



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 18.08.2014

Αριθμός 2471
απόφασης:

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9587340
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

4. Την με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης
«.....», ΑΦ.Μ :..... με έδρα

..... κατά : των με αριθμό και ΑΕΠ ΚΒΣ του Προϊσταμένου **Δ.Ο.Υ ΒΟΛΟΥ** με τις οποίες επιβλήθηκαν πρόστιμα ποσού 4.824,83 ευρώ για την χρήση 2010 και 3.041,67 ευρώ για την χρήση 2011 αντίστοιχα, για παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), για την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων για αγορά πετρελαίου κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1 και 12§§1 &2 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.). και των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α1 Τμήματος.

Επί της με αρθμ. ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦ.Μ :..... η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΒΟΛΟΥ**, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 4.824,83 € για τη διαχειριστική περίοδο 2010, **γιατί δεν ζήτησε και δεν έλαβε φορολογικά στοιχεία, ούτε εξέδωσε ο ίδιος Τιμ. Αγοράς για αγορές αξίας 4.789,39 ευρώ** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1, 12§§1 &2 και 5 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.) και επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τα άρθρα 5,παρ. 8 α' του ν. 2523/1997.

Με την αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΒΟΛΟΥ**, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 3.041,67 € για τη διαχειριστική περίοδο 2011, **γιατί δεν ζήτησε και δεν έλαβε φορολογικά στοιχεία, ούτε εξέδωσε ο ίδιος Τιμ. Αγοράς για αγορές αξίας 3.146,90 ευρώ** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1, 12§§1 &2 και 5 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.) και επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τα άρθρα 5,παρ. 8 α' του ν. 2523/1997.

Η διαπίστωση των παραβάσεων προέκυψε κατόπιν της από Έκθεσης Ελέγχου-Επεξεργασίας του ΣΔΟΕ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ και αιτία του ελέγχου ήταν το αρθ. έγγραφο της ΓΓΠΣ, σύμφωνα με το οποίο η

προσφεύγουσα βάσει των καταχωρήσεων στο πληροφοριακό σύστημα, ως μέλος ΔΙ.ΠΕ.ΘΕ, παρουσίαζε διαφορές στις πωληθείσες ποσότητες πετρελαίου θέρμανσης.

Κατά των ανωτέρω ΑΕΤΤ ο προσφεύγων κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους για τους εξής λόγους:

1. Από λάθος ανέγραψε την απόθεμα πετρελαίου θέρμανσης λίτρων αντί του ορθού λίτρων
2. Ο έλεγχος έλαβε υπόψη ως απόθεμα την το υπόλοιπο πετρελαίου θέρμανσης της δεξαμενής και όχι και το υπόλοιπο πετρελαίου του βυτιοφόρου φορτηγού αυτοκινήτου
3. Ζητά δε μετ' επιτάσεως να κληθεί σε ακρόαση έτσι ώστε να αναπτύξει και υποστηρίξει προφορικά το αίτημά του.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2§1 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι: «Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο επιτηδευματίας, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 παρ.5 ορίζεται ότι:« Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 εκδίδουν τιμολόγιο για τα αγαθά που αγοράζουν ή τις υπηρεσίες που δέχονται από πρόσωπα που αρνούνται την έκδοση τιμολογίου ή εκδίδουν ανακριβές τιμολόγιο ή δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την πώληση αγαθών. Στην περίπτωση άρνησης από υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου το πρωτότυπο του τιμολογίου που εκδίδει ο αγοραστής των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών αποστέλλεται εντός του επομένου από την έκδοση του μήνα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου».

Επειδή αιτία του ελέγχου ήταν το αριθ. έγγραφο της ΓΓΠΣ, σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα βάσει των καταχωρήσεων στο πληροφοριακό σύστημα, ως μέλος ΔΙ.ΠΕ.ΘΕ, παρουσίαζε διαφορές στις πωληθείσες ποσότητες πετρελαίου θέρμανσης

Επειδή ο φορολογικός έλεγχος στηρίχθηκε αποκλειστικά σε έλεγχο με τη μέθοδο της **κλειστής αποθήκης** και στα βιβλία και στοιχεία που τήρησε και εξέδωσε η προσφεύγουσα στις χρήσεις 2010 και 2011 και όχι στα καταχωρηθέντα στοιχεία του ΔΙ.ΠΕ.ΘΕ.,

Επειδή σύμφωνα με την 5007927/1853/Α0034/10.03.2009 Α.Υ.Ο.Ο για πετρέλαιο θέρμανσης σε υπόγειες δεξαμενές, υπάρχουν αποκλείσεις οι οποίες προκύπτουν από το γεγονός το πρατήριο παραλαμβάνει τα υγρά καύσιμα σε θερμοκρασία 15° C και τα διαθέτει σε φυσική θερμοκρασία και ως εκ τούτου **υπολογίστηκε από τον έλεγχο το ανεκτό όριο σφάλματος +/-4% λόγω διαφοράς θερμοκρασίας**

Επειδή βάσει της δήλωσης αποθεμάτων που υπέβαλε η προσφεύγουσα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το απόθεμα πετρελαίου θέρμανσης της 30-04-2010 ανερχόταν σε λίτρα αντί του ορθού λίτρων.

Επειδή παρότι η προσφεύγουσα προβάλλει τον ισχυρισμό ότι από λάθος ανέγραψε την απόθεμα πετρελαίου θέρμανσης λίτρων αντί του ορθού λίτρων, μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου δεν προέβη σε καμία ενέργεια για την υποβολή τροποποιητικής ή συμπληρωματικής δήλωσης αποθεμάτων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 5 ΚΦΔ, η υποχρέωση, εκ μέρους της Υπηρεσίας μας, να καλέσει τον προσφεύγοντα σε ακρόαση υφίσταται στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, όπως ρητά, άλλωστε, διευκρινίζεται στις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1002/2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε., σε συνδυασμό με αυτές της 1069/2014 ΠΟΛ Εγκυκλίου της Γ.Γ.Δ.Ε. (βλ. υπό το κεφ. Α' παρ. 2 αυτής και υπό το κεφ. Δ' παρ. 3 αυτής). Και πάντως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ανωτέρω διατάξεις, η ακρόαση καταρχήν είναι έγγραφη και σε εξαιρετικές περιπτώσεις -και εφόσον κατά την κρίση της Υπηρεσίας μας συντρέχει λόγος- η διενεργούμενη ακρόαση διεξάγεται και προφορικώς σε καθορισμένη ώρα και ημερομηνία (βλ. άρθρο 4 παρ. 5 της ως άνω ΠΟΛ 1002/2014 Απόφασης).

Σε κάθε περίπτωση δε, επισημαίνουμε ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1002/2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε., ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης. Εν προκειμένω, όλα τα στοιχεία που επικαλείται με τους ως άνω "πρόσθετους λόγους" κάθε άλλο παρά νέα είναι, αφού συμπεριλαμβάνονται στα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που έχει διαβιβασθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή στην Υπηρεσία μας κι έχουν ληφθεί υπόψη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών για την έκδοση των προσβαλλόμενων με τις ενδικοφανείς προσφυγές πράξεών της.

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση των παραβάσεων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όπως καταγράφεται στην από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του Σ.Δ.Ο.Ε. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ, με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειροστατωμένη αιτιολογία αφού εκθέτει σ' αυτήν, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία.

Επειδή η συντασσόμενη από τη φορολογική αρχή έκθεση ελέγχου αποτελεί δημόσιο έγγραφο. Για τον λόγο αυτό αποτελεί πλήρη απόδειξη για ό,τι έλαβε χώρα από τον έλεγχο ή για όσα έλαβαν χώρα εμπρός του. (ΣτΕ 2615/1993, ΣτΕ 377/2007 ΤΒ').

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση των υπ' αριθ. και Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα εισήγηση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Πρόστιμο αρθ.5 § 8 α' του ν. 2523/97 Χρήση 2010	4.824,83 €
" " Χρήση 2011	3.041,67 €
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	7.866,50 €

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

ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α/α

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστηρίξης

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).