



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 9/5/2017

Αριθμός απόφασης: 1141

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8- ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333237
ΦΑΞ : 2313333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

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 1064/12-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **.../2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του . του ..., Α.Φ.Μ. ..., κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

1) υπ' αρ. .../....2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§3&5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 - 31/12/2007

- 2) υπ' αρ. .../....2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§3&5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008
- 3) υπ' αρ. .../....2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§3&5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 - 31/12/2009
- 4) υπ' αρ. .../....2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§3&5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010
- 5) υπ' αρ. .../....2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§3&5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011
- 6) υπ' αρ. .../....2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§3&5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012
- 7) υπ' αρ. .../...2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 - 31/12/2007)
- 8) υπ' αρ. ../....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008)
- 9) υπ' αρ. .../....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 - 31/12/2009)
- 10) υπ' αρ. .../....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010)
- 11) υπ' αρ. .../....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011)
- 12) υπ' αρ. .../....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012)
- 13) υπ' αρ. .../....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 - 31/12/2007
- 14) υπ' αρ. .../....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008
- 15) υπ' αρ. .../....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 - 31/12/2009
- 16) υπ' αρ. .../...2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010
- 17) υπ' αρ. .../....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011
- 18) υπ' αρ. .../....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012
- 19) υπ' αρ. .../....2016 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 6 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 - 31/12/2007
- 20) υπ' αρ. .../....2016 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 6 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008
- 21) υπ' αρ. .../....2016 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 6 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 - 31/12/2009
- 22) υπ' αρ. .../....2016 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 4 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 - 31/12/2007
- 23) υπ' αρ. .../....2016 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 4 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008
- 24) υπ' αρ. .../....2016 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 4 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 - 31/12/2009

- 25) υπ' αρ. .../....2016 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 4 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010
- 26) υπ' αρ. .../....2016 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 4 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011
- 27) υπ' αρ. .../....2016 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 4 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012
- 28) υπ' αρ. .../....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης έτους 2010.
- 29) υπ' αρ. .../....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛ.Γ.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 - 31/12/2007
- 30) υπ' αρ. .../....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛ.Γ.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008
- 31) υπ' αρ. .../....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛ.Γ.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 - 31/12/2009
- 32) υπ' αρ. .../....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛ.Γ.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010- 31/12/2010
5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... Ενδικοφανούς Προσφυγής του . . του ..., **Α.Φ.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 υπ' αρ. .../...**2016** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§3&5 του Ν. 4337/2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007- 31/12/2007 πρόστιμο ύψους 96.962,00€, διότι υπέπεσε στις ακόλουθες παραβάσεις: 1) Έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 181.280,00€ προς τον . . του ... με ΑΦΜ ... 2) Μη ζήτηση – λήψη και κατ' επέκταση μη έκδοση φορολογικού στοιχείου για συναλλαγές ύψους 97.000€ και 3) Μη τήρηση του προβλεπόμενου από το άρθρο 6 του Π.Δ. 186/92 βιβλίου εσόδων- εξόδων.

Με την υπ' αρ. .../....**2016** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§3&5 του Ν. 4337/2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 - 31/12/2008 πρόστιμο ύψους 69.504,00€, διότι υπέπεσε στις ακόλουθες παραβάσεις: 1) Έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 173.260,00€ προς τον . . του ... με ΑΦΜ ... και 2) Μη τήρηση του προβλεπόμενου από το άρθρο 6 του Π.Δ. 186/92 βιβλίου εσόδων- εξόδων.

Με την υπ' αρ. .../....**2016** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§3&5 του Ν. 4337/2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 - 31/12/2009 πρόστιμο ύψους 11.908,00€, διότι υπέπεσε στις ακόλουθες παραβάσεις: 1) Έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 29.270,00€ προς τον . . του ... με ΑΦΜ ... και 2) Μη τήρηση του προβλεπόμενου από το άρθρο 6 του Π.Δ. 186/92 βιβλίου εσόδων- εξόδων.

Με την υπ' αρ. .../....**2016** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§3&5 του Ν. 4337/2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 - 31/12/2010 πρόστιμο ύψους 1.200,00€, διότι υπέπεσε στις ακόλουθες παραβάσεις: 1) Μη ζήτηση – λήψη και κατ' επέκταση μη έκδοση φορολογικού στοιχείου για συναλλαγή αξίας 4.000€ και 2) Μη τήρηση του προβλεπόμενου από το άρθρο 6 του Π.Δ. 186/92 βιβλίου εσόδων- εξόδων.

Με την υπ' αρ. .../....**2016** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§3&5 του Ν. 4337/2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 - 31/12/2011 πρόστιμο ύψους 800,00€, διότι υπέπεσε στις ακόλουθες παραβάσεις: 1) Μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20§1 του Π.Δ. 186/92 και 2) Μη τήρηση του προβλεπόμενου από το άρθρο 6 του Π.Δ. 186/92 βιβλίου εσόδων- εξόδων.

Με την υπ' αρ. .../....**2016** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§3&5 του Ν. 4337/2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 - 31/12/2012 πρόστιμο ύψους 800,00€, διότι υπέπεσε στις ακόλουθες παραβάσεις: 1) Μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20§1 του Π.Δ. 186/92 και 2) Μη τήρηση του προβλεπόμενου από το άρθρο 6 του Π.Δ. 186/92 βιβλίου εσόδων- εξόδων.

Με την υπ' αρ. .../....**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για το οικ. έτος 2008 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 - 31/12/2007) φόρος ύψους 9.141,13€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής ύψους 10.969,36€, ήτοι συνολικό ποσό **20.110,49€**.

Με την υπ' αρ. .../....**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για το οικ. έτος 2009 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 - 31/12/2008) φόρος ύψους 3.756,27€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 4.507,52€, ήτοι συνολικό ποσό **8.263,79€**.

Με την υπ' αρ. .../....**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για το οικ. έτος 2010 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 - 31/12/2009) φόρος ύψους 41,83€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 50,20€, ήτοι συνολικό ποσό **92,03€**.

Με την υπ' αρ. .../....**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για το οικ. έτος 2011 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 - 31/12/2010) φόρος ύψους 1.113,01€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 1.967,63€, πλέον εισφορά ΕΛΓΑ ύψους 526,68€ ήτοι συνολικό ποσό **3.607,32€**.

Με την υπ' αρ. .../....**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για το οικ. έτος 2012 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 - 31/12/2011) φόρος ύψους 3.584,69€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 4.465,32€, πλέον εισφορά ΕΛΓΑ ύψους 189,35€, . Πλέον εισφορά αλληλεγγύης 438,52€ ήτοι συνολικό ποσό **8.677,88€**.

Με την υπ' αρ. .../....**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για το οικ. έτος 2013 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 - 31/12/2012) φόρος ύψους 1.715,59€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 1.938,40€, πλέον εισφορά ΕΛΓΑ ύψους 374,78€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 273,53€ ήτοι συνολικό ποσό **4.302,30€**.

Με την υπ' αρ. .../....**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 - 31/12/2007 φόρος ύψους 11.278,86€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 13.534,63€, ήτοι συνολικό ποσό **24.813,49€**.

Με την υπ' αρ./....**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 - 31/12/2008 φόρος ύψους 12.362,25€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής ύψους 14.834,71€, ήτοι συνολικό ποσό **27.196,96€**.

Με την υπ' αρ. .../....**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 - 31/12/2009 φόρος ύψους 2.906,54€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής ύψους 3.487,85€, ήτοι συνολικό ποσό **6.394,39€**.

Με την υπ' αρ. .../....**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 - 31/12/2010 φόρος ύψους 4.764,07€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής ύψους 5.716,88€, ήτοι συνολικό ποσό **10.480,95€**.

Με την υπ' αρ. .../....**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο

01/01/2011 - 31/12/2011 φόρος ύψους 5.672,43€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής ύψους 6.806,92€, ήτοι συνολικό ποσό **12.479,35€**.

Με την υπ' αρ. .../....**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 - 31/12/2012 φόρος ύψους 219,84€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής ύψους 263,81€, ήτοι συνολικό ποσό **483,65€**.

Με την υπ' αρ. .../....**2016** πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 - 31/12/2007 πρόστιμο ύψους **19.407,60€**, λόγω μη απόδοσης φόρου, ως εκδότης εικονικών τιμολογίων καθαρής αξίας 181.280,00€ προς τον . . του με ΑΦΜ

Με την υπ' αρ. .../....**2016** πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 - 31/12/2008 πρόστιμο ύψους **46.782,00€**, λόγω μη απόδοσης φόρου, ως εκδότης εικονικών τιμολογίων καθαρής αξίας 173.260,00€ προς τον . . του με ΑΦΜ

Με την υπ' αρ. .../....**2016** πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 - 31/12/2009 πρόστιμο ύψους **7.904,40€**, λόγω μη απόδοσης φόρου, ως εκδότης εικονικών τιμολογίων καθαρής αξίας 29.270,00€ προς τον . . του ... με ΑΦΜ

Με την υπ' αρ. .../....**2016** πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 4 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 - 31/12/2007 πρόστιμο ύψους **150,00€**, λόγω μη υποβολής της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 38§1β του Ν. 2859/00 εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Με την υπ' αρ. .../....**2016** πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 4 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 - 31/12/2008 πρόστιμο ύψους **150,00€**, λόγω μη υποβολής της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 38§1β του Ν. 2859/00 εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Με την υπ' αρ. .../....**2016** πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 4 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 - 31/12/2009 πρόστιμο ύψους **450,00€**, λόγω α) μη υποβολής της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 38§1β του Ν. 2859/00 εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. και β) μη υποβολής των προβλεπόμενων από τις διατάξεις του άρθρου 38§1α του Ν. 2859/00 περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. Γ' & Δ' Τριμήνου.

Με την υπ' αρ. **../...2016** πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 4 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 - 31/12/2010 πρόστιμο ύψους **300,00€**, λόγω α) μη υποβολής της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 38§1β του Ν. 2859/00 εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. και β) μη υποβολής της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 38§1α του Ν. 2859/00 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. Α' Τριμήνου.

Με την υπ' αρ. **.../....2016** πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 4 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 - 31/12/2011 πρόστιμο ύψους **150,00€**, λόγω μη υποβολής της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 38§1β του Ν. 2859/00 εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Με την υπ' αρ. **.../...2016** πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 4 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 - 31/12/2012 πρόστιμο ύψους **450,00€**, λόγω α) μη υποβολής της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 38§1β του Ν. 2859/00 εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. και β) μη υποβολής των προβλεπόμενων από τις διατάξεις του άρθρου 38§1α του Ν. 2859/00 περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. Β' & Γ' Τριμήνου.

Με την υπ' αρ. **.../....2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 - 31/12/2010 εισφορά ύψους 484,77€ πλέον πρόσθετη εισφορά ύψους 750,07€, ήτοι συνολικό ποσό **1.234,84€**.

Με την υπ' αρ. **..../....2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛ.Γ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 - 31/12/2007 εισφορά ύψους 5.975,38€, πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω μη υποβολής ύψους 7.170,46€, ήτοι συνολικό ποσό **13.145,84€**.

Με την υπ' αρ. **.../....2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛ.Γ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 - 31/12/2008 εισφορά ύψους 5.812,81€ , πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω μη υποβολής ύψους 6.975,37€, ήτοι συνολικό ποσό **12.788,18€**.

Με την υπ' αρ. **.../....2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛ.Γ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 - 31/12/2009 εισφορά ύψους 1.383,52€ , πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω μη υποβολής ύψους 1.660,22€, ήτοι συνολικό ποσό **3.043,74€**.

Με την υπ' αρ. **.../.....2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς

υπέρ ΕΛ.Γ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 - 31/12/2010 εισφορά ύψους 688,80€ , πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω μη υποβολής ύψους 826,57€, ήτοι συνολικό ποσό **1.515,37€**.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν, κατόπιν μερικού επιτόπιου ελέγχου που διενήργησε Δ.Ο.Υ., δυνάμει της υπ' αρ. .../....**2014** εντολής του Προϊσταμένου της και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν.2238/94 σε συνδυασμό τις διατάξεις του Ν.4174/2013, για το χρονικό διάστημα από 01/01/2007 έως και 31/12/2012. Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσε η με αριθμό υπόθεσης .../12 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Π.Δ.186/1992 και το με αρ...../...-2012 πληροφοριακό έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. της Περιφερειακής Διεύθυνσης Ανατολικής Μακεδονίας Θράκης, Υποδ/ση Ελέγχων

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν, άλλως να τροποποιηθούν, οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

- 1)** Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων για τις χρήσεις 2007, 2008 & 2009 έχει υποπέσει σε **παραγραφή**.
- 2)** Οι ισχυρισμοί του ελέγχου περί εικονικότητας είναι νόμω και ουσία αβάσιμοι. **Το βάρος της απόδειξης** το φέρει η φορολογική διοίκηση. Τα εκδοθέντα τιμολόγια πώλησης ζωοτροφών κρίθηκαν εικονικά, δίχως να εξηγείται πώς διατρέφονταν ζώα (αγελάδες γαλακτοπαραγωγής), δεδομένου ότι για την ετήσια διατροφή αυτών απαιτούνταν εκατοντάδες τόνοι ζωοτροφών, τις οποίες δεν παρήγαγε ο λήπτης – . . (καθόσον στερούνταν αγρών στη ...) και αφετέρου δεν υφίστανται τιμολόγια από άλλους προμηθευτές από τα οποία να προκύπτουν αγορές ζωοτροφών. Περαιτέρω, η έλλειψη αναγραφής του αριθμού του μεταφορικού μέσου δεν επηρεάζει το κύρος των εκδοθέντων παραστατικών, όταν σε αυτά αναγράφονται όλα τα υπόλοιπα στοιχεία. Αναφορικά δε με τη μεταφορά των επίμαχων ποσοτήτων, αυτή γινόταν με Φ.Ι.Χ. ιδιοκτησίας τρίτων, καθώς και με Φ.Ι.Χ. ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος.
- 3)** **Έλλειψη αιτιολογίας**. Εν προκειμένω, υφίσταται αοριστία των προσβαλλόμενων πράξεων, εκθέσεων ελέγχου και υπολογισμού προστίμων λόγω της μη αναγραφής των ειδικών εκείνων διατάξεων που τις στοιχειοθετούν.
- 4)** **Αντισυνταγματικός ο τρόπος υπολογισμού** των φόρων και των προστίμων. Υπάρχει τεκμήριο αναδρομικής εφαρμογής του νέου ηπιότερου νόμου και επί εκκρεμών υποθέσεων την περίοδο που δεν ίσχυαν οι ηπιότερες κυρώσεις, το οποίο μόνο με σαφή αντίθετη διάταξη δύναται να ανατραπεί.
- 5)** Παραβίαση της αρχής της **χρηστής διοίκησης**.

- 6) **Έλλειψη νομίμου βάσεως.** Μη νόμιμα η φορολογική αρχή εδέχθη ως βάση των δήθεν εκ μέρους μου φορολογικών παραβάσεων την σχετική έκθεση ελέγχου και το πληροφοριακό έγγραφο των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε.
- 7) **Έλλειψη ουσιαστικής προηγούμενης ακρόασης.** Παραβίαση των αρχών της νομιμότητας, της καλής πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης.

Αναφορικά με το ισχυρισμό περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων στις χρήσεις 2007, 2008 & 2009.

- **Επειδή,** σύμφωνα με το **άρθρο 72 παράγραφος 11 του Ν. 4174/13:** «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν..... Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, **η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους**»
- **Επειδή,** στο **άρθρο 9§5 του Ν.2523/97** ρητά ορίζεται ότι: «οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής που έπεται εκείνης στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα ΚΒΣ ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».
- **Επειδή,** σύμφωνα με την παράγραφο **13 του άρθρου 5Α του Ν. 1790/88** οι διατάξεις του ν.δ. 3323/1955 (ο οποίος κωδικοποιήθηκε με τον Ν.2238/ 1994 (Α 151) "*Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος*"), όπως ισχύουν κάθε φορά, οι οποίες αφορούν την παραγραφή, τη διοικητική επίλυση της διαφοράς και τη λοιπή εν γένει διαδικασία, καθώς και οι διατάξεις του άρθρου 18 του ν.δ. 4242/1962 (ΦΕΚ 135 Α') εφαρμόζονται ανάλογα και στην ως άνω ειδική ασφαλιστική εισφορά.
- **Επειδή,** με τις διατάξεις του άρθρου **84 του Ν.2238/1994** (Κ.Φ.Ε.), ορίζεται ότι:« 1.Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας 5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή

δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.»

- **Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 4 του αριθ. πρωτ. Δ12Β 1171079 ΕΞ 17.12.2010 εγγράφου του Υπουργείου Οικονομικών ορίζεται ότι: «Το Β' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους με την 173/2006 ομόφωνη γνωμοδότησή του, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, γνωμοδότησε ότι, με βάση την παρ. 4 του άρθρου 68 του ν.δ. 3323/1955 (ήδη παρ. 5 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε), αν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή αποτελεσμάτων Ο.Ε. κ.λπ. δεν υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας αυτής η προβλεπόμενη δεκαπενταετής παραγραφή και το γεγονός αυτό δεν αναιρείται από τυχόν μεταγενέστερη υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης, αφού κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις (σχετ. 1002057/12/Α0012/8.1.2007 διαταγή). Δηλαδή, συνεχίζει η ίδια γνωμοδότηση, κατά την εφαρμογή της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης.»
- **Επειδή**, με τις διατάξεις των παραγράφων 1 2 & 3 του άρθρου **57 του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.)** ορίζονται τα εξής: «1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου. 2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον: α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής, β)γ) 3. Σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμως της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της κατά τα παραπάνω έκτακτης δήλωσης, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση των πράξεων των άρθρων 49 και 50 παρατείνεται ή αναβιώνει αναλόγως, ώστε ο υπολειπόμενος χρόνος για την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου να μην είναι μικρότερος των τριών (3) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση.»
- **Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου **18 του Ν.4174/13 (Κ.Φ.Δ.)**, ορίζεται ότι:« **1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου** από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την

παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

- **Επειδή**, σύμφωνα με την **ΔΕΛ Α ΕΞ/ 2-5-2014**: «11. Σε περίπτωση έκδοσης εντολής ελέγχου δεν υπάρχει δυνατότητα υποβολής δήλωσης για την φορολογία, τη φορολογική περίοδο ή την υπόθεση που αφορά ο φορολογικός έλεγχος.»
- **Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, όσον αφορά την φορολογία εισοδήματος, τα πρόστιμα του άρθρου 7 § 3 & 5 - ν. 4337/2015 (τα οποία απορρέουν από την καταστρατήγηση των διατάξεων του Κ.Β.Σ.) και την ειδική ασφαλιστική εισφορά υπέρ ΕΛ.Γ.Α., το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή, δεδομένου ότι για την χρήση 2007 (οικ. έτος 2008) δεν υποβλήθηκε αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ενώ για τις χρήσεις 2008 & 2009 (οικ. έτη 2009 & 2010) οι αρχικές δηλώσεις υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα στις 23/9/2014, με συνέπεια να τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις περί δεκαπενταετούς παραγραφής του άρθρου 84§5 του Ν. 2238/94.
- **Επειδή**, αναφορικά με την φορολογία του Φ.Π.Α. και τα πρόστιμα του άρθρου 4 & 6 του Ν. 2523/97, ισχύουν οι διατάξεις περί (τουλάχιστον) δεκαετούς παραγραφής βάσει του άρθρου 57§§2,3 του Ν. 2859/00, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α., καθώς οι εκκαθαριστικές δηλώσεις, που αφορούν τις χρήσεις 2007, 2008 & 2009, υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα στις/2015 και δη μετά την έκδοση της υπ'αρ. εντολής ελέγχου στις ...-2014, με αποτέλεσμα να μην παράγουν έννομα αποτελέσματα.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για καταλογισμό φόρων και προστίμων στις χρήσεις 2007, 2008 & 2009 κρίνεται ότι προβάλλεται αλυσιτελώς και απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Αναφορικά με το ισχυρισμό περί μη απόδειξης της εικονικότητας των επίμαχων τιμολογίων εκ μέρους της φορολογικής διοίκησης.

- **Επειδή**, σύμφωνα με άρθρο 19 παρ. 4 του Ν.2523/1997 **εικονικό** είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.
- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 11 παρ. 5 του ΠΔ 186/1992: « 5.Στο δελτίο αποστολής αναγράφονται:

α) η ακριβής ώρα παράδοσης ή έναρξης της αποστολής που σημειώνεται τουλάχιστον στο πρώτο αντίτυπο, με τετραψήφιο αριθμό. Επίσης, αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του πρώτου χρησιμοποιούμενου κατά τη μεταφορά των αγαθών φορτηγού αυτοκινήτου δημοσίας ή ιδιωτικής χρήσης ή το όνομα του πλωτού μέσου επί θαλασσίων μεταφορών.β)γ) δ)

- **Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο **18§9 του ΠΔ 186/92:** «Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον ο εκδότης, όσον και ο λήπτης του στοιχείου».
- **Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο **65 του Ν. 4174/2013 186/92:** «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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,** ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το Δημόσιο καταρχήν πρέπει να αποδείξει την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων, θεωρώντας ταυτόχρονα ότι κάτι τέτοιο δεν έγινε, δεν ευσταθεί. Όπως αναλυτικά εκτέθηκε στο ιστορικό της από .../2016 έκθεσης ελέγχου επί ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Δ.Ο.Υ. ... αποδόθηκε στον προσφεύγοντα η παράβαση της έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων κατόπιν συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων, από τις οποίες προέκυψαν στοιχεία, που συνιστούν πλήρη απόδειξη, καλύπτοντας την υποχρέωση του Δημοσίου ν' αποδείξει την εικονικότητα αυτών. Συγκεκριμένα:
 - Ο λήπτης των παραστατικών από τα έτη 2005 και 2006 δεν διέθετε μονάδα βοοειδών στη, γιατί αυτά είχαν μεταφερθεί στη, σύμφωνα με τα σχετικά έγγραφα του Γραφείου Κτηνιατρικής
 - Στα συγκεκριμένα τιμολόγια δελτία αποστολής δεν αναγράφεται ο αριθμός μεταφορικού μέσου, με το οποίο έγινε η διακίνηση, ή το όνομα του πλωτού μέσου που χρησιμοποιήθηκε.
 - Ο προσφεύγων, σύμφωνα με την εικόνα του συστήματος taxis της Δ.Ο.Υ....., έχει στην κατοχή του το με αριθμό κυκλοφορίας ΦΙΧ με μικτό βάρος 2.395 κιλά και το ΦΙΧ με μικτό βάρος 2.740 κιλά, γεγονός που καθιστά ανέφικτη την μεταφορά των παραπάνω ποσοτήτων με τα δικά του ΦΙΧ λόγω βάρους.
 - Ο λήπτης σύμφωνα με την εικόνα του συστήματος taxis της Δ.Ο.Υ δεν έχει στην κατοχή του ΦΙΧ.
 - Δεν προσκομίσθηκαν άλλα φορτωτικά έγγραφα.
 - Πραγματοποιήθηκε πώληση αγαθών σε τεράστιες ποσότητες που απαιτούν μεγάλους αποθηκευτικούς χώρους που δεν διαθέτει ο λήπτης (1.200 τόνοι και 6.155 δέματα).
 - Πολλά από τα πωληθέντα αγροτικά προϊόντα δεν δηλώνονται στη δήλωση καλλιέργειας του ελεγχόμενου, όπως π.χ. σόγια, και άλλα βάσει των καλλιεργούμενων εκτάσεων και στρεμματικών αποδόσεων δεν καλύπτουν την πωλούμενη ποσότητα.
 - Δεν προκύπτει ο τρόπος εξόφλησης τιμολογίων.
- **Επειδή,** από το από .../2005 Ιδιωτικό Συμφωνητικό, που προσκόμισε ο προσφεύγων στο πλαίσιο του ελέγχου, προκύπτει ότι ουσιαστικά ο ρόλος του κ. ως προς τα βοοειδή που πούλησε στον κ

.... λήγει το 2005.

- **Επειδή**, ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή δεν προσκόμισε κάποιο νέο στοιχείο, ούτε δημιούργησε αμφιβολίες σχετικά με τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος ελέγχου και ως εκ τούτου δεν απέδειξε την πραγματοποίηση των υπό κρίση συναλλαγών. Τα αναφερόμενα από τον προσφεύγοντα περί πραγματικών συναλλαγών δεν αποτελούν ισχυρά αποδεικτικά μέσα που δύνανται να λειτουργήσουν επαρκώς σύμφωνα με το παραπάνω νομοθετικό πλαίσιο. Απεναντίας η έκθεση ελέγχου είναι πλήρως αιτιολογημένη και αποτελεί πλήρη απόδειξη των αποδιδόμενων παραβάσεων.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός περί μη απόδειξης της εικονικότητας απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Αναφορικά με το ισχυρισμό περί έλλειψης αιτιολογίας

- **Επειδή**, στο άρθρο 28 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος 2. ... Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».
- **Επειδή**, στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 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 πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.
- **Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθ. 16§1 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1. 1. Η διοικητική πράξη είναι έγγραφη, αναφέρει την εκδούσα αρχή και τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, φέρει δε χρονολογία, καθώς και υπογραφή του αρμόδιου οργάνου. Στην ατομική διοικητική πράξη αναφέρεται, επίσης, η τυχόν δυνατότητα άσκησης της, κατ' άρθρο 25, ειδικής διοικητικής, ή ενδικοφανούς, προσφυγής, γίνεται δε μνεία του αρμόδιου για την εξέτασή της οργάνου, της προθεσμίας, καθώς και των συνεπειών παράλειψης της άσκησης της. Προσφυγή που ασκείται σύμφωνα με τις προαναφερόμενες πληροφορίες της υπηρεσίας δεν μπορεί να παραγάγει συνέπειες σε βάρος του προσφεύγοντος. Η παράλειψη Αναφοράς των εφαρμοζόμενων διατάξεων, καθώς και των κατά τη δεύτερη περίοδο στοιχείων, δεν επάγεται ακυρότητα της πράξης.»
- **Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 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**, στην προκειμένη περίπτωση στην συνταχθείσα έκθεση ελέγχου επί ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων άρθρου 7 § 3 & 5 - ν. 4337/2015 γίνεται πλήρης και εκτενής αναφορά της νομοθεσίας που αφορά στη λήψη εικονικών καθώς και στην τήρηση των βιβλίων και στοιχείων των επιτηδευματιών. Αντιστοίχως και στις λοιπές εκθέσεις ελέγχου (εισοδήματος, Φ.Π.Α. , εισφορών και προστίμων) αναφέρονται οι εφαρμοστέες διατάξεις, οι οποίες σε συνδυασμό με τις πραγματοποιηθείσες ελεγκτικές επαληθεύσεις συνθέτουν το πόρισμα του ελέγχου και αιτιολογούν τους καταλογισθέντες κάθε φορά φόρους, πρόστιμα και εισφορές. Σε κάθε περίπτωση, η παράλειψη αναφοράς κάποιας εφαρμοστέας διάταξης, δεν δύναται να επιφέρει ακυρότητα της διοικητικής πράξης σύμφωνα με το άρθρο 16§1 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί έλλειψης αιτιολογίας, λόγω μη αναφοράς των εφαρμοστέων διατάξεων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αναφορικά με το ισχυρισμό περί αντισυνταγματικότητας του τρόπου υπολογισμού των φόρων και προστίμων.

- **Επειδή**, στο άρθρο **72§1 του Ν. 4172/2013** (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος) ορίζεται σαφώς ότι: «Οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 71 του νόμου αυτού ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, με την επιφύλαξη των επόμενων παραγράφων του άρθρου αυτού».
- **Επειδή**, από την έναρξη ισχύος του ν. 4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν. 2238/1994 (Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου (άρθρο 72§25).

Ωστόσο, οι διατάξεις του Ν. 2238/1994 εξακολουθούν να ισχύουν για εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέχρι και 31.12.2013. Ως εκ τούτου, ορθώς στην προκειμένη περίπτωση κατά τον φορολογικό έλεγχο ορθώς εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του προϊσχύοντος Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/94) και όχι αυτού που ισχύει σήμερα (Ν. 4172/2013).

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο **72§32 του Ν. 4174/13**: «32. Εξαιρετικά οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα είναι δυνατόν να εφαρμοστούν και για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως το χρόνο δημοσίευσης αυτού και επισύρουν πρόστιμα των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997 ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους, εφόσον το νέο καθεστώς του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα επιλεγεί

ως ευνοϊκότερο από τον υπόχρεο, για το σύνολο των παραβάσεων που περιέχονται στην ίδια πράξη ή απόφαση επιβολής προστίμου, κατά τα ειδικότερα αναφερόμενα κατωτέρω, ανά κατηγορία υποθέσεων:

α. Για τις υποθέσεις για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου (Α.Ε.Π.) μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του Κώδικα, εφόσον υποβληθεί σχετικό αίτημα εντός ανατρεπτικής προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής Α.Ε.Π. Εξαιρετικά, για τις υποθέσεις της περίπτωσης αυτής οι σχετικές Α.Ε.Π. μπορεί να εκδοθούν απευθείας με βάση το νέο καθεστώς, εφόσον πριν την έκδοσή τους ο υπόχρεος υποβάλλει ανέκκλητη δήλωση επιλογής των διατάξεων που ισχύουν κατά το χρόνο έκδοσης της Α.Ε.Π.....».

Ως εκ τούτου, δεδομένου ότι ουδέποτε υποβλήθηκε σχετικό αίτημα από τον προσφεύγοντα, περί υπαγωγής του στις ευνοϊκότερες διατάξεις του άρθρου 55§2 του Ν. 4174/13, ορθώς επεβλήθησαν τα πρόστιμα του άρθρου 6 του Ν. 2523/97, όπως ίσχυαν στις υπό κρίση περιόδους.

- **Επειδή**, από τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 3§4 και 7§9 του Ν. 4337/2015 προκύπτει ότι η παράγραφος 2 του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013, με την οποία επιβάλλονταν διοικητικές κυρώσεις στις παραβάσεις φοροδιαφυγής της παρ. 1 του ίδιου άρθρου (έκδοση- λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, παύει να ισχύει από **17/10/2015**.
- **Επειδή**, στην παράγραφο 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/15 ορίζονται τα εξής: «Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα: α) β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. γ) δ) ε)στ)ζ)».
- **Επειδή**, από τα ανωτέρω εκτεθέντα προκύπτει σαφώς ότι η μη επιβολή διοικητικής κύρωσης για έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων αφορά **αποκλειστικά** παραβάσεις που διαπράττονται από 17.10.2015 και έπειτα, ενώ για τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους εφαρμογή έχουν οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015.

Σύμφωνα δε με τα ισχύοντα στο φορολογικό δίκαιο «*κατ' αντίθεση προς τα ισχύοντα στο διοικητικό δίκαιο, η καταλογιστική πράξη πρέπει να εκδίδεται, καταρχήν τουλάχιστον, με βάση τις σχετικές διατάξεις που ίσχυαν κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής ενοχής και όχι κατά τον χρόνο έκδοσης της. Συνεπώς θα πρέπει να προσδιορίζεται ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης έτσι ώστε να τύχουν εφαρμογής οι ισχύουσες κατά τον χρόνο αυτό σχετικές διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας... Φυσικά ο φορολογικός νομοθέτης δύναται να προβλέψει ρητά ως εφαρμοστέες διατάξεις τις ισχύουσες κατά τον χρόνο έκδοσης της καταλογιστικής πράξης (Κωνσταντίνος Δ. Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, Εκδόσεις Σάκκουλας 2014, σελ. 667)*».

- **Επειδή**, για το ίδιο θέμα πάγια είναι και η θέση της νομολογίας των δικαστηρίων, ότι κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του προστίμου είναι ο χρόνος κατά τον οποίο συνέτρεξαν τα πραγματικά περιστατικά που θεμελιώνουν το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του και όχι ο χρόνος εκδόσεως της καταλογιστικής πράξεως. Ο χρόνος δε αυτός αποβαίνει κρίσιμος όχι μόνον για την εφαρμογή των διατάξεων που προβλέπουν την αντικειμενική υπόσταση της παραβάσεως, αλλά και των διατάξεων που καθορίζουν το ύψος του προστίμου (βλ. ΣτΕ 2579/1998, 1748/2001, 4597/2005, 103-104/2006, 2514/2009 και ΣτΕ 3935/2012).

Επιπρόσθετα, νεότερη ευμενέστερη διάταξη – η οποία μάλιστα δεν ίσχυε κατά την έκδοση των αρχικώς προσβαλλόμενων πράξεων- δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι έχει αναδρομική ισχύ εάν ορίζεται ότι για τις εκκρεμείς υποθέσεις, οι οποίες δεν καταλαμβάνονται από τη νεότερη διάταξη εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι καταργούμενες διατάξεις, διότι από τη ρύθμιση αυτή προκύπτει κατά ρητό ορισμό του νόμου, ότι στις εκκρεμείς κατά τη δημοσίευση του νόμου υποθέσεις έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του παλαιότερου νόμου (ΣτΕ 2672/84).

- **Επειδή**, εν προκειμένω η φορολογική αρχή ορθώς για τον προσδιορισμό των προστίμων στην εφαρμογή των διατάξεων που ίσχυαν στις υπό κρίση περιόδους..
- **Επειδή**, σε κάθε περίπτωση και όλως επικουρικώς, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός περί αντισυνταγματικότητας του τρόπου υπολογισμού των φόρων και προστίμων καθώς και περί υποχρεωτικής αναδρομικής εφαρμογής του νέου ηπιότερου νόμου κρίνεται ότι προβάλλεται παρελκυστικά και απορρίπτεται.

Αναφορικά με το ισχυρισμό περί παραβίασης της αρχής της χρηστής διοίκησης

- **Επειδή**, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα, όπως ισχυρίζεται και ο προσφεύγων, να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής

παράβασης με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων, όπως εν προκειμένω συνέβη και περιγράφεται επαρκώς στην σχετική έκθεση ελέγχου.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός περί παραβίασης της αρχής της χρηστής διοίκησης απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Αναφορικά με το ισχυρισμό περί έλλειψης νομίμου βάσεως.

- **Επειδή** στο ζήτημα των προϋποθέσεων νομιμότητας της διαδικασίας του φορολογικού ελέγχου, έχει κριθεί νομολογιακά ότι στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ, δεν υπάρχει παράλειψη τηρήσεως ουσιώδους τύπου, έστω και αν η έκθεση αυτή συντάχθηκε επί τη βάσει άλλης εκθέσεως ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας ΔΟΥ, οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον υπάλληλο της αρμόδιας ΔΟΥ που συνέταξε την έκθεση. Και αυτό γιατί στην περίπτωση αυτή έλαβε χώρα η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση στοιχείων από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ και συντάχθηκε και σχετική έκθεση. (ΔΕφΘεσ 41/2002, ΔΦΝ 2003, σ. 319). Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση, που ο έλεγχος και η σύνταξη της σχετικής έκθεσης από όργανο της αρμοδίας για την επιβολή του προστίμου φορολογικής Αρχής έχει στηριχθεί σε εκτίμηση εγγράφων άλλης οικονομικής Αρχής ή άλλης δημόσιας υπηρεσίας, όπως της αγορανομίας ή της τροχαίας
- **Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση το υπ' αρ. .../...-2012 Πληροφοριακό Έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. αποτέλεσε ουσιαστικά το έναυσμα του ελέγχου, ενημερώνοντας τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ... περί μη εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του προσφεύγοντος, δεδομένου ότι δεν είχαν υποβληθεί δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2008-09-10, συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών- προμηθευτών για τις χρήσεις 2007-08-09-10, εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις χρήσεις 2007-08-09-10-11 και περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις χρήσεις 2007-08-09-10-11 καθώς και για το 1^ο & 2^ο τρίμηνο της χρήσης 2012. Εν συνεχεία, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ..., αξιοποιώντας την ως άνω πληροφορία, εξέδωσε την υπ' αρ./...-2014 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου επιτόπιου, για τις φορολογίες Εισοδήματος, Φ.Π.Α., λοιποί φόροι, τέλη εισφορές και έλεγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, βάσει της οποίας διενεργήθηκε αυτοτελής έλεγχος από τη Δ.Ο.Υ. για το χρονικό διάστημα από **01/01/2007** έως και **31/12/2012**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Ν.2238/94 σε συνδυασμό του Ν.4174/2013. Οι καταλογισθέντες φόροι, πρόστιμα και εισφορές είναι απόρροια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και διαπιστώσεων της Δ.Ο.Υ. και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός περί έλλειψης νομίμου βάσεως κρίνεται ότι προβάλλεται παρελκυστικά και απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αναφορικά με το ισχυρισμό περί έλλειψης ουσιαστικής προηγούμενης ακρόασης, με την οποία παραβιάζονται οι αρχές της νομιμότητας, της καλής πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης.

- **Επειδή**, στο άρθρο 28§1 του Ν. 4174/13 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης».
- **Επειδή**, στην υπό εξέταση περίπτωση, εκδόθηκε το με αριθ./-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων το οποίο επιδόθηκε στον προσφεύγοντα την .../2016. Περαιτέρω, στις .../2016 του επιδόθηκε τροποποιητικό Σημείωμα Διαπιστώσεων με αριθμό πρωτ. .../-16. Με τα ως άνω σημειώματα ο προσφεύγων καλείτο εντός είκοσι (20) ημερών να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις-αντιρρήσεις του σχετικά με τα όσα προέκυψαν από το διενεργηθέντα έλεγχο, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο. Ο προσφεύγων, ωστόσο, δεν ανταποκρίθηκε εντός της ταχθείσας προθεσμίας, με αποτέλεσμα η Δ.Ο.Υ. να εκδώσει τις οριστικές πράξεις, μη διαφοροποιώντας το αποτέλεσμα του αρχικού ελέγχου.
- **Επειδή**, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, η φορολογική διοίκηση έχει –κατ’ αρχήν – δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση, (ΣτΕ 1253/92, 3278/92, 2266/95 & 3333/95) εκτός και αν ρητά ο νομοθέτης απαιτεί την ύπαρξη δόλου (ΣτΕ 53/92, 457/94).
- **Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση η Διοίκηση δεν διαπιστώθηκε να έχει προβεί σε καμία (θετική) ενέργεια, ικανή να προκαλέσει την εύλογη πεποίθηση στον προσφεύγοντα ότι δεν προτίθεται να προβεί σε οποιονδήποτε καταλογισμό φόρου ή προστίμου σε βάρος της.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω δεν παραβιάστηκαν οι αρχές της καλής πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη, διότι με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων η διοίκηση εφάρμοσε καλόπιστα το πνεύμα και το γράμμα του νόμου χωρίς να εκμεταλλευτεί μία κατάσταση στην οποία ο διοικούμενος είχε περιέλθει λόγω πλάνης, απάτης ή απειλής και χωρίς να άρει εκ των υστέρων, αιφνιδίως ή χωρίς προειδοποίηση κίνητρα που προέβλεπε οποιοσδήποτε νόμος.

Ως εκ τούτου, δεν τίθεται θέμα παραβίασης των ανωτέρω αρχών εκ μέρους της φορολογικής διοίκησης και ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της υπ' αρ./-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του . . του . με Α.Φ.Μ.

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ- ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2007-31/12/2007 Οικονομικό έτος 2008

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/15	96.962,00€
Πρόστιμο άρθρου 6 Ν. 2523/97	19.407,60€
Πρόστιμο άρθρου 4 Ν. 2523/97	150,00€
Εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ	13.145,84€
Σύνολο Φόρου Εισοδήματος	20.110,49 €
Σύνολο Φ.Π.Α.	20.200,63 €

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2008-31/12/2008 Οικονομικό έτος 2009

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/15	69.504,00€
Πρόστιμο άρθρου 6 Ν. 2523/97	46.782,00€
Πρόστιμο άρθρου 4 Ν. 2523/97	150,00€
Εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ	12.788,18€
Σύνολο Φόρου Εισοδήματος	8.263,79€
Σύνολο Φ.Π.Α.	27.196,96€

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2009-31/12/2009 Οικονομικό έτος 2010

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/15	11.908,00€
Πρόστιμο άρθρου 6 Ν. 2523/97	7.904,40€
Πρόστιμο άρθρου 4 Ν. 2523/97	450,00€
Εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ	3.043,74€
Σύνολο Φόρου Εισοδήματος	92,03€
Σύνολο Φ.Π.Α.	6.394,39€

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2010-31/12/2010
Οικονομικό έτος 2011

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/15	1.200,00€
Πρόστιμο άρθρου 4 Ν. 2523/97	300,00€
Εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ	1.515,37€
Σύνολο Φόρου Εισοδήματος	3.607,32€
Σύνολο Φ.Π.Α.	10.480,95€
Εισφορά αλληλεγγύης	1.234,84€

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011
Οικονομικό έτος 2012

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/15	800,00€
Πρόστιμο άρθρου 4 Ν. 2523/97	150,00€
Σύνολο Φόρου Εισοδήματος	8.677,88€
Σύνολο Φ.Π.Α.	12.479,35€

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2012-31/12/2012
Οικονομικό έτος 2013

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΠΟΣΟ</u>
Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/15	800,00€
Πρόστιμο άρθρου 4 Ν. 2523/97	450,00€
Σύνολο Φόρου Εισοδήματος	4.302,30€
Σύνολο Φ.Π.Α.	483,65€

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.