           | 264.541 | 330.524 | 595.065 |               | 342,63           |                | 239,50€                |                    |
| [...]                            | [...]   | [...]   | [...]   | [...]         |         |         |         |               | [...]            |                | [...]                  |                    |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ<br/>5.5-14.5</b>       |         |         |         | <b>3.242</b>  |         |         |         | <b>11.447</b> | <b>3.244,87</b>  | <b>-8.202</b>  | <b>2.268,20€</b>       | <b>-5.733,38€</b>  |
| 15/05/18                         | 305.593 | 317.022 | 622.615 | 423           |         |         |         |               | 423,67           |                | 296,15€                |                    |
| 16/05/18                         | 305.694 | 317.330 | 623.024 | 409           | 265.358 | 331.879 | 597.237 |               | 409,53           |                | 286,26€                |                    |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ<br/>15.5-<br/>16.5</b> |         |         |         | <b>832</b>    |         |         |         | <b>2.172</b>  | <b>833,20</b>    | <b>-1.339</b>  | <b>582,41€</b>         | <b>-935,83€</b>    |
| 17/05/18                         | 305.825 | 317.593 | 623.418 | 394           |         |         |         |               | 393,49           |                | 275,05€                |                    |
| [...]                            | [...]   | [...]   | [...]   | [...]         |         |         |         |               | [...]            |                | [...]                  |                    |
| 12/06/18                         | 307.972 | 323.386 | 631.358 | 330           | 280.629 | 350.937 | 631.566 |               | 369,19           |                | 265,45€                |                    |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ<br/>17.5-<br/>12.6</b> |         |         |         | <b>8.334</b>  |         |         |         | <b>34.329</b> | <b>8.166,64</b>  | <b>-26.162</b> | <b>5.853.86€</b>       | <b>-18.753,22€</b> |
| 13/06/18                         | 308.024 | 323.607 | 631.631 | 273           |         |         |         |               | 272,10           |                | 195,54€                |                    |
| [...]                            | [...]   | [...]   | [...]   | [...]         |         |         |         |               | [...]            |                | [...]                  |                    |
| 06/07/18                         | 309.786 | 329.644 | 639.460 | 729           | 293.906 | 368.256 | 662.162 |               | 729,55           |                | 524,56€                |                    |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ<br/>13.6-6.7</b>       |         |         |         | <b>8.072</b>  |         |         |         | <b>30.596</b> | <b>8.068,56</b>  | <b>-22.527</b> | <b>5.801,45€</b>       | <b>-16.167,66€</b> |
| 07/07/18                         | 309.879 | 329.874 | 639.753 | 323           |         |         |         |               | 322,49           |                | 231,86€                |                    |
| 02/08/18                         | 311.825 | 336.478 | 648.303 | 525           | 311.825 | 336.478 | 648.303 |               | 525,71           |                | 377,99€                |                    |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ<br/>7.7-2.8</b>        |         |         |         | <b>8.572</b>  |         |         |         |               | <b>9.035,81</b>  |                | <b>6.496,87€</b>       |                    |
| 03/08/18                         | 311.927 | 336.639 | 648.566 | 263           |         |         |         |               | 453,41           |                | 326,02€                |                    |
| [...]                            | [...]   | [...]   | [...]   | [...]         |         |         |         |               | [...]            |                | [...]                  |                    |
| 05/09/18                         | 315.461 | 342.556 | 658.017 | 456           | 326.934 | 411.498 | 738.432 |               | 406,66           |                | 292,40€                |                    |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ<br/>3.8-5.9</b>        |         |         |         | <b>9.714</b>  |         |         |         |               | <b>9.991,68</b>  |                | <b>7.184,15€</b>       |                    |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ<br/>7.7-5.9</b>        |         |         |         | <b>18.286</b> |         |         |         | <b>76.270</b> | <b>19.027,49</b> | <b>-57.243</b> | <b>13.681,02<br/>€</b> | <b>-41.158,13€</b> |
| 06/09/18                         | 315.630 | 342.857 | 658.487 | 470           |         |         |         |               | 469,53           |                | 337,60€                |                    |
| [...]                            | [...]   | [...]   | [...]   | [...]         |         |         |         |               | [...]            |                | [...]                  |                    |
| 05/10/18                         | 319.289 | 357.661 | 676.950 | 510           | 342.649 | 436.807 | 779.456 |               | 510,47           |                | 390,11€                |                    |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ<br/>6.9-5.10</b>       |         |         |         | <b>18.933</b> |         |         |         | <b>41.024</b> | <b>10.094,12</b> | <b>-30.930</b> | <b>7.546,95€</b>       | <b>-23.124,97€</b> |
| 06/10/18                         | 319.289 | 357.838 | 677.127 | 177           |         |         |         |               | 177,23           |                | 141,60€                |                    |
| [...]                            | [...]   | [...]   | [...]   | [...]         |         |         |         |               | [...]            |                | [...]                  |                    |

|                                    |         |         |               |                |         |         |         |                |                  |                 |                        |                     |
|------------------------------------|---------|---------|---------------|----------------|---------|---------|---------|----------------|------------------|-----------------|------------------------|---------------------|
| 21/10/18                           | 320.913 | 359.557 | 680.470       | 192            | 351.371 | 449.975 | 801.346 |                | 192,62           |                 | 153,90€                |                     |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ<br/>6.10-<br/>22.10</b>  |         |         |               | <b>3.520</b>   |         |         |         | <b>21.890</b>  | <b>3.504,45</b>  | <b>-18.386</b>  | <b>2.800,05€</b>       | <b>-14.690,03€</b>  |
| 23/10/18                           | 321.024 | 359.767 | 680.791       | 321            |         |         |         |                | 311,02           |                 | 248,50€                |                     |
| [...]                              | [...]   | [...]   | [...]         | [...]          |         |         |         |                | [...]            |                 | [...]                  |                     |
| 30/10/18                           | 321.724 | 361.233 | 682.957       | 525            | 354.676 | 455.523 | 810.199 |                | 324,65           |                 | 259,40€                |                     |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ<br/>23.10-<br/>30.10</b> |         |         |               | <b>2.487</b>   |         |         |         | <b>8.853</b>   | <b>2.367,77</b>  | <b>-6.485</b>   | <b>1.891,81€</b>       | <b>-5.181,59€</b>   |
| 31/10/18                           | 321.724 | 361.352 | 683.076       | 119            |         |         |         |                | 118,61           |                 | 94,77€                 |                     |
| [...]                              | [...]   | [...]   | [...]         | [...]          |         |         |         |                | [...]            |                 | [...]                  |                     |
| 09/11/18                           | 322.974 | 361.898 | 684.872       | 130            | 359.041 | 462.156 | 821.197 |                | 131,08           |                 | 100,80€                |                     |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ<br/>31.10-<br/>9.11</b>  |         |         |               | <b>1.915</b>   |         |         |         | <b>10.998</b>  | <b>1.914,78</b>  | <b>-9.083</b>   | <b>1.522,78€</b>       | <b>-7.223,67€</b>   |
| 10/11/18                           | 323.035 | 361.898 | 684.933       | 61             |         |         |         |                | 61,84            |                 | 47,55€                 |                     |
| [...]                              | [...]   | [...]   | [...]         | [...]          |         |         |         |                | [...]            |                 | [...]                  |                     |
| 16/11/18                           | 324.162 | 362.367 | 686.529       | 221            | 362.351 | 466.701 | 829.052 |                | 221,07           |                 | 170,00€                |                     |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ<br/>10.11-<br/>16.11</b> |         |         |               | <b>1.634</b>   |         |         |         | <b>7.855</b>   | <b>1.559,39</b>  | <b>-6.296</b>   | <b>1.199,17€</b>       | <b>-4.841,32€</b>   |
| 17/11/18                           | 324.162 | 362.458 | 686.620       | 91             |         |         |         |                | 90,38            |                 | 69,50€                 |                     |
| [...]                              | [...]   | [...]   | [...]         | [...]          |         |         |         |                | [...]            |                 | [...]                  |                     |
| 20/11/18                           | 324.521 | 362.688 | 687.209       | 204            | 321.710 | 357.773 | 679.483 |                |                  |                 |                        |                     |
| [...]                              | [...]   | [...]   | [...]         | [...]          |         |         |         |                | [...]            |                 | [...]                  |                     |
| 31/12/18                           |         |         | 694.869       | 942            |         |         |         |                | 118,60           |                 | 82,90€                 |                     |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ<br/>17.11-<br/>31.12</b> |         |         |               | <b>8.340</b>   |         |         |         | <b>8.333</b>   | <b>8.332,61</b>  | <b>0</b>        | <b>6.049,87€</b>       | <b>0,00€</b>        |
| <b>ΣΥΝΟΛΑ<br/>1.1-<br/>31.12</b>   |         |         | <b>96.151</b> | <b>114.113</b> |         |         | 351.995 | <b>359.385</b> | <b>94.513,31</b> | <b>-264.872</b> | <b>68.882,37<br/>€</b> | <b>-193.871,67€</b> |

### ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- Στην παρούσα παραλήφθηκαν οι στήλες Θ «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΛΙΤΡΑ)», ΙΒ «ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΜΕ Φ.Π.Α. ΑΠΟ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΕΣΟΔΩΝ», ΙΔ «ΛΗΦΘΕΙΣΑ ΤΙΜΗ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΜΕΣΟΣΤΑΘΜΙΚΗ ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ)». Επειδή τα δεδομένα της στήλης Θ ταυτίζονται με τα δεδομένα της στήλης Η αποτυπώθηκαν μαζί. Τα δεδομένα των στηλών ΙΒ και ΙΔ μπορούν να αναζητηθούν στις σελίδες 29 – 35 της έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

ΔΙΑΣΤΗΜΑ από 01/01/2018 έως 16/11/2018

Οι ενδείξεις των μετρητών που καταγράφηκαν στα παραστατικά της ..... παρουσιάζουν ομαλή αύξουσα πορεία και για τον λόγο αυτό λαμβάνονται ως οι πραγματικές.

ΔΙΑΣΤΗΜΑ από 17/11/2018 έως 31/12/2018

Ο έλεγχος είχε στη διάθεσή του πέραν των ενδείξεων του βιβλίου διακίνησης υγραερίου τις ενδείξεις των μετρητών στο δελτίο ελέγχου ρύθμισης και σφράγισης σε σημεία ρύθμισης όγκου

μετρητών υγραερίου Νο. 663 την 20/11/18 της εταιρίας ..... Επειδή οι ενδείξεις που καταγράφηκαν από το συνεργείο ελέγχου δεν έχουν λογική αλληλουχία ούτε με το τηρούμενο βιβλίο διακίνησης ούτε με τις ενδείξεις των παραστατικών παραλαβής ο έλεγχος δε μπορεί να προσδιορίσει τις πραγματικές πωλήσεις και αποδέχεται τις τιμολογηθείσες πωλήσεις βάσει βιβλίων.

Σύμφωνα με τον έλεγχο το γεγονός ότι οι ενδείξεις που καταγράφονται από το εξουσιοδοτημένο συνεργείο ρύθμισης των μετρητών είναι μικρότερες από αυτές που καταγράφονται στο βιβλίο διακίνησης αλλά και στο τελευταίο παραστατικό παραλαβής αποτελεί ενισχυτικό στοιχείο στο επιχείρημα ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση είχε παρέμβει στη λειτουργία των μετρητών αλλοιώνοντας τις ενδείξεις κατά το δοκούν.

**Επειδή** από τις ανωτέρω αναλυτικώς εκτιθέμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις στις οποίες προέβη ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας προκειμένου να υπολογίσει την πραγματική πωλούμενη ποσότητα υγραερίου της επιχείρησης για το φορολογικό έτος 2018 δεν επαληθεύεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δε συνυπολογίστηκε το πόρισμα ελέγχου της αρμόδιας τελωνειακής υπηρεσίας, αντίθετα προκύπτει ότι μεταξύ των δεδομένων των μετρήσεων που καταγράφηκαν στον ανωτέρω πίνακα ήταν και οι ενδείξεις που αποτύπωθηκαν κατά τη διενέργεια του από ..... επιτόπιου ελέγχου του τελωνείου. Τα δεδομένα αυτά, που αφορούν την αθροιστική ποσότητα υγραερίου όπως καταγράφηκε στους μετρητές των αντλιών τη συγκεκριμένη μέρα, αξιολογήθηκαν από τον έλεγχο και κρίθηκε ότι αν και συμφωνούν με την ημερήσια καταγραφή στο τηρούμενο βιβλίο δε μπορούν να αποτυπώνουν την πραγματικά πωλούμενη ποσότητα υγραερίου της επιχείρησης από την αρχή της ελεγχόμενης χρήσης μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου του τελωνείου (.....), όπως υποστηρίζει ο προσφεύγων, αφού αφενός μεν η συνολικά πωλούμενη ποσότητα βάσει των παραστατικών παραλαβής μέχρι και την 06/07/18 ήταν κατά πολύ μεγαλύτερη αφετέρου εντοπίστηκαν πλείστες περιπτώσεις κατά τις οποίες τα δεδομένα του βιβλίου κρίθηκαν αναξιόπιστα. Σύμφωνα με την κρίση του ελέγχου η τάυτιση μεταξύ των μετρήσεων επιτόπιου ελέγχου του τελωνείου και αυτών που καταγράφηκαν στο τηρούμενο βιβλίο της επιχείρησης ήταν αποτέλεσμα της επέμβασης του προσφεύγοντος στη λειτουργία των μετρητών των αντλιών.

Ως εκ τούτου απορρίπτεται ως αβάσιμος ο πρώτος ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

**Επειδή** με τον δεύτερο ισχυρισμό του ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι η επιχείρησή του παρακολουθούσε και κατέγραφε την ημερήσια πωλούμενη ποσότητα με βάση τις ηλεκτρομηχανικές και όχι τις ηλεκτρονικές ενδείξεις των αντλιών, μιας και οι τελευταίες δεν είναι το ίδιο αξιόπιστες αφού η λειτουργία τους επηρεάζεται από τεχνικά προβλήματα όπως διακοπές ρεύματος κ.α. Ο έλεγχος επομένως λανθασμένα βασίστηκε στις ηλεκτρονικές ενδείξεις και λανθασμένα ο υπάλληλος της προμηθεύτριας εταιρίας υγραερίου (.....) κατέγραφε στα παραστατικά τις μετρήσεις των ηλεκτρονικών ενδείξεων που λόγω τεχνικών κωλημάτων δεν ήταν δυνατό να συμβαδίζουν με τις καταγραφές των ηλεκτρομηχανικών ενδείξεων. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει και επικαλείται έγγραφο της εταιρίας ρύθμισης μετρητών αντλιών .....που αναφέρει ότι κατά τη διάρκεια λιτρομέτρησης την 11/09/2024 στο πρατήριο της επιχείρησης χρησιμοποιήθηκαν για καταγραφή οι ηλεκτρομηχανικές ενδείξεις.

**Επειδή** το επιχείρημα του προσφεύγοντος περί καταγραφής των δεδομένων των ηλεκτρομηχανικών ενδείξεων ως πιο αξιόπιστων δε στοιχειοθετείται με βάση τα πραγματικά περιστατικά δεδομένου ότι σύμφωνα με τον πίνακα που κατάρτισε ο έλεγχος με τις μετρήσεις των πωλούμενων ποσοστών οι καταγραφές στο τηρούμενο βιβλίο διακίνησης δεν παρουσίαζαν μια λογικά αυξανόμενη μέρα με τη μέρα ποσότητα πώλησης – αφού πρόκειται για αθροιστική καταγραφή της ποσότητας – αλλά αντίθετα σε μία περίπτωση καταγράφηκε αρνητική μέτρηση, ήτοι ένδειξη ολικού αθροίσματος μικρότερη της αντίστοιχης ένδειξης την προηγούμενη μέρα (07/02/2018) και σε άλλη περίπτωση καταγράφηκε ημερήσια αύξηση μεγαλύτερη από τη συνολική χωρητικότητα της δεξαμενής του πρατηρίου χωρίς να προκύπτει από τα παραστατικά αγοράς εφοδιασμός για τη μέρα αυτή (20/09/2018). Περαιτέρω το έγγραφο της εταιρίας ρύθμισης μετρητών που προσκομίζει και επικαλείται, με βάση το οποίο η λιτρομέτρηση που γίνεται από την εταιρία λαμβάνει υπόψη της τις ηλεκτρομηχανικές ενδείξεις δεν είναι ικανοποιητικό αποδεικτικό στοιχείο ώστε να ανατραπούν τα αποτελέσματα του ελέγχου. Τέλος αναφορικά με την λανθασμένη καταγραφή στα τιμολόγια προμήθειας υγραερίου των ηλεκτρονικών ενδείξεων δεν προσκομίζεται κανένα στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται το επιχείρημα αυτό αλλά αντιθέτως το γεγονός ότι ο υπεύθυνος του πρατηρίου έφερε ακέραιη την ευθύνη για την ορθή καταγραφή των ενδείξεων επί των παραστατικών προμήθειας (άρθρο 3 της υπ' αριθ. ΔΕΦΚΦ Α 1096142/08-07-2016 Απόφασης της ΓΓΔΕ) αποτελεί επιχείρημα ικανό να αντικρούσει τη θέση του προσφεύγοντος.

Ως εκ τούτου απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος ο δεύτερος ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

**Επειδή** με τον τρίτο ισχυρισμό του ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι οι πράξεις πρέπει να ακυρωθούν λόγω έλλειψης επαρκούς αιτιολογίας των οικείων εκθέσεων ελέγχου.

**Επειδή** από την ανάλυση της διαδικασίας του ελέγχου, όπως αποτυπώνεται στην από .....έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 και του ν.4172/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος των από .....εκθέσεων ελέγχου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προκύπτει με επάρκεια ο δικαιολογητικός λόγος του καταλογισμού και γίνεται η υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στις σχετικές νομοθετικές διατάξεις.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου που καταγράφονται στις από .....εκθέσεις ελέγχου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως εκ τούτου απορρίπτεται ως αβάσιμος ο τρίτος ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

## Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

**A) Υπ' αριθ. ....Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018**

**Ποσό για καταβολή: 100,00 ευρώ**

**B) Υπ' αριθ. ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018**

**Χρεωστικό ποσό: 27.661,91 ευρώ**

**Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.: 13.830,96 ευρώ**

**Ειδική εισφορά αλληλεγγύης: 4.283,39 ευρώ**

**Σύνολο για καταβολή: 45.776,26 ευρώ**

**Γ) Υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018**

**Χρεωστικό υπόλοιπο: 37.942,20 ευρώ**

**Πρόστιμο άρθρου 58<sup>A</sup> Κ.Φ.Δ. 209,33 ευρώ**

**Σύνολο για καταβολή: 38.151,53 ευρώ**

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.