



Αριθμός απόφασης: 5989

Ημερομηνία: 24-11-2017



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α. 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017 με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
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. Την από 30-06-2017 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου (.....) επί της οδού, κατά:
 - Α. Της με αρ./2007 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 και 5 του Ν. 4337/2015 περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 ποσού ευρώ 30.622,36,
 - Β. Της με αρ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ.3 του Ν. 4337/2015 περιόδου 01/01/2010-31/10/2010 ποσού ευρώ 200,00,
 - Γ. Της με αρ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος περιόδου 01.01.2010-31.12.2010 με ποσό ευρώ 15.751,71,

Δ. Της με αρ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 με ποσό ευρώ 21.267,08,

Ε. Την με αρ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 με ποσό ευρώ 140.700,21€

5. Τις παραπάνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 25-05-2017 σχετικές εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Κ.Β.Σ. του ίδιου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του 1^{ου} τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30-06-2017 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (κοινοποίηση 31-05-2017) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2017/23-11-2017 υπόμνημα, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του προέβαλλε τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Άκυρη η Έκθεση κατάσχεσης Βιβλίων - Στοιχείων- Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.

2. Παράβαση του άρθρου 25 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας) - Ακυρότητα Έκθεσης κατάσχεσης Βιβλίων - Στοιχείων - Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.

3. Μη πρόσβαση στα κατασχεθέντα βιβλία και στοιχεία - Παραβίαση δικαιωμάτων φορολογούμενου για πληροφόρηση και γνώση κατά άρθρο 20 παρ.2 Σ - Ακυρότητα διαδικασίας - Έλλειμμα αποδεικτικής ισχύος των κατασχεθέντων βιβλίων .

4. Παράβαση του άρθρου 28 παρ. 1 και 2 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) - Καταχρηστική στάση της Φορολογικής Διοίκησης.

5. Άκυρη η από 25.05.2017 έκθεση ελέγχου του ελεγκτή κ. - Άκυρη και η από 27.11.2013 Έκθεση Ελέγχου του ΣΔΟΕ - Παράβαση άρθρου 28 ΚΦΔ - Έλλειψη αιτιολογίας διότι δεν είχαν αποδεικτικά στοιχεία στην κατοχή τους για την επαρκή της αιτιολογία και τεκμηρίωση.

6. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας δια της παράβασης του δικαιώματος ακρόασης επί των πράξεων επιβολής προστίμου με αρ./17 ποσού ευρώ 30.622,36 και με αρ./2017 ποσού ευρώ 200 - Πλημμελής αιτιολογία και αοριστία των προκείμενων πράξεων επιβολής προστίμων.

7. Αοριστία και έλλειψη αιτιολογίας επί της από 24.11.2011 Έκθεσης Ελέγχου και Επεξεργασίας του ΣΔΟΕ.

8. Πλημμέλειες και ακυρότητα της από 25.05.2017 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος

- Παράβαση ουσιώδους τύπου διαδικασίας.

8α. Πλημμέλειες και αοριστία της από 25.05.2017 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. - Παράβαση ουσιώδους τύπου διαδικασίας.

Επειδή σύμφωνα με το αρθ. 17 παρ. 1 και 2 του Ν.2690/1999 «1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει Αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.2.Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή σύμφωνα με την Γνωμ. ΝΣΚ 140/2013 Τμ. Β' «Σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου ή επανελέγχου, διενεργούμενου ύστερα από σχετική εντολή που δίδεται από τον Προϊστάμενο της φορολογικής αρχής, συντάσσεται από τους υπαλλήλους - ελεγκτές και υπογράφεται από αυτούς έκθεση, στην οποία αναφέρονται με κάθε λεπτομέρεια τα πορίσματα της έρευνάς τους. Η εν λόγω έκθεση δεν έχει εκτελεστό χαρακτήρα, όπως το φύλλο ελέγχου, αλλά αποτελεί ενημέρωση και συνάμα πρόταση - εισήγηση προς τον Προϊστάμενο που έδωσε την εντολή, ο οποίος εάν και εφόσον αποδεχθεί τα πορίσματα του ελέγχου προβαίνει στην θεώρησή της και εκδίδει τα οικεία φύλλα ελέγχου, επιβάλλοντας τον φόρο που προκύπτει με βάση τα πορίσματα αυτά. Συνεπώς, η έκθεση ελέγχου αποτελεί την αιτιολογία της εκτελεστής διοικητικής πράξης, που είναι το οικείο φύλλο ελέγχου και συκοινοποιείται στον φορολογούμενο, μαζί με το φύλλο ελέγχου, για να ασκήσει κατά αυτού τα νόμιμα δικαιώματά του, χωρίς όμως η μη συκοινοποίηση της έκθεσης ελέγχου να συνεπάγεται ακυρότητα του φύλλου ελέγχου, αλλά μόνο την μη έναρξη της προθεσμίας άσκησης προσφυγής.».

Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 64 Ν. 4174/2013: «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 πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή το άρθρο 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, κατοχυρώνει νομοθετικά, από το 1999, την υποχρέωση αιτιολογίας όλων των ατομικών διοικητικών πράξεων (ευμενών και δυσμενών) ορίζοντας στην παρ. 1 αυτού ότι «Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.». Βάσει μιας πρώτης προσέγγισης του εξαιρετικά σύνθετου αυτού ζητήματος, αιτιολογία είναι, γενικά, η αναφορά των κανόνων δικαίου που ρυθμίζουν την έκδοση της διοικητικής πράξης και της ερμηνείας τους, της διαπίστωσης ότι συντρέχουν οι πραγματικές και νομικές καταστάσεις ενόψει των οποίων

επιβάλλεται ή επιτρέπεται η έκδοση της πράξης κατ' εφαρμογή των κανόνων αυτών, τη διαπίστωση της συνδρομής και την εκτίμηση των σχετικών πραγματικών περιστατικών, καθώς και των σκέψεων του διοικητικού οργάνου που οδήγησαν στην έκδοση ή την άρνηση της έκδοσης της διοικητικής πράξης.

Η αιτιολογία απαιτείται να περιέχεται στο σώμα της πράξης μόνο όταν τούτο προβλέπεται ρητά στον νόμο. Στην αντίθετη περίπτωση, που είναι και η συνηθέστερη, η αιτιολογία αρκεί να περιέχεται στον φάκελο που συνοδεύει την πράξη (ΣτΕ 208/2012, 4027/2004). Πάντως, και στις περιπτώσεις πράξεων αιτιολογητέων στο σώμα τους, γίνεται δεκτό ότι η αιτιολογία μπορεί να συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου (ΣτΕ 1286/2009, 3875/2008, 2705/2006, 2126/2000), όχι όμως να αναπληρώνεται εξ ολοκλήρου από αυτά (ΣτΕ 1776/1956, 107/1945).

Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 171 του Κ.Δ.Δ. «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.». Με τις διατάξεις στην παρ. 4 του ίδιου άρθρου, ορίζεται ότι «οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Ο έλεγχος διενεργήθηκε στην επιχείρηση του προσφεύγοντος αρχικά από την Υπηρεσία του Σ.Δ.Ο.Ε., αρχικά δυνάμει της/2011 εντολής ελέγχου, την 23-11-2011 με υπεύθυνο της επιχείρησης την ώρα του ελέγχου τον στον οποίο επιδόθηκε η με Α.Π. /2011 έκθεση κατάσχεσης και η με αρ. /2011 πρόσκληση ελέγχου. Ο , ήταν κατά την ώρα του ελέγχου, απουσία του προσφεύγοντος και άλλων προσώπων, ο υπεύθυνος της επιχείρησης, οποίος σε κανένα στάδιο της διαδικασίας του ελέγχου δεν προκύπτει ότι δήλωσε αναρμόδιος, δείχνοντας άλλον υπεύθυνο της επιχείρησης την ώρα του ελέγχου. Κατά συνέπεια η διαδικασία κρίνεται ως σύννομη, ενώ ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η επιχείρηση του και μάλιστα «πρατήριο καυσίμων» λειτουργούσε για αρκετή ώρα, τουλάχιστον το χρόνο που διήρκεσε ο έλεγχος του Σ.Δ.Ο.Ε., χωρίς κανέναν υπεύθυνο, στερείται λογικού ερείσματος.

Εν συνεχεία εκδόθηκε από την Υπηρεσία του Σ.Δ.Ο.Ε. η με αρ,24-11-2011 εντολή ελέγχου επεξεργασίας στην συνέχεια της οποίας διενεργήθηκε επεξεργασία των κατασχεθέντων και συντάχθηκε η από 07-11-2013 έκθεση ελέγχου & επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) του 5^{ου} Τμήματος της Α' Υποδιεύθυνσης Ελέγχων της Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής του Σ.Δ.Ο.Ε. η οποία απεστάλη στην Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς για τις περαιτέρω ενέργειες.

Ακολούθησε ο διαταχθείς με την με αρ. /13-11-2016 εντολή ελέγχου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς έλεγχος, στην συνέχεια του οποίου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ο οποίος για όλες τις διαπιστώσεις του ιδίου αλλά και του διενεργηθέντος ελέγχου από το Σ.Δ.Ο.Ε. , τις οποίες νομίμως με

τις διατάξεις των παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του Κ.Δ.Δ. δεν επανέλαβε και υιοθέτησε καθώς περιλαμβάνονταν σε έκθεση ελέγχου η οποία συντάχθηκε κατά τους νόμιμους τύπου και αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτή, κοινοποίησε στον προσφεύγοντα το με αρ./2017 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του ν.4174/2013 (το οποίο για την φορολογία αποτελεί εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος), με το οποίο ζητήθηκαν οι απόψεις του προσφεύγοντος για τις διαπιστωμένες παραβάσεις Κ.Β.Σ., τις διαφορές και τον εξωλογιστικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε και δεν υπέβαλλε αντιρρήσεις - απόψεις. Κατά συνέπεια ο έλεγχος κατέβαλλε κάθε δυνατή προσπάθεια προκειμένου να διενεργήσει έλεγχο επί των βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντος, ο οποίος σε τρεις διαδοχικές περιπτώσεις (έναν επιτόπιο έλεγχο, δύο προσκλήσεις) αρνήθηκε να συνεργαστεί ματαιώνοντας τις ελεγκτικές επαληθεύσεις στα βιβλία και στοιχεία του. Επιπλέον δεν επέδειξε τα βιβλία και στοιχεία του ούτε μετά το σημείωμα διαπιστώσεων της Δ.Ο.Υ. Συνεπώς αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων με αποκλειστική του ευθύνη ματαίωσε τις ελεγκτικές επαληθεύσεις στα βιβλία και στοιχεία του και συνεπώς ο εξωλογιστικός προσδιορισμός προκύπτει σύννομος και απολύτως αιτιολογημένος.

Περαιτέρω, για τον ισχυρισμό ότι η διαπίστωση της μη καταχώρησης στο βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων του άρθρου 10 παρ. 5 του Κ.Β.Σ. 34 αυτοκινήτων στην χρήση 2010 και 16 αυτοκινήτων στην χρήση 2011, προκύπτει αναιτιολόγητος διότι το βιβλίο δεν προσκομίστηκε προκύπτουν τα εξής: Στην περίπτωση αυτή, δεδομένου ότι η διαπίστωση αυτή προϋποθέτει αντιπαραβολή με το βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων που δεν επεδείχθη στον έλεγχο, ο ισχυρισμός προκύπτει βάσιμος καθώς εν προκειμένω προβλέπεται το πρόστιμο της μη επίδειξης βιβλίων. Οι παραβάσεις αυτές προκύπτουν πλημμελώς αιτιολογημένες και πρέπει να διαγραφούν οι καταλογιζόμενες παραβάσεις της παρ. 3 της Α.Ε.Π./2017 χρήσης 2011 και της με αρ./2017 Α.Ε.Π. χρήσης 2010.

Για τον ισχυρισμό ότι το κατασχεθέν τετράδιο πρόχειρο με την ένδειξη «...τετράδιο πρόχειρο με πωλήσεις καυσίμων, μετρήσεις μάνικας, ονοματεπώνυμο υπαλλήλων για το χρονικό διάστημα 27-10-2011 μέχρι 23-11-2011...» αποτελεί το ταμείο της επιχείρησης και οι εγγραφές αποτελούν είσπραξη της ημέρας προκύπτουν τα εξής: Καταρχήν και οι εγγραφές είσπραξης (ταμειακές) προϋποθέτουν την ύπαρξη εσόδου και πώλησης, συνεπώς ο προσφεύγων όφειλε να αποδείξει στον έλεγχο ότι είχαν εκδοθεί τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις παραστατικά το χρόνο πώλησης και να συσχετίσει αυτά με τις ισχυριζόμενες εισπράξεις, εφόσον ο χρόνος είσπραξης είναι μεταγενέστερος της πώλησης. Επιπλέον ο τίτλος του βιβλίου, καθώς και το γεγονός ότι σε αυτό εμφανίζονται ημερομηνίες και έσοδα χωρίς ονόματα παραπέμπει ευθέως σε εμφανιζόμενες σε αυτό πωλήσεις καυσίμων και όχι μόνον εισπράξεις. Περαιτέρω όμως, προκειμένου να αποδείξει η επιχείρηση ότι για τις εγγραφές στο κατασχεμένο «...τετράδιο πρόχειρο με πωλήσεις καυσίμων, μετρήσεις μάνικας, ονοματεπώνυμο υπαλλήλων για το χρονικό διάστημα 27-10-2011 μέχρι 23-11-2011...» έχουν εκδοθεί τα προβλεπόμενα από τον Κ.Β.Σ. παραστατικά όφειλε να συσχετίσει τις εγγραφές αυτές με παραστατικά. Η συσχέτιση αυτή ουδόλως προκύπτει, τα δε προσκομισθέντα «ΣΧΕΤΙΚΑ Α» είναι ονομαστικές αποδείξεις και ένα (1) το με αρ.

...../σειρά Β/2011 τιμολόγιο για πωλήσεις πετρελαίου **θέρμανσης** οι οποίες παρακολουθούνταν στο τετράδιο πρόχειρο με την ένδειξη «ΘΕΡΜΑΝΣΗ 2011», συνεπώς ο ισχυρισμός είναι αόριστος, αναπόδεικτος αλλά και αβάσιμος διότι στο τετράδιο προφανώς παρακολουθούνταν κατά ημερομηνία οι ανώνυμες πωλήσεις από τις αντλίες καυσίμων, και δεν γίνεται δεκτός.

Ο προσφεύγων για τις εμφανιζόμενες πωλήσεις σε διάφορους πελάτες πετρελαίου θέρμανσης για το χρονικό διάστημα 18-10-2011 έως 22-11-2011 σχετικό τετράδιο πρόχειρο με την ένδειξη «ΘΕΡΜΑΝΣΗ 2011» προσκόμισε τα «ΣΧΕΤΙΚΑ Α» εκδοθείσες Α.Π.Υ. και Τ.Π.Υ. θεωρημένες και συνέταξε πίνακα αποδείξεων (θεωρημένων) που ισχυρίζεται ότι οι αποδείξεις, για μέρος των κινήσεων έχουν εκδοθεί. Από αντιπαραβολικό έλεγχο στα εκδοθέντα παραστατικά και στις κινήσεις του πρόχειρου τετραδίου με την ένδειξη «ΘΕΡΜΑΝΣΗ 2011» που καταλογίστηκαν ως μη εκδοθείσες στην χρήση 2011, διαπιστώθηκε ότι ο ισχυρισμός προκύπτει εν μέρει βάσιμος καθώς τα παρακάτω παραστατικά (στήλη Αρ. Εκδοθέντος Στοιχείου) είχαν εκδοθεί τον ίδιο ή προγενέστερο χρόνο:

A/A	ΠΕΛΑΤΗΣ	Ημερομηνία	ΕΙΔΟΣ	Ποσότητα	Αξία	Αρ. Εκδοθέντος Στοιχείου	Ποσό που πρέπει να διαγραφεί
1		22.10.2011	πετρ. θερμ.	300 it	276,00 €	.....	276,00 €
2		22.10.2011	πετρ. θερμ.	450 it	414,00 €		
3		22.10.2011	πετρ. θερμ.	400 it	368,00 €		
4		22.10.2011	πετρ. θερμ.	200 lt	134,00 €		
5		23.10.2011	πετρ. θερμ.	400 Lt	368,00 €	.....	368,00 €
6		23.10.2011	πετρ. θερμ.	700 it	644,00 €		
7		23.10.2011	πετρ. θερμ.	250 Lt	230,00 €	.....	230,00 €
8		23.10.2011	πετρ. θερμ.	200 Lt	184,00 €		
9		24.10.2011	πετρ. θερμ.	656 Lt	600,24 €		
10		24.10.2011	πετρ. θερμ.	1000 Lt	920,00 €		
11		24.10.2011	πετρ. θερμ.	300 Lt	276,00 €		
12		25.10.2011	πετρ. θερμ.	500 Lt	460,00 €		
13		25.10.2011	πετρ. θερμ.	500 Lt	460,00 €		

14	.....	25.10.2011	πετρ. θερμ.	150 Lt	138,00 €		
15	.....	25.10.2011	πετρ. θερμ.	1000 Lt	920,00 €		
16	.....	26.10.2011	πετρ. θερμ.	1000 Lt	920,00 €		
17	.....	26.10.2011	πετρ. θερμ.	1000 Lt	920,00 €	.....	920,00 €
18	.....	26.10.2011	πετρ. θερμ.	600 Lt	552,00 €		
19	.....	26.10.2011	πετρ. θερμ.	500 Lt	460,00 €		
20	.....	26.10.2011	πετρ. θερμ.	1000 Lt	915,00 €		
21	.....	26.10.2011	πετρ. θερμ.	400 Lt	368,00 €		
22	.....	27.10.2011	πετρ. θερμ.	500 Lt	460,00 €	.....	460,00 €
23	.....	27.10.2011	πετρ. θερμ.	437 Lt	402,04 €		
24	.....	27.10.2011	πετρ. θερμ.	500 Lt	460,00 €		
25	.....	29.10.2011	πετρ. θερμ.	500 Lt	460,00 €		
26	.....	31.10.2011	πετρ. θερμ.	500 Lt	460,00 €		
27	.....	31.10.2011	πετρ. θερμ.	500 Lt	460,00 €		
28	.....	31.10.2011	πετρ. θερμ.	500 Lt	460,00 €		
29	.....	1.11.2011	πετρ. θερμ.	400 Lt	368,00 €	.....	368,00 €
30	.....	1.11.2011	πετρ. θερμ.	300 Lt	276,00 €	.....	276,00 €
31	.....	3.11.2011	πετρ. θερμ.	700 Lt	644,00 €	 Τιμ.	644,00 €
32	.....	3.11.2011	πετρ. θερμ.	400 Lt	368,00 €	.....	368,00 €
33	.....	4.11.2011	πετρ. θερμ.	500 Lt	460,00 €	.....	460,00 €
34	.....	4.11.2011	πετρ. θερμ.	800 Lt	736,00 €	.....	736,00 €
35	.....	5.11.2011	πετρ. θερμ.		203,00 €	.....	203,00 €
36	.....	8.11.2011	πετρ. θερμ.	600 Lt	552,00 €	.....	552,00 €

37	.....	8.11.2011	πετρ. θερμ.	1100 Lt	1.012,00 €	.....	1.012,00 €
38	.....	9.11.2011	πετρ. θερμ.	800 Lt	736,00 €	.....	736,00 €
39	.....	10.11.2011	πετρ. θερμ.	700 Lt	644,00 €	.....	644,00 €
40	.....	10.11.2011	πετρ. θερμ.	250 Lt	230,00 €	.....	230,00 €
41	.....	10.11.2011	πετρ. θερμ.	700 Lt	644,00 €	.....	644,00 €
42	.....	11.11.2011	πετρ. θερμ.	200 Lt	184,00 €		
43	.....	11.11.2011	πετρ. θερμ.	500 Lt	460,00 €	.....	460,00 €
44	.....	14.11.2011	πετρ. θερμ.	500 Lt	460,00 €		
45	.....	14.11.2011	πετρ. θερμ.	530 Lt	487,60 €		
46	.....	14.11.2011	πετρ. θερμ.	300 Lt	276,00 €		
47	.....	15.11.2011	πετρ. θερμ.	612 Lt	563,04 €		
48	.....	18.11.2011	πετρ. θερμ.	300 Lt	276,00 €		
49	.....	18.11.2011	πετρ. θερμ.	300 Lt	276,00 €	.....	276,00 €
50	.....	19.11.2011	πετρ. θερμ.	500 Lt	460,00 €		
51	.....	21.11.2011	πετρ. θερμ.	500 Lt	460,00 €		
52	.....	22.11.2011	πετρ. θερμ.	500 Lt	460,00 €		
53	.....	24.11.2011	πετρ. θερμ.	1000 Lt	920,00 €		
	ΣΥΝΟΛΑ				25.844,92 €		9.863,00 €

Τα λοιπά ισχυριζόμενα «άλλες αποδείξεις της περιόδου εκείνης» Σχετικά Β, προκειμένου να αποδείξει ότι «εξέδιδε κανονικά τις αποδείξεις μάλιστα επί πιστώσει», καθώς και τα λοιπά προσκομισθέντα Σχετικά Β1, Β2 , δεν παρουσιάζεται πως σχετίζονται με τα καταλογισθέντα ποσά που αφορούν τους συγκεκριμένους πελάτες και παραδόσεις και για τον λόγο αυτόν απορρίπτονται λόγω αοριστίας.

Κατά συνέπεια οι παραβάσεις για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων της παρ. 2 της με αρ./2017 Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ. χρήσης 2011 πρέπει να τροποποιηθούν ως εξής:

Είκοσι (20) παραβάσεις για την μη έκδοση ισάριθμων φορολογικών στοιχείων για το χρονικό διάστημα 18-10-2011 έως 22-11-2011 όπως αυτές προκύπτουν από το σχετικό τετράδιο πρόχειρο με την ένδειξη «ΘΕΡΜΑΝΣΗ 2011», συνολικής αξίας 15.981,92€, πλέον,

Δεκατρείς (13 παραβάσεις για την μη έκδοση στοιχείων πώλησης Diesel - αμόλυβδης βενζίνης (Πίνακας 1) συνολικής αξίας 970,07€

Για τις παραβάσεις αυτές επιβάλλεται το πρόστιμο των παρ. 1 & 5 εδάφιο 8 του ν.2523/1997, με όριο 15 παραβάσεις στην 1^η Α.Ε.Π., όπως περιορίζεται στο 1/3 βάσει των διατάξεων της παρ. 3 περ. ζ του άρθρου 7 του 4337/2017 ως εξής:

$$15 \text{ παραβάσεις} \times 880,00\text{€} \times 1 = 12.000,00\text{€} / 3 = 4000,00\text{€}$$

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. όπως αντικαταστάθηκε με την [παρ. 2 του άρθρου 7 του Ν. 3052/2002](#) (ΦΕΚ Α' 221) και σύμφωνα με το [άρθρο 16 του ιδίου νόμου](#) ισχύει από 01/01/2003 και μετά: «4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, ...στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν....»

Περαιτέρω, από τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 30 ν. 2238/1994 «Ακαθάριστο εισόδημα...2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως: ... γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ιδίων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη. Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και

έκδοση πλαστών - εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως:

α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.

3. Στις περιπτώσεις β' και γ' της προηγούμενης παραγράφου, η κρίση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων πρέπει να μην απέχει από τα δεδομένα της κοινής πείρας.»

Ακόμα, από τις διατάξεις του άρθρου 32 ν. 2238/1994 Όπως το άρθρο 32 αντικαταστάθηκε με την [παρ. 1 του άρθρου 4 του Ν.4110/2013](#) (ΦΕΚ Α' 17/23-01-2013) και σύμφωνα με την περίπτωση α' της [παρ. 1 του άρθρου 28 του ιδίου νόμου](#) ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και μετά «1.Ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται με αντικειμενικό τρόπο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Όταν δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία απλογραφικά αντί διπλογραφικά, δεν τηρούνται τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών και καθίστανται αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

β) Όταν δεν διαφυλάσσονται ή δεν προσκομίζονται μετά από δύο τουλάχιστον προσκλήσεις τακτικού φορολογικού ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών εκτός εάν υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής αυτών με αξιόπιστο τρόπο, από τον ίδιο τον υπόχρεο ή/και από τις διασταυρώσεις του ελέγχου.

2. Για τους υπόχρεους για τους οποίους συντρέχουν οι προϋποθέσεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 1:

α) Το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει η ελεγκτική αρχή για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις

που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη....

β) Το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό του ακαθαρίστου εισοδήματος, όπως αυτό προσδιορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους που περιλαμβάνεται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, προσαυξημένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%). Στην περίπτωση που για κάποια δραστηριότητα δεν έχει προβλεφθεί μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους στον ανωτέρω πίνακα, θα έχει εφαρμογή ο μέσος όρος των συντελεστών της κατηγορίας του πίνακα στην οποία θα εντασσόταν η δραστηριότητα αυτή προσαυξημένος κατά πενήντα τοις εκατό (50%).»

Προγενέστερη διάταξη

Όπως το πέμπτο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 32 αντικαταστάθηκε με την [παρ. 3 του άρθρου 10 του Ν. 3296/2004](#) (ΦΕΚ Α' 253/14-12-2004) και σύμφωνα με το [άρθρο 33 του ιδίου νόμου](#) ισχύει από 14/12/2004 και μετά.

«Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα.

Ειδικά, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου δεν προσαυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων αυτής.

Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:

α) Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή στη νόθευση αυτών.

β).....

γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

δ).....

.....

Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%).»

Επειδή το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται εξωλογιστικώς στις περιπτώσεις που δεν είναι εφικτός ο λογιστικός προσδιορισμός του με βάση τα τηρούμενα από την επιχείρηση βιβλία και στοιχεία, και μάλιστα ασχέτως της συνδρομής ή μη υπαιτιότητας της τελευταίας ως προς την τήρηση και διαφύλαξη αυτών, συνάγεται ότι ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος, ο οποίος δεν αποτελεί κύρωση αλλά μέθοδο προσδιορισμού του εισοδήματος, χωρεί και στις περιπτώσεις απώλειας ή καταστροφής από οποιαδήποτε αιτία, ακόμη και εξ ανωτέρας βίας, των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων ή ορισμένων από αυτά, εφ' όσον δεν είναι δυνατή η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων με βάση τα βιβλία και στοιχεία που διασώθηκαν, **διότι η περίπτωση αυτή εξομοιώνεται, από την άποψη προσδιορισμού του εισοδήματος, με την περίπτωση που δεν τηρήθηκαν τα βιβλία και στοιχεία. (Σ.τ.Ε. 1165/2009).**

Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 48 του Κώδικα Φ.Π.Α. «3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και της φορολογίας εισοδήματος.»

Από την έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε. και τις διαπιστώσεις της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν επέδειξε τα βιβλία του κατά τον έλεγχο του Σ.Δ.Ο.Ε. την 23-11-2011, εν συνεχεία δεν προσκόμισε τα βιβλία του στο Σ.Δ.Ο.Ε. μετά την από 23-11-2011 και με Α.Π. πρόσκληση. Εν συνεχεία δεν επέδειξε τα βιβλία του κατά τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς μετά την με Α.Π.

...../2016 πρόσκληση. Κατά συνέπεια επειδή τα βιβλία πρωτογενών εγγραφών βάσει των οποίων διενεργείται ο προσδιορισμός του αποτελέσματος (βιβλίο εσόδων εξόδων) του προσφεύγοντος δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο, πράξη που εξομοιώνεται με μη τήρηση αυτών (ΣτΕ 701/2001), με αποτέλεσμα να καθίσταται απολύτως ανέφικτος ο κατ' έλεγχο λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων, επειδή επιπλέον διαπιστώθηκε μη έκδοση παραστατικών σε μεγάλη έκταση για την χρήση 2011 που συνιστά λόγο ανακρίβειας των βιβλίων για την χρήση αυτή, κρίνουμε νόμιμο τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του αποτελέσματος στις υπό κρίση χρήσεις 2010 και 2011, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/1992 όπως ίσχυε και των άρθρων 30 και 32 του ν.2238/1994.

Επιπλέον οι εκροές βάσει ελέγχου στην χρήση 2011 προέκυψαν με την προσθήκη των αδήλωτων εκροών και επαναπροσδιορίστηκαν (επιπλέον 8%) από τον έλεγχο λόγω διαπιστωθείσης μη έκδοσης παραστατικών και απόκρυψης πωλήσεων σε μεγάλη έκταση στην χρήση 2011 κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 30 παρ. 2 του ν.2238/1994, η οποία είναι σύνομη και απολύτως δικαιολογημένη από τα πραγματικά περιστατικά και τις διαπιστώσεις του ελέγχου. Από τις προσδιορισθείσες εκροές κατ' έλεγχο προέκυψαν τα κατ' έλεγχο φορολογητέα κέρδη κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 32 του ν.2238/1994.

Για την φορολογία του Φ.Π.Α. σύμφωνα με την παρ. 3 του Κώδικα Φ.Π.Α. οι φορολογητέες εκροές προσδιορίζονται όπως στην φορολογία εισοδήματος, επί των οποίων εφαρμόζεται ο ισχύων συντελεστής Φ.Π.Α.. Για τις πωλήσεις καυσίμων και την παροχή υπηρεσιών πλυντηρίου- λιπαντηρίου, εφαρμόζεται ο κανονικός συντελεστής που για την χρήση 2011 ήταν 23%.

Περαιτέρω ο προσφεύγων αναφέρεται αλυσιτελώς σε διατάξεις επανελέγχου (έκδοσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού μετά από προηγούμενο διορθωτικό προσδιορισμό), ενώ εν προκειμένω πρόκειται περί έκδοσης πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού επί προηγούμενου εκκαθαριστικού σημειώματος και δηλώσεων Φ.Π.Α «αμέσου, διοικητικού... προσδιορισμού φόρου» (άρθρο 34 ν.4174.2013).

Βάσει της παρούσης Απόφασης, επαναπροσδιορίζονται τα φορολογητέα κέρδη και ο οφειλόμενος Φ.Π.Α. ως εξής:

Φορολογία Εισοδήματος

Διαχειριστική Περίοδος 01-01/31-12-2010	Ποσά σε €
Δηλωθέντα ακαθάριστα Εμπορίας	1.797.135,95 €
Πλέον αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα εμπορίας	
Πλέον προσαύξηση 8% βάσει των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 30 του ν.2238/1994	
Ακαθάριστα έσοδα παρούσης Απόφασης	1.797.135,95 €

Συντελεστής Καθαρού Κέρδους επί πωλήσεων: Μ.Σ.Κ.Κ. 4214: έμπορος πρατήριο βενζίνης και πετρελαίου κίνησης (ως έλεγχος)	1,15%
Προσαύξηση συντελεστή της παρ. 2 του άρθρου 32 του ν.2238/1994: 80%	0,92%
Εφαρμοστέος συντελεστής καθαρού κέρδους	2,07%
Κέρδη εξωλογιστικού προσδιορισμού βάσει της παρούσης	37.200,71 €
Δηλωθέντα κέρδη	13.312,42 €
Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα Απόφαση	37.200,71 €

Διαχειριστική Περίοδος 01-01/31-12-2011	Ποσά σε €
Δηλωθέντα ακαθάριστα Εμπορίας	1.750.951,67 €
Πλέον αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα εμπορίας	122.642,05 €
Πλέον προσαύξηση 8% βάσει των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 30 του ν.2238/1994	149.887,50 €
Ακαθάριστα έσοδα παρούσης Απόφασης	2.023.481,22 €
Συντελεστής Καθαρού Κέρδους επί πωλήσεων: Μ.Σ.Κ.Κ. 4214: έμπορος πρατήριο βενζίνης και πετρελαίου κίνησης (ως έλεγχος)	1,15%
Προσαύξηση συντελεστή της παρ. 2 του άρθρου 32 του ν.2238/1994: 50%	0,92%
Εφαρμοστέος συντελεστής καθαρού κέρδους	2,07%
Κέρδη εξωλογιστικού προσδιορισμού βάσει της παρούσης	41.886,06 €
Δηλωθέντα κέρδη	0,00 €
Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα Απόφαση	41.886,06 €

Φορολογία Φ.Π.Α.

Διαχειριστική Περίοδος 01-01/31-12-2011	Ποσά σε €
Φορολογητέες εκροές απόφασης	2.023.481,22 €
Κανονικός Συντελεστής Φ.Π.Α. (πωλήσεων καυσίμων - παροχής υπηρεσιών πρατηρίου)	23,00%
Φόρος εκροών βάσεις της παρούσης	465.400,68 €
Φόρος εισροών (ως έλεγχος)	403.630,80 €
Φόρος που καταβλήθηκε με τις περιοδικές δηλώσεις	0,00 €
Φόρος που οφείλεται με βάση την παρούσα	61.769,88 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 1 & 2 ν.2523/1997 όριο 120%= 120% (ως έλεγχος)	74.123,86 €
Οφειλόμενο ποσό βάσει της παρούσης	135.893,74 €

Για τους λόγους αυτούς,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Να γίνει μερικώς δεκτή η από 30-06-2017 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., και συγκεκριμένα: α) Να γίνει δεκτή ως προς την διαγραφή των καταλογιζομένων παραβάσεων της παρ. 3 της Α.Ε.Π. /2017 χρήσης 2011 και της με αρ. /2017 Α.Ε.Π. χρήσης 2010, β) Να γίνει δεκτή ως προς τον περιορισμό του καταλογισθέντος φορολογητέου εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις για την χρήση 2010 στο ποσό των 37.200,71€ και για την χρήση 2011 στο ποσό των 41.886,06 €, γ) να γίνει δεκτή ως προς τον περιορισμό του καταλογισθέντος Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12-2011 στο ποσό των 135.893,74 €, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσης και δ) την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής για όλους τους υπόλοιπους προβαλλόμενους λόγους και ποσά.

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση βάσει της παρούσης

Φορολογία εισοδήματος

Διαχειριστική Περίοδος 01-01/31-12-2010	Ποσά σε €
Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα Απόφαση	37.200,71 €
Διαφορά φόρου που οφείλεται	6.914,76 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 1 και 2 ν.2523/1997: ανώτατο 120% = ως έλεγχος	8.1297,71€
Συνολικό ποσό για καταλογισμό	15.212,47 €

Διαχειριστική Περίοδος 01-01/31-12-2011	Ποσά σε €
Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα Απόφαση	41.886,06 €
Διαφορά φόρου και εισφοράς που οφείλεται	8.904,31 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 1 και 2 ν.2523/1997: ανώτατο 120% = ως έλεγχος	10.685,17
Συνολικό ποσό για καταλογισμό	19.589,48 €

Φ.Π.Α.

Διαχειριστική Περίοδος 01-01/31-12-2011	Ποσά σε €
Οφειλόμενο ποσό βάσει της παρούσης	135.893,74 €

Κ.Β.Σ.

Χρήση 2010

Μηδέν (0) – διαγραφή της με αρ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

Χρήση 2011

Παράβαση παρ. 1 της με αρ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς: Ως έλεγχος 26.422,36€

Παράβαση παρ. 2 της με αρ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς: Μεταρρυθμίζεται και καταλογίζονται οι εξής παραβάσεις: Είκοσι (20) παραβάσεις για την μη έκδοση ισάριθμων φορολογικών στοιχείων για το χρονικό διάστημα 18-10-2011 έως 22-11-2011 όπως αυτές προκύπτουν από το σχετικό τετράδιο πρόχειρο με την ένδειξη «ΘΕΡΜΑΝΣΗ 2011», συνολικής αξίας 15.981,92€, πλέον, Δεκατρείς (13 παραβάσεις για την μη έκδοση στοιχείων πώλησης Diesel - αμόλυβδης βενζίνης (Πίνακας 1) συνολικής αξίας 970,07€ Για τις παραβάσεις αυτές επιβάλλεται το πρόστιμο των παρ. 1 & 5 εδάφιο 8 του ν.2523/1997, με όριο 15 παραβάσεις στην 1^η Α.Ε.Π., όπως περιορίζεται στο 1/3 βάσει των διατάξεων της παρ. 3 περ. ζ του άρθρου 7 του 4337/2017 ως εξής:

$$15 \text{ παραβάσεις} \times 880,00\text{€} \times 1 = 12.000,00\text{€} / 3 = 4000,00\text{€}$$

Παράβαση παρ. 3 της με αρ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς: Διαγράφεται.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές αντίγραφο, η υπάλληλος του

Τμ. Διοικητικής Υποστήριξης

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.