



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 21/07/2017

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

Αριθμός απόφασης: 1482

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε ΑΦΜ, κατά:

α) των υπ' αριθ. , , , και /28.02.2017 πράξεων επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικών περιόδων 01/01/2010 - 31/12/2010, 01/01/2011 - 31/12/2011, 01/01/2012 - 31/12/2012, 01/01/2013 - 31/12/2013 και

φορολογικών περιόδων 01/01/2014 - 31/12/2014 και 01/01/2015 - 31/12/2015, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

β) των υπ' αριθ. , , , , και /28.02.2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικών περιόδων 01/01/2010 - 31/12/2010 (οικ. έτους 2011), 01/01/2011 - 31/12/2011 (οικ. έτους 2012), 01/01/2012 - 31/12/2012 (οικ. έτους 2013), 01/01/2013 - 31/12/2013 (οικ. έτους 2014) και φορολογικών ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

γ) των υπ' αριθ. , , , , και /28.02.2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικών περιόδων 01/01/2010 - 31/12/2010, 01/01/2011 - 31/12/2011, 01/01/2012 - 31/12/2012, 01/01/2013 - 31/12/2013 και φορολογικών περιόδων 01/01/2014 - 31/12/2014 και 01/01/2015 - 31/12/2015, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

δ) της υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

ε) των υπ' αριθ. , , , και /28.02.2017 πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 4 ν.2523/1997) διαχειριστικών περιόδων 01/01/2010 - 31/12/2010, 01/01/2011 - 31/12/2011, 01/01/2012 - 31/12/2012 και 01/01/2013 - 31/12/2013, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. , , , , και /28.02.2017 πράξεις επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικών περιόδων 01/01/2010 - 31/12/2010, 01/01/2011 - 31/12/2011, 01/01/2012 - 31/12/2012, 01/01/2013 - 31/12/2013 και φορολογικών περιόδων 01/01/2014 - 31/12/2014 και 01/01/2015 - 31/12/2015, αντίστοιχα, τις υπ' αριθ. , , , , και /28.02.2017 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικών περιόδων 01/01/2010 - 31/12/2010 (οικ. έτους 2011), 01/01/2011 - 31/12/2011 (οικ. έτους 2012), 01/01/2012 - 31/12/2012 (οικ. έτους 2013), 01/01/2013 - 31/12/2013 (οικ. έτους 2014) και φορολογικών ετών 2014 και 2015, αντίστοιχα, τις υπ' αριθ. , , , , και /28.02.2017 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικών περιόδων 01/01/2010 - 31/12/2010, 01/01/2011 - 31/12/2011, 01/01/2012 - 31/12/2012, 01/01/2013 - 31/12/2013 και φορολογικών περιόδων 01/01/2014 - 31/12/2014 και 01/01/2015 - 31/12/2015, αντίστοιχα, την υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2015, και τις υπ' αριθ. , , , και /28.02.2017 πράξεις επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 4 ν.2523/1997) διαχειριστικών περιόδων 01/01/2010 - 31/12/2010, 01/01/2011 - 31/12/2011, 01/01/2012 - 31/12/2012 και 01/01/2013 - 31/12/2013, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση αυτών.

6. Το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2017 ΕΜΠ/.....2017 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντα.

7. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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, καθώς και των πρόσθετων λόγων που προβάλλει με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2017 ΕΜΠ/.....2017 συμπληρωματικό υπόμνημά του, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα συνολικό πρόστιμο ποσού 3.800,00€, λόγω μη τήρησης θεωρημένου βιβλίου εσόδων – εξόδων (πρόστιμο 200,00€), μη υποβολής δήλωσης λειτουργίας ΦΗΜ – ΑΔΗΜΕ (πρόστιμο 600,00€) και έκδοσης 329 καταχωρημένων στα βιβλία αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (ΑΠΥ) από μη δηλωμένο ΦΗΜ (πρόστιμο 3.000,00€).

Με την υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα συνολικό πρόστιμο ποσού 3.200,00€, λόγω μη τήρησης θεωρημένου βιβλίου εσόδων – εξόδων (πρόστιμο 200,00€) και έκδοσης 2.793 καταχωρημένων στα βιβλία αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (ΑΠΥ) από μη δηλωμένο ΦΗΜ – ΑΔΗΜΕ (πρόστιμο 3.000,00€).

Με την υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα συνολικό πρόστιμο ποσού 3.200,00€, λόγω μη τήρησης θεωρημένου βιβλίου εσόδων – εξόδων (πρόστιμο 200,00€) και έκδοσης 2.691 καταχωρημένων στα βιβλία αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (ΑΠΥ) από μη δηλωμένο ΦΗΜ – ΑΔΗΜΕ (πρόστιμο 3.000,00€).

Με την υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα συνολικό πρόστιμο ποσού 3.600,00€, λόγω μη υποβολής καταστάσεων προμηθευτών (πρόστιμο 600,00€) και έκδοσης 2.149 καταχωρημένων στα βιβλία αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (ΑΠΥ) από μη δηλωμένο ΦΗΜ – ΑΔΗΜΕ (πρόστιμο 3.000,00€).

Με την υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα συνολικό πρόστιμο ποσού 9.000,00€, λόγω

έκδοσης 2.116 καταχωρημένων στα βιβλία αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (ΑΠΥ) από μη δηλωμένο ΦΗΜ – ΑΔΗΜΕ.

Με την υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα συνολικό πρόστιμο ποσού 9.000,00€, λόγω έκδοσης 2.029 καταχωρημένων στα βιβλία αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (ΑΠΥ) από μη δηλωμένο ΦΗΜ – ΑΔΗΜΕ.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 28/02/2017 έκθεσης ελέγχου προστίμου ΚΒΣ – Ν.1809/1988 της Δ.Ο.Υ.

Με την υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010 (οικ. έτους 2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος 2.309,37€, εισφορά αλληλεγγύης 451,49€, τέλος επιτηδεύματος 300,00€ και πρόσθετος φόρος 2.771,24€, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Με την υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011 (οικ. έτους 2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος 1.286,39€, εισφορά αλληλεγγύης 133,97€, τέλος επιτηδεύματος 400,00€ και πρόσθετος φόρος 1.543,67€, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Με την υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012 (οικ. έτους 2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος 880,68€, τέλος επιτηδεύματος 650,00€ και πρόσθετος φόρος 968,75€, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Με την υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013 (οικ. έτους 2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος 2.480,48€, τέλος επιτηδεύματος 650,00€ και πρόσθετος φόρος 1.984,38€, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Με την υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος 2.200,11€, τέλος επιτηδεύματος 650,00€ και πρόστιμο του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 1.100,06€, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Με την υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος 2.530,15€, τέλος επιτηδεύματος 650,00€ και πρόστιμο

του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 1.100,06€, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 28/02/2017 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ.

Με την υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος 1.067,99€ και πρόσθετος φόρος 1.281,59€, λόγω μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ.

Με την υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος 1.674,66€ και πρόσθετος φόρος 2.009,59€, λόγω μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ.

Με την υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος 1.309,15€ και πρόσθετος φόρος 1.570,99€, λόγω μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ.

Με την υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος 1.240,25€ και πρόσθετος φόρος 1.488,30€, λόγω μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ.

Με την υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος 1.072,15€, λόγω μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ.

Με την υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος 1.593,23€, λόγω μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 28/02/2017 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ.

Με την υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο 261,94€, λόγω μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, ήτοι το 50% του μη αποδοθέντος ΦΠΑ ποσού 523,88€.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 28/02/2017 έκθεσης ελέγχου προστίμου ΚΦΔ (άρθρου 58^Α ν.4174/2013) της Δ.Ο.Υ.

Με την υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα συνολικό πρόστιμο ποσού 300,00€, λόγω μη υποβολής περιοδικής δήλωσης γ' τριμήνου του έτους 2010 (πρόστιμο 150,00€) και εκκαθαριστικής δήλωσης έτους 2010 (πρόστιμο 150,00€).

Με την υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα συνολικό πρόστιμο ποσού 450,00€, λόγω μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων α' και β' τριμήνου (πρόστιμο 150,00€ x 2) και εκκαθαριστικής δήλωσης έτους 2011 (πρόστιμο 150,00€).

Με την υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα συνολικό πρόστιμο ποσού 150,00€, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης έτους 2011.

Με την υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα συνολικό πρόστιμο ποσού 150,00€, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης έτους 2013.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 28/02/2017 έκθεσης ελέγχου προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 ν. 2523/1997) της Δ.Ο.Υ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Μη αποδεκτή η πρότασή του για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς ενώπιον των αρμοδίων όπως προβλέπεται από το άρθρο 70 του ν.2238/1994.
2. Αναιτιολόγητη και εσφαλμένη εφαρμογή εξωλογιστικού προσδιορισμού για τον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματος.
3. Κατά παράβαση του άρθρου 9 ν. 2523/1997 η έκδοση των προστίμων ΚΒΣ διότι δεν προσδιορίστηκαν οι άμεσοι συνεργοί του αδικήματος της φοροδιαφυγής.
4. Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, λόγω παράλειψης επίδοσης κλήσης προς παροχή εξηγήσεων και μη ενάσκησης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης.
5. Ανυπαρξία παρατυπιών. Έλλειψη αιτιολογίας των πράξεων.
6. Παραβίαση των αρχών της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας.
7. Παράβαση των διατάξεων του ν. 2523/1997 και του ν. 4174/2013 κατά την επιβολή προστίμων.

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, στο άρθρο 72 παρ. 44 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου, ανεξαρτήτως χρονικών περιορισμών, εφαρμόζεται και για υποθέσεις, οι οποίες ήταν δυνατό να υπαχθούν σε οποιαδήποτε περίπτωση των διατάξεων των άρθρων 70Α και 70Β του Ν.2238/1994».

Επειδή, στο άρθρο 72 παρ. 48 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι «Για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31.12.2013, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους, και το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 του Ν.2523/1997, εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 6 του ίδιου νόμου, εφόσον ο φορολογούμενος, με δήλωσή του προς τον Προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη επιβολής προστίμου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της, αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται σε αυτή και καταβάλει, ταυτόχρονα, τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής, ενώ το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της αποδοχής...».

Επειδή, με την παράγραφο 6 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 ορίζεται ότι: «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: ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση».

Επειδή, με την παράγραφο 6 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 (Α'179), που εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν στο χρονικό διάστημα μέχρι την έναρξη ισχύος των άρθρων 54 και 55 του Ν. 4174/2013 καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος. Οι παράγραφοι 30, 32, 33, 34 και 48 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013 (νυν άρθρο 72), κατά το μέρος που αφορούν τις ως άνω παραβάσεις, καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, επιβλήθηκαν πρόστιμα επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31/12/2013, σύμφωνα με τα οριζόμενα από την παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, για τις οποίες δεν έχουν εφαρμογή οι μεταβατικές διατάξεις του ΚΦΔ. Αναφορικά με τα πρόστιμα του άρθρου 4 του ν.2523/1997, που επιβλήθηκαν για παραβάσεις ή παραλείψεις της φορολογικής νομοθεσίας και έχουν εφαρμογή οι προβλεπόμενες από την παρ. 48 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 μεταβατικές διατάξεις, ουδεμία δήλωση αποδοχής υποβλήθηκε προς τον προϊστάμενο της ελεγκτικής αρχής.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί διοικητικής επίλυσης διαφορών προβάλλεται παρελκυστικά και απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον 2° προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, στο πόρισμα ελέγχου της από 28/02/2017 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ρητώς αναφέρεται ότι τα βιβλία κρίνονται ειλικρινή και τα καθαρά κέρδη των ελεγχόμενων διαχειριστικών περιόδων προσδιορίζονται με λογιστικό τρόπο βάσει των φορολογικών στοιχείων εσόδων (Α.Π.Υ.) που έχει εκδώσει και των παραστατικών δαπανών που καταχώρησε στις τηρηθείσες αθεώρητες αναλυτικές καταστάσεις εσόδων – εξόδων.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος προβάλλεται παρελκυστικά και απορρίπτεται ως κατ' ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον 3° προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 9 του ν.2523/1997 ορίζεται ότι: «*Το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη φυσικού προσώπου....*».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων εκδόθηκαν εις βάρος του προσφεύγοντος, ως ασκούντος την ελεγχόμενη ατομική επιχείρηση δε συντρέχουν λόγοι εικονικότητας των εκδοθέντων στοιχείων για να στοιχειοθετείται το αδίκημα της φοροδιαφυγής του άρθρου 19 του ν.2523/1997, ως είχε ισχύσει, ούτε προέκυψε από τον έλεγχο η άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας από υποκρυπτόμενα φυσικά πρόσωπα.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος προβάλλεται αλυσιτελώς και απορρίπτεται ως κατ' ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον 4° προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, καταρχήν, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος: «*Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του*».

Επειδή, με την ανωτέρω διάταξη θεσπίζεται ατομικό δικαίωμα του διοικούμενου - φορολογούμενου να αναπτύσσει τις απόψεις του πριν από κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων και συμφερόντων του. Το δικαίωμα δε αυτό εξειδικεύτηκε με το άρθρο 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999), με το οποίο ορίζονται τα εξής: «1. Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα. 2. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να

λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την αιτιολογία της διοικητικής πράξης. Το υιοθετούμενο μέτρο πρέπει να λαμβάνεται μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την ακρόαση του ενδιαφερομένου.....».

Επειδή, κατ' εφαρμογή της ανωτέρω συνταγματικής επιταγής περί τήρησης της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης των ατομικών διοικητικών πράξεων, θεσπίστηκε η διαδικασία του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), με το οποίο ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον 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 αιτιολογική έκθεση του ν. 4174/2013 επί του άρθρου 28 ορίζεται ότι: «...Παρέχεται η δυνατότητα στο φορολογούμενο να υποβάλλει προκαταβολικά τις αντιρρήσεις του και να ασκήσει το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης».

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το ως άνω άρθρο του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι «Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και την έκδοση της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση. Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του. Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, το υπ' αριθ. /18.11.2016 σημείωμα διαπιστώσεων μερικού φορολογικού ελέγχου του άρθρου 28 του ν.4174/2013 με συνημμένους τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρων και προστίμων επιδόθηκε, όπως προκύπτει από το αποδεικτικό επίδοσης,

από τον ενεργούντα τον έλεγχο υπάλληλο στον προσφεύγοντα στις 24.11.2016 και τούτος ανταποκρινόμενος σε αυτό, υπέβαλε στη φορολογική αρχή τη με αριθ. πρωτ. /24.11.2016 υπεύθυνη δήλωση αποδοχής των παραβάσεων / παραλείψεων.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραβίασης του δικαιώματος ακρόασης, απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον 5° προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το 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, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει ότι : «*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... 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*».

Επειδή, από τις διαπιστώσεις ελέγχου και το πόρισμα της έκθεσης ελέγχου προστίμου ΚΒΣ – ν. 1809/1988, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, ρητά αναφέρονται οι παραβάσεις, παραλείψεις και παρατυπίες που διαπιστώθηκαν στις ελεγχθείσες διαχειριστικές περιόδους και αφορούν την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση στοιχείων.

Επειδή, από τις διαπιστώσεις ελέγχου και το πόρισμα της έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, ρητά αναφέρονται οι παραβάσεις, παραλείψεις και παρατυπίες που διαπιστώθηκαν στα ελεγχθέντα οικονομικά και φορολογικά έτη και αφορούν τη μη υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 61 του ν.2238/1994 και του άρθρου 67 του ν.4172/2013.

Επειδή, από τις διαπιστώσεις ελέγχου και το πόρισμα των εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ, ελέγχου προστίμου του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 και ελέγχου προστίμων του άρθρου 4 του ν.2523/1997, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, ρητά αναφέρονται οι παραβάσεις, παραλείψεις και παρατυπίες που διαπιστώθηκαν στις ελεγχθείσες διαχειριστικές και φορολογικές περιόδους και αφορούν τη μη υποβολή δηλώσεων, περιοδικών και εκκαθαριστικών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του ν.2859/2000, και τη μη απόδοση του φόρου προστιθέμενης αξίας.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ανυπαρξίας παρατυπιών, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 6° προβαλλόμενο λόγο

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

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, 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 του προσφεύγοντος, περί παραβίασης των αρχών της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας, απορρίπτεται ως παρελκυστικός προβαλλόμενος.

Ως προς τον 7° προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 2 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «1. 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 ελεύθεριο 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, με το άρθρο 4 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «...5. Στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα τους, όχι όμως σε κατηγορία κατώτερη της δεύτερης, οι λοιποί επιτηδευματίες, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, για τους οποίους δεν προβλέπεται ένταξη με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 4 του άρθρου αυτού,... 7. Για την εφαρμογή των διατάξεων των προηγούμενων παραγράφων 3 και 5 τα όρια για την κατηγορία τήρησης βιβλίων, ορίζονται με βάση το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, ως ακολούθως: ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΔΕΥΤΕΡΗ μέχρι και 1.500.000,00€.....».

Επειδή, με το άρθρο 6 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «1. Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του, τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί: α) το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων. β) τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων,

προϊόντων, πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις. γ) τις δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις. δ) τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες. ε) το Φ.Π.Α., που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.....».

Επειδή, με το άρθρο 13 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση.... 5. Όταν χρησιμοποιείται φορολογική ταμειακή μηχανή για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών μετρητοίς, καθώς και επί πιστώσει από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας, η ταινία αυτής θεωρείται ως στέλεχος των αποδείξεων αυτών αν αποτυπώνονται σ' αυτήν όλες οι ενδείξεις που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό για τις αποδείξεις αυτές, εκτός από την αναγραφή και ολογράφως του ποσού της αμοιβής.....».

Επειδή, με το άρθρο 17 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «1. Η ενημέρωση των βιβλίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας γίνεται μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού.... . Τα βιβλία του Κώδικα αυτού, πλην των πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 και του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών, όταν δεν ενημερώνονται ή δεν εκτυπώνονται ή δεν εγγράφονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα κατά περίπτωση μέχρι το τέλος της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, είναι ως να μη τηρήθηκαν για τη χρήση που αφορούν.....».

Επειδή, με το άρθρο 19 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «1. Ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στον αρμόδιο προϊστάμενο ΔΟΥ, πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους: Α. Από τα βιβλία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό: α) ... β) το βιβλίο εσόδων - εξόδων, επί χειρόγραφης τήρησης, και τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων, επί μηχανογραφικής τήρησης,.....».

Επειδή, με το άρθρο 20 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «1. Μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής: α. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών, και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά,

δεν συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις αυτές συναλλαγές, εφόσον η αξία ενός εκάστου στοιχείου που έχει εκδοθεί γι' αυτές δεν υπερβαίνει τα 300 (τριακόσια) ευρώ....».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1091/2010 ορίζεται ότι: «α) Εκμεταλλευτής TAXI (από 1/7/2010). Ο εκμεταλλευτής TAXI απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων από 1/1/2010 έως 30/6/2010 σύμφωνα με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ΠΟΛ. 1019/2007 όπως τροποποιήθηκε με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1073/2010. Οπότε από 1/7/2010 εντάσσεται πλέον στη Β' κατηγορία βιβλίων και πρέπει να τηρήσει τουλάχιστον βιβλίο εσόδων - εξόδων και να εκδίδει αποδείξεις παροχής υπηρεσιών ή τιμολόγια κατά περίπτωση....».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1096/2010 ορίζεται ότι: «Από 1/7/2010 ο εκμεταλλευτής ΤΑΞΙ εντάσσεται στη Β' κατηγορία τήρησης βιβλίων σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ. (ΠΔ 186/1992) δηλαδή τηρεί τουλάχιστον βιβλίο εσόδων-εξόδων και εκδίδει αποδείξεις παροχής υπηρεσιών με τη χρήση φορολογικού μηχανισμού του Ν. 1809/1988 που ενσωματώνεται ή συνδέεται με το ταξίμετρο. Η δήλωση μεταβολής της κατηγορίας βιβλίων στο τμήμα Μητρώου από τους επιτηδευματίες (εκμεταλλευτές ιδιοκτήτες ή μη) που εκμεταλλεύονται **αποκλειστικά** ΤΑΞΙ και εντάσσονται στη Β' κατηγορία βιβλίων από 1/7/2010 θα γίνει αυτόματα από το σύστημα TAXIS και πιθανόν μεταβολές ή διορθώσεις θα γίνουν από τους υπόχρεους μέχρι την 30/9/2010....».

Επειδή, με το άρθρο 7 παρ. 1 του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού».

Επειδή, με το άρθρο 10 του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών και τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 υποβάλλουν καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων....».

Επειδή, με το άρθρο 12 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών).... 8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου....».

Επειδή, με το άρθρο 1 του ν. 1809/1988 ορίζεται ότι: «1. Οι επιτηδευματίες που πωλούν αγαθά λιανικώς ή κυρίως λιανικώς ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό και τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α') υποχρεούνται να

χρησιμοποιούν φορολογικές ταμειακές μηχανές για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών... 2. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ορίζονται ο χρόνος έναρξης της υποχρεωτικής χρησιμοποίησης των ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών της προηγούμενης παραγράφου και οι κατηγορίες των επιτηδευματιών που θα χρησιμοποιούν τις μηχανές αυτές σε ολόκληρη τη χώρα ή σε τμήματα της χώρας.....».

Επειδή, με το άρθρο 4 του ν. 1809/1988 ορίζεται ότι: «....2. Ο αγοραστής ή χρήστης ή κάτοχος υποχρεούται να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ της έδρας που υπάγεται, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986, στην οποία αναγράφονται ο τρόπος και η ημερομηνία απόκτησης, τα στοιχεία του οικείου παραστατικού, καθώς και ο ακριβής τόπος (διεύθυνση της έδρας, υποκαταστήματος ή άλλου χώρου), στον οποίο πρόκειται να εγκαταστήσει και να λειτουργήσει τη συγκεκριμένη μηχανή.... ».

Επειδή, με το άρθρο 10 του ν. 1809/1988 ορίζεται ότι: «1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του νόμου αυτού, των αποφάσεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του και των διατάξεων που αναφέρονται στις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο. 2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος ισχύουν οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α'). 3. Για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) και συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής: α)... β).... γ) Για τους χρήστες ή κατόχους φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε ένα (1). γ.1. Η έκδοση στοιχείων από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα λογίζεται ως έκδοση αθεώρητων. Για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου θεωρείται αυτοτελής παράβαση, για την οποία εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 8 περίπτωση β' και 9 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997..... δ) Η μη δήλωση κάθε φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος θεωρείται γενική παράβαση και επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, κατά περίπτωση.....».

Επειδή, με το άρθρο 5 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α') τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο. Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς. 2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί: α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ. ΥΠ. 1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής: α.α..... α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 600 (εξακόσια) ευρώ και για τις αυτοτελείς

παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε 800 (οκτακόσια) ευρώ..... β) Βάση Υπολογισμού Νο2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής ισούται με την αξία της συναλλαγής ή του στοιχείου ή μέρους αυτών μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α., κατά περίπτωση. γ) Συντελεστής βαρύτητας είναι ο αριθμός που κλιμακώνεται ανάλογα με τη σοβαρότητα της παράβασης και εφαρμόζεται στην αντίστοιχη βάση υπολογισμού. δ) Ανώτατο όριο (οροφή) είναι το ποσό, το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το επιβαλλόμενο πρόστιμο και εφαρμόζεται στις αυτοτελείς παραβάσεις, με εξαίρεση αυτές για τις οποίες ισχύει η βάση υπολογισμού Νο 2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2). ε) Γενικές παραβάσεις είναι αυτές, για τις οποίες επιβάλλεται ένα ενιαίο πρόστιμο, ανά διαχειριστική περίοδο, ανεξάρτητα από το πλήθος αυτών. στ) Αυτοτελείς παραβάσεις είναι αυτές, που ορίζονται στην παρ. 8 του άρθρου αυτού για τις οποίες επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για κάθε παράβαση..... 4. Πράξεις ή παραλείψεις, που συνιστούν παράβαση των διατάξεων αυτών και ανάγονται σε περισσότερες της μιας διαχειριστικές περιόδους κρίνονται αυτοτελώς, και εκδίδεται χωριστή, κατά διαχειριστική περίοδο, απόφαση επιβολής προστίμου.... 6. Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1). Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής: ζ) Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 20 μετά το τέλος του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής τους, καθώς και στις περιπτώσεις παράλειψης καταχώρισης αντισυμβαλλομένων ή ανακριβούς καταχώρισης της αξίας σε τρία (3), εφόσον οι ανωτέρω παραλείψεις και ανακρίβειες αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ ανά κατάσταση. 8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ. ΥΠ. 1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).... β) Η έκδοση καθενός αθεώρητου στοιχείου, όταν από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. προβλέπεται η έκδοση θεωρημένου. Ειδικά, όταν τα στοιχεία αυτά έχουν εκδοθεί εκ παραδρομής αθεώρητα και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία πριν από οποιονδήποτε έλεγχο θεωρείται γενική παράβαση. 9. Κάθε φορά που διενεργείται φορολογικός έλεγχος και διαπιστώνονται επαναλαμβανόμενες εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου αυτοτελείς, κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, παραβάσεις, για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων με βάση την κατηγορία βιβλίων, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση α' της παραγράφου 2, το ανώτατο όριο του προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων της προηγούμενης παραγράφου....».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1093/1998 ορίζεται ότι: «Η έκδοση αποδείξεων από μη εγκεκριμένη ή μη δηλωμένη φ.τ.μ. ή σύστημα, χαρακτηρίζεται ως γενική παράβαση που επισύρει ένα πρόστιμο,

με την προϋπόθεση ότι τα εκδοθέντα στοιχεία έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία πριν από οποιοδήποτε έλεγχο».

Επειδή, με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 ορίζεται ότι: «Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) και του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012), 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) ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.....».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση για τις χρήσεις 2010 - 2012, δε θεωρήθηκαν και κατ' επέκταση δεν τηρήθηκαν βιβλία, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 4 και 6 του Π.Δ.186/1992, ορθώς η φορολογική ελεγκτική αρχή επέβαλε το προβλεπόμενο από τις διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 πρόστιμο σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 για μη τήρηση θεωρημένου βιβλίου εσόδων - εξόδων. Επίσης, για την επιβολή του προστίμου λόγω της παράβασης έκδοσης ΑΠΥ από εγκεκριμένο αλλά μη δηλωμένο Φ.Η.Μ. εφαρμόστηκαν ορθώς οι σχετικές διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 πρόστιμο σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 8β' του άρθρου 5 και του άρθρου 9 του ν.2523/1997, ως η περ. γ.1 της παρ. 3 του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 ορίζει, καθώς για τις χρήσεις 2010 – 2012 δεν τηρήθηκαν βιβλία. Επιπρόσθετα, για την παράβαση της παρ. 2 του άρθρου 4 του ν.1809/1988 που συνίσταται στη μη δήλωση του φορολογικού μηχανισμού (ΦΗΜ – ΑΔΗΜΕ) στη χρήση 2010 επιβλήθηκε ορθώς στον προσφεύγοντα το προβλεπόμενο από την περ. δ' της παρ. 3 του άρθρου 10 του ίδιου νόμου σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του ν.2523/1997.

Επειδή, για τη χρήση 2013, για τη μη υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 10 παρ. 1 του ΚΦΑΣ (ν.4093/2012) επιβλήθηκε, ορθώς, στον προσφεύγοντα το προβλεπόμενο από την περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 σε συνδυασμό με την παρ. 6 περ. ζ' του άρθρου 5 του ν.2523/1997. Επιπρόσθετα, για την επιβολή του προστίμου λόγω της παράβασης έκδοσης ΑΠΥ από εγκεκριμένο αλλά μη δηλωμένο Φ.Η.Μ. εφαρμόστηκαν οι σχετικές διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 πρόστιμο σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 8β' του άρθρου 5 και του άρθρου 9 του ν.2523/1997, ως η περ. γ.1 της παρ. 3 του άρθρου 10 του ν.1809/1988 ορίζει, πλην όμως αυτές (ΑΠΥ) είχαν καταχωρηθεί στο τηρούμενο απλογραφικό βιβλίο εσόδων – εξόδων πριν την έναρξη του ελέγχου και επομένως, εσφαλμένα η φορολογική αρχή κατέταξε την εν λόγω παράβαση στις αυτοτελείς. Ως εκ τούτου, η εν λόγω διαπραχθείσα παράβαση θεωρείται γενική και επισύρει το προβλεπόμενο από τις διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 πρόστιμο σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του ν.2523/1997.

Επειδή, για το φορολογικό έτος 2014, για την επιβολή του προστίμου λόγω της παράβασης έκδοσης ΑΠΥ από εγκεκριμένο αλλά μη δηλωμένο Φ.Η.Μ. εφαρμόστηκαν οι σχετικές διατάξεις της παρ. 8β' του άρθρου 5 και του άρθρου 9 του ν.2523/1997, ως η περ. γ.1 της παρ. 3 του άρθρου 10 του ν.1809/1988 ορίζει, πλην όμως αυτές (ΑΠΥ) είχαν καταχωρηθεί στο τηρούμενο απλογραφικό βιβλίο εσόδων – εξόδων πριν την έναρξη του ελέγχου και επομένως, εσφαλμένα η φορολογική αρχή κατέταξε την εν λόγω παράβαση στις αυτοτελείς. Ως εκ τούτου, η εν λόγω διαπραχθείσα παράβαση θεωρείται γενική και επισύρει το προβλεπόμενο από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του ν.2523/1997 πρόστιμο.

Επειδή, για το φορολογικό έτος 2015, για την επιβολή του προστίμου λόγω της παράβασης έκδοσης ΑΠΥ από εγκεκριμένο αλλά μη δηλωμένο Φ.Η.Μ. εφαρμόστηκαν οι σχετικές διατάξεις της παρ. 8β' του άρθρου 5 και του άρθρου 9 του ν.2523/1997, ως η περ. γ.1 της παρ. 3 του άρθρου 10 του ν.1809/1988 ορίζει, πλην όμως αυτές (ΑΠΥ) είχαν καταχωρηθεί στο τηρούμενο λογιστικό αρχείο εσόδων – εξόδων πριν την έναρξη του ελέγχου και επομένως, εσφαλμένα η φορολογική αρχή κατέταξε την εν λόγω παράβαση στις αυτοτελείς. Ως εκ τούτου, η εν λόγω διαπραχθείσα παράβαση θεωρείται γενική και επισύρει το προβλεπόμενο από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του ν.2523/1997 πρόστιμο.

Επειδή, με το άρθρο 61 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «1. Κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 2, ανεξάρτητα από το αν υπόκειται ή όχι σε φόρο, έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση εφόσον έχει συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας του, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 5 και εφόσον δεν εμπίπτει στις διατάξεις περί προσώπων που βαρύνουν τους φορολογούμενους του άρθρου 7....».

Επειδή, με το άρθρο 62 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «1. Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα είτε αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν είτε ταχυδρομείται επί αποδείξει. Με τη χρήση σύγχρονων ηλεκτρονικών μεθόδων και δικτυακών υποδομών γίνεται υποχρεωτικά η υποβολή από κάθε υπόχρεο που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα, καθώς και από κάθε άλλο υπόχρεο του οποίου η δήλωση υποβάλλεται από εξουσιοδοτημένο λογιστή στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδιος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63, μέχρι την 1η Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους....».

Επειδή, με το άρθρο 67 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά..... 3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.....».

Επειδή, με το άρθρο 38 του Ν. 2859/2000, ως ίσχυσε για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους 01/01/2010 – 31/12/2010, 01/01/2011 – 31/12/2011, 01/01/2012 – 31/12/2012, 01/01/2013 – 31/12/2013 και τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 – 31/12/2014, οριζόταν ότι: «1. Οι

υπόχρεοι στο φόρο , που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλλουν στη ΔΟΥ, που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματος τους, τις πιο κάτω δηλώσεις: α. Περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο, ως εξής: ββ) Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20ή ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων..... β) Εκκαθαριστική δήλωση μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της περιόδου αυτής δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και».

Επειδή, με το άρθρο 38 του Ν. 2859/2000, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 8Α του άρθρου 1 του ν. 4281/2014 και ισχύει, για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 01/01/2015 – 31/12/2015, ορίζεται ότι: «1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο. 2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής: β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία..... 4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.....».

Επειδή, με την παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997 , όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, με το άρθρο 1 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης. 2. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμισι τοις εκατό (1,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση και σε τριάνμισι τοις εκατό (3,50%) για τη μη υποβολή δήλωσης.....».

Επειδή, με το άρθρο 1 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «1. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων, που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου. 3. Όταν δεν υποβληθεί φορολογική δήλωση, χρονικό

σημείο αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου είναι η επόμενη ημέρα της ημερομηνίας κατά την οποία έληξε για το φορολογούμενο η κατά νόμο προθεσμία υποβολής της δήλωσης του. Όταν δεν υποβληθεί ή υποβληθεί ανακριβής περιοδική δήλωση Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, χρόνος αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου είναι η επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία έληξε η κατά νόμο προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης.....».

Επειδή, με το άρθρο 4 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δέκα επτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.....».

Επειδή, το άρθρο 73 του Ν. 4174/2013 προσδιορίζει την 1^η Ιανουαρίου 2014 ως ημερομηνία έναρξης ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, με το άρθρο 54 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α), β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α), β)....., γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.....».

Επειδή, με την παρ. 2 του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση».

Επειδή, με το άρθρο 58Α του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα: 1. 2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.....».

Επειδή, με την παρ. 6 το άρθρο 62 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Εφόσον, για την ίδια παράβαση, επιβάλλονται, σύμφωνα με τον Κώδικα, περισσότερα πρόστιμα, υπερισχύει η διάταξη που προβλέπει το μεγαλύτερο πρόστιμο».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, επί των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των οικ. ετών 2011, 2012, 2013 και 2014 επιβλήθηκαν οι προβλεπόμενες από την παρ. 1 του άρθρου 1 και το άρθρο 2 του ν. 2523/1997 κυρώσεις περί μη

υποβολής δηλώσεων από τις οποίες προέκυπτε φόρος για καταβολή. Περαιτέρω, για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 επιβλήθηκε το προβλεπόμενο από το άρθρο 58 του ν.4174/2013 πρόστιμο. Επιπλέον, επί των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ των ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 επιβλήθηκαν οι προβλεπόμενες από την παρ. 2 του άρθρου 1 και το άρθρο 2 του ν. 2523/1997 κυρώσεις περί μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ από τις οποίες προέκυπτε φόρος για καταβολή. Επίσης, για τις φορολογικές περιόδους που δεν προέκυπτε φόρος προς καταβολή, ήτοι γ' τρίμηνο 2010 και α' και β' τρίμηνο 2011, καθώς και για τη μη υποβολή εκκαθαριστικών δηλώσεων ΦΠΑ των χρήσεων 2010, 2011, 2012 και 2013 επιβλήθηκε το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 4 του ίδιου νόμου πρόστιμο. Περαιτέρω, για τη φορολογική περίοδο του έτους 2015 επιβλήθηκε το προβλεπόμενο από το άρθρο 58Α του ν.4174/2013 πρόστιμο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της υπ' αριθ./..... ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

1. την επικύρωση της υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
2. την επικύρωση της υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
3. την επικύρωση της υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
4. την τροποποίηση της υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
5. την τροποποίηση της υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
6. την τροποποίηση της υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
7. την επικύρωση της υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

8. την επικύρωση της υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
9. την επικύρωση της υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
10. την επικύρωση της υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
11. την επικύρωση της υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
12. την επικύρωση της υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
13. την επικύρωση της υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
14. την επικύρωση της υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
15. την επικύρωση της υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
16. την επικύρωση της υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
17. την επικύρωση της υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
18. την επικύρωση της υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
19. την επικύρωση της υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
20. την επικύρωση της υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
21. την επικύρωση της υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
22. την επικύρωση της υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και
23. την επικύρωση της υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010

Μη τήρηση βιβλίου εσόδων - εξόδων	200,00€
Μη υποβολή δήλωσης λειτουργίας ΦΗΜ	600,00€
Έκδοση αποδείξεων από μη δηλωμένο αλλά εγκεκριμένο Φ.Η.Μ.	3.000,00€
ΣΥΝΟΛΟ	3.800,00€

Υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011

Μη τήρηση βιβλίου εσόδων - εξόδων	200,00€
Έκδοση αποδείξεων από μη δηλωμένο αλλά εγκεκριμένο Φ.Η.Μ.	3.000,00€
ΣΥΝΟΛΟ	3.200,00€

Υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012

Μη τήρηση βιβλίου εσόδων - εξόδων	200,00€
Έκδοση αποδείξεων από μη δηλωμένο αλλά εγκεκριμένο Φ.Η.Μ.	3.000,00€
ΣΥΝΟΛΟ	3.200,00€

Υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης
Μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων	600,00€	600,00€
Έκδοση αποδείξεων από μη δηλωμένο αλλά εγκεκριμένο Φ.Η.Μ.	3.000,00€	200,00€
ΣΥΝΟΛΟ	3.600,00€	800,00€

Υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων φορολογικού έτους 2014

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης

Έκδοση αποδείξεων από μη δηλωμένο αλλά εγκεκριμένο Φ.Η.Μ.	9.000,00€	600,00€
---	-----------	---------

Υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων φορολογικού έτους 2015

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης
Έκδοση αποδείξεων από μη δηλωμένο αλλά εγκεκριμένο Φ.Η.Μ.	9.000,00€	600,00€

Υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010 (οικ. έτους 2011)

Κύριος φόρος	2.309,37€
Πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης	2.771,24€
Εισφορά αλληλεγγύης	451,49€
Τέλος επιτηδεύματος	300,00€
Σύνολο για καταβολή	5.832,10€

Υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011 (οικ. έτους 2012)

Κύριος φόρος	1.286,39€
Πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης	1.543,67€
Εισφορά αλληλεγγύης	133,97€
Τέλος επιτηδεύματος	400,00€
Σύνολο για καταβολή	3.364,03€

Υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012 (οικ. έτους 2013)

Κύριος φόρος	880,68€
Πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης	968,75€
Εισφορά αλληλεγγύης	0,00€
Τέλος επιτηδεύματος	650,00€
Σύνολο για καταβολή	2.499,43€

Υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013 (οικ. έτους 2014)

Κύριος φόρος	2.480,48€
Πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης	1.984,38€
Εισφορά αλληλεγγύης	0,00€

Τέλος επιτηδεύματος	650,00€
Σύνολο για καταβολή	5.114,86€

**Υπ' αριθ. .../28.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
φορολογικού έτους 2014**

Κύριος φόρος	2.200,11€
Πρόστιμο άρθρου 58	1.100,06€
Εισφορά αλληλεγγύης	0,00€
Τέλος επιτηδεύματος	650,00€
Σύνολο για καταβολή	3.950,17€

**Υπ' αριθ. .../28.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
φορολογικού έτους 2015**

Κύριος φόρος	2.530,15€
Πρόστιμο άρθρου 58	1.265,08€
Εισφορά αλληλεγγύης	0,00€
Τέλος επιτηδεύματος	650,00€
Σύνολο για καταβολή	4.445,23€

**Υπ' αριθ. : .../28.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010**

Κύριος φόρος	1.067,99€
Πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης	1.281,59€
Σύνολο για καταβολή	2.349,58€

**Υπ' αριθ. .../28.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011**

Κύριος φόρος	1.674,66€
Πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης	2.009,59€
Σύνολο για καταβολή	3.684,25€

**Υπ' αριθ. .../28.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012**

Κύριος φόρος	1.309,15€
Πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης	1.570,99€
Σύνολο για καταβολή	2.880,14€

Υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013

Κύριος φόρος	1.240,25€
Πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης	1.488,30€
Σύνολο για καταβολή	2.728,55€

Υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014

Κύριος φόρος	1.072,15€
--------------	-----------

Υπ' αριθ. /28.02.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015

Κύριος φόρος	1.593,23€
--------------	-----------

Υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν.4174/2013 (ΦΠΑ)
φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015

Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/2013	261,94€
---------------------------------	---------

Υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν.2523/1997
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 - 31/12/2010

Μη υποβολή περιοδικής δήλωσης γ' τριμήνου του έτους 2010	150,00€
Μη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης έτους 2010	150,00€
ΣΥΝΟΛΟ	300,00€

Υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν.2523/1997
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 - 31/12/2011

Μη υποβολή περιοδικής δήλωσης α' τριμήνου του έτους 2011	150,00€
Μη υποβολή περιοδικής δήλωσης β' τριμήνου του έτους 2011	150,00€
Μη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης έτους 2011	150,00€
ΣΥΝΟΛΟ	450,00€

Υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν.2523/1997
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 - 31/12/2012

Μη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης έτους 2012	150,00€
--	---------

Υπ' αριθ. /28.02.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν.2523/1997

διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013

Μη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης έτους 2013	150,00€
--	---------

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
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.