



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 09/05/2017

Αριθμός απόφασης: 2787

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **12/01/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου κατά:

α) των υπ' αριθ. του συστήματος taxis/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016 και/2016 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2001, 01/01-31/12/2002, 01/01-31/12/2003, 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009, αντίστοιχα,

β) των υπ' αριθ. του συστήματος elenxis/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016 και/2016 ομοίων με τις ως άνω Αποφάσεις, Πράξεων επιβολής προστίμων επί παραβάσεων τήρησης και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2001, 01/01-31/12/2002, 01/01-31/12/2003, 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009, αντίστοιχα,

γ) των υπ' αριθ./2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2001, 01/01-31/12/2002, 01/01-31/12/2003, 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009, αντίστοιχα,

δ) των υπ' αριθ./2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2001, 01/01-31/12/2002, 01/01-31/12/2003, 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009, αντίστοιχα,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. του συστήματος taxis 338/2016, 339/2016, 340/2016, 341/2016, 342/2016, 343/2016, 344/2016, 345/2016 και 346/2016 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2001, 01/01-31/12/2002, 01/01-31/12/2003, 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009, αντίστοιχα,

β) τις υπ' αριθ. του συστήματος elenxis/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016 και/2016 ομοίες με τις ως άνω Αποφάσεις, Πράξεις επιβολής προστίμων επί παραβάσεων τήρησης και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2001, 01/01-31/12/2002, 01/01-31/12/2003, 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009, αντίστοιχα,

γ) τις υπ' αριθ./2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2001, 01/01-31/12/2002, 01/01-31/12/2003, 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009, αντίστοιχα,

γ) τις υπ' αριθ./2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2001, 01/01-31/12/2002, 01/01-31/12/2003, 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009, αντίστοιχα,

των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 3/10/2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **12/01/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ. **elenxis/2-11-2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2001, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1.734,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1 και 12§§1, 14 και 13§2 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ). Η ως άνω παράβαση αφορά σε μη έκδοση φορολογικού στοιχείου για παροχή εργασιών σε οκτώ (8) περιπτώσεις εκ των οποίων οι επτά (7) είναι αξίας έκαστη κάτω των 880,00€ και η άλλη αξίας 1.467,00€.

Η ως άνω πράξη καταχωρήθηκε στο σύστημα taxis και έλαβε αριθμό/2016 ΑΕΠ ποσού 1.734,08€.

2) Με την υπ' αριθμ. **elenxis/2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 6.775,50€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1 και 12§§1, 14 και 13§2 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ). Η ως άνω παράβαση αφορά σε μη έκδοση φορολογικού στοιχείου για παροχή εργασιών σε είκοσι τέσσερις (24) περιπτώσεις εκ των οποίων οι είκοσι (20) είναι αξίας έκαστη κάτω των 880,00€ και οι υπόλοιπες αξίας 1.056,00€, 3.750,00€, 3.750,00€ και 6.470,00€.

Η ως άνω πράξη καταχωρήθηκε στο σύστημα taxis και έλαβε αριθμό/2016 ΑΕΠ ποσού 6.774,50€.

3) Με την υπ' αριθμ. **elenxis/2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1.543,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1 και 12§§1, 14 και 13§2 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ). Η ως άνω παράβαση αφορά σε μη έκδοση φορολογικού στοιχείου για παροχή εργασιών σε πέντε (5) περιπτώσεις εκ των οποίων η μία (1) είναι αξίας έκαστη κάτω των 880,00€ και οι υπόλοιπες αξίας 1.480,00€, 1.430,00€, 900,00€ και 1.280,00€.

Η ως άνω πράξη καταχωρήθηκε στο σύστημα taxis και έλαβε αριθμό/2016 ΑΕΠ ποσού 1.542,83€.

4) Με την υπ' αριθμ. **elenxis**/2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 5.211,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1 και 12§§1, 14 και 13§2 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ). Η ως άνω παράβαση αφορά σε μη έκδοση φορολογικού στοιχείου για παροχή εργασιών σε επτά (7) περιπτώσεις εκ των οποίων οι τρεις (3) είναι αξίας έκαστη κάτω των 880,00€ και οι υπόλοιπες αξίας 2.500,00€, 7.000,00€, 5.000,00€ και 4.000,00€.

Η ως άνω πράξη καταχωρήθηκε στο σύστημα taxis και έλαβε αριθμό/2016 ΑΕΠ ποσού 5.211,00€.

5) Με την υπ' αριθμ. **elenxis**/2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 19.104,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1 και 12§§1, 14 και 13§2 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ). Η ως άνω παράβαση αφορά σε μη έκδοση φορολογικού στοιχείου για παροχή εργασιών σε είκοσι μία (21) περιπτώσεις εκ των οποίων οι έξι (6) είναι αξίας έκαστη κάτω των 880,00€ και οι υπόλοιπες αξίας 2.000,00€, 2.900,00€, 4.000,00€, 4.000,00€, 20.000,00€, 6.000,00€, 10.000,00€, 1.000,00€, 10.900,00€, 1.700,00€, 2.900,00€, 1.000,00€, 2.000,00€, 1.000,00€ και 1.000,00€.

Η ως άνω πράξη καταχωρήθηκε στο σύστημα taxis και έλαβε αριθμό/2016 ΑΕΠ ποσού 19.104,00€.

6) Με την υπ' αριθμ. **elenxis**/2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 19.799,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1 και 12§§1, 14 και 13§2 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ). Η ως άνω παράβαση αφορά σε μη έκδοση φορολογικού στοιχείου για παροχή εργασιών σε τριάντα έξι (36) περιπτώσεις εκ των οποίων οι εννέα(9) είναι αξίας έκαστη κάτω των 880,00€ και οι υπόλοιπες αξίας 1.035,00€, 1.000,00€, 2.000,00€, 2.500,00€, 1.000,00€, 1.000,00€, 3.000,00€, 5.000,00€, 4.000,00€, 7.000,00€, 3.000,00€, 5.000,00€, 2.000,00€, 3.000,00€, 1.000,00€, 1.000,00€, 1.500,00€, 2.500,00€, 1.000,00€, 2.500,00€, 1.440,00€, 1.000,00€, 1.000,00€, 1.000,00€, 4.000,00€ και 3.000,00€.

Η ως άνω πράξη καταχωρήθηκε στο σύστημα taxis και έλαβε αριθμό/2016 ΑΕΠ ποσού 19.798,62€.

7) Με την υπ' αριθμ. **elenxis**/2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 12.175,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1 και 12§§1, 14 και 13§2 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ). Η ως άνω παράβαση αφορά σε μη έκδοση φορολογικού στοιχείου για παροχή εργασιών σε δέκα (10) περιπτώσεις αξίας 3.000,00€, 3.000,00€, 6.200,00€, 5.000,00€, 6.000,00€, 5.000,00€, 6.000,00€, 10.000,00€, 3.000,00€ και 1.500,00€.

Η ως άνω πράξη καταχωρήθηκε στο σύστημα taxis και έλαβε αριθμό/2016 ΑΕΠ ποσού 12.175,00€.

8) Με την υπ' αριθμ. **elenxis**/2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 5.004,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1 και 12§§1, 14 και 13§2 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ). Η ως άνω παράβαση αφορά σε μη έκδοση ενός (1) φορολογικού στοιχείου για παροχή εργασιών αξίας 20.016,00€.

Η ως άνω πράξη καταχωρήθηκε στο σύστημα taxis και έλαβε αριθμό/2016 ΑΕΠ ποσού 5.004,00€.

9) Με την υπ' αριθμ. **elenxis**/2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 195,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1 και 12§§1, 14 και 13§2 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ).

Η ως άνω παράβαση αφορά σε μη έκδοση ενός (1) φορολογικού στοιχείου για παροχή εργασιών αξίας 100,00€.

Η ως άνω πράξη καταχωρήθηκε στο σύστημα taxis και έλαβε αριθμό/2016 ΑΕΠ ποσού 195,33 €.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ κατόπιν του πορίσματος της από 03/10/2016 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ., του ελεγκτή της ίδιας Δ.Ο.Υ., η οποία συντάχθηκε κατόπιν της με αριθμ./2015 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

10) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2001), του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 2.387,06€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακρίβειας, ποσού 2.864,47 €, πλέον πιστωτικού ποσού βάσει δήλωσης 507,05€, ήτοι συνολικό ποσό 5.758,58€.

11) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2002), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 8.092,06€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακρίβειας, ποσού 9.710,47 €, πλέον πιστωτικού ποσού βάσει δήλωσης 509,72€, ήτοι συνολικό ποσό 18.312,25€.

12) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2003), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 6.321,29€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακρίβειας, ποσού 7.585,55 €, πλέον πιστωτικού ποσού βάσει δήλωσης 892,04€, ήτοι συνολικό ποσό 14.798,88€.

13) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2004), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 6.321,29€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακρίβειας, ποσού 7.585,55 €, πλέον πιστωτικού ποσού βάσει δήλωσης 795,02€, ήτοι συνολικό ποσό 14.701,86€.

14) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 26.197,32€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακρίβειας, ποσού 31.436,78 €, πλέον πιστωτικού ποσού βάσει δήλωσης 856,95€, ήτοι συνολικό ποσό 58.491,05€.

15) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 24.270,09€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακρίβειας, ποσού 29.124,11 €, πλέον πιστωτικού ποσού βάσει δήλωσης 1.239,10€, ήτοι συνολικό ποσό 54.633,30€.

16) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 18.536,23€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακρίβειας, ποσού 22.243,48 €, πλέον έκτακτης εισφοράς ποσού 1.000,00€, ήτοι συνολικό ποσό 41.779,71€.

17) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού

6.286,53€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακρίβειας, ποσού 7.543,84 €, πλέον πιστωτικού ποσού βάσει δήλωσης 708,33€, ήτοι συνολικό ποσό 14.558,31€.

18) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού μηδέν.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος προέκυψαν από το πόρισμα της από 03/10/2016 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ν.2238/1994 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, σύμφωνα με το οποίο ο έλεγχος **προσδιόρισε** τα αποτελέσματα των ελεγχόμενων διαχειριστικών περιόδων όπως αυτά προκύπτουν από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος **με την προσθήκη σ' αυτά λογιστικών διαφορών**. Συγκεκριμένα, ο έλεγχος προσδιόρισε ανά διαχειριστική περίοδο, λογιστικές διαφορές σύμφωνα με τον πίνακα που ακολουθεί:

Διαχειριστική Περίοδο	Λογιστικές Διαφορές βάσει ελέγχου
01/01/2001 - 31/12/2001	4.910,00€
01/01/2002 - 31/12/2002	27.542,00€
01/01/2003 - 31/12/2003	5.360,00€
01/01/2004 - 31/12/2004	20.180,00€
01/01/2005 – 31/12/2005	72.980,00€
01/01/2006 – 31/12/2006	65.944,00€
01/01/2007 – 31/12/2007	48.700,00€
01/01/2008 – 31/12/2008	20.016,00€
01/01/2009 – 31/12/2009	100,00€
Σύνολο	265.732,00€

19) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2001, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 638,30€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακρίβειας ποσού 756,42€, ήτοι συνολικό ποσό 1.394,72€.

20) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 3.588,41€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακρίβειας ποσού 3.803,17€, ήτοι συνολικό ποσό 7.391,58€.

21) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ,

καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 1.115,90€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακρίβειας ποσού 1.187,22€, ήτοι συνολικό ποσό 2.303,12€.

22) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 3.217,50€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακρίβειας ποσού 3.861,00€, ήτοι συνολικό ποσό 7.078,50€.

23) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 9.487,40€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακρίβειας ποσού 11.384,88€, ήτοι συνολικό ποσό 20.872,28€.

24) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 8.572,73€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακρίβειας ποσού 10.194,01€, ήτοι συνολικό ποσό 18.766,74€.

25) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 6.673,67€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακρίβειας ποσού 2.097,29€, ήτοι συνολικό ποσό 8.770,96€.

26) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 7.528,02€.

27) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 7.541,03€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ κατόπιν του πορίσματος της από 03/10/2016 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., του ελεγκτή της ίδιας Δ.Ο.Υ., η οποία συντάχθηκε κατόπιν της με αριθ./2015 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

Σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα στις φορολογητέες εκροές που δηλώθηκαν με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ προστίθενται και αυτές που προέκυψαν από τον έλεγχο, όπως παρουσιάζονται στον πιο κάτω πίνακα:

Διαχειριστική Περίοδο	Φορολογητέες εκροές	Φόρος εκροών
01/01/2001-31/12/2001	4.910,00€	638,30€
01/01/2002-31/12/2002	27.542,00€	3.580,46€

01/01/2003-31/12/2003	5.360,00€	696,80€
01/01/2004 - 31/12/2004	20.180,00€	2.623,40€
01/01/2005 – 31/12/2005	72.980,00€	9.487,40€
01/01/2006 – 31/12/2006	65.944,00€	8.572,73€
01/01/2007 – 31/12/2007	48.700,00€	6.331,00€
01/01/2008 – 31/12/2008	20.016,00€	2.602,08€
01/01/2009 – 31/12/2009	100,00€	13,00€
Σύνολο	265.732,00€	34.545,17€

Αιτία της ως άνω εντολής, αποτέλεσε το με αριθμ. πρωτ./2014 έγγραφο που απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ το Σ.Δ.Ο.Ε. της Περιφερειακής Διεύθυνσης Βορείου Αιγαίου (αρ. πρωτ. εισερχομένου εγγράφου Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ/2015) σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων δεν έχει εκδώσει φορολογικά στοιχεία για παροχή υπηρεσιών για τις χρήσεις 2001 έως 2009.

Συγκεκριμένα, συνεργείο ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. της Περιφερειακής Διεύθυνσης Βορείου Αιγαίου μετέβη στην επιχείρηση του προσφεύγοντος όπου του γνώρισε ότι έχουν ανεπίσημα στοιχεία στην κατοχή τους τα οποία αποστάλθηκαν από το Σ.Δ.Ο.Ε. της Περιφερειακής Διεύθυνσης ΑΤΤΙΚΗΣ.

Στη συνέχεια, ο έλεγχος προέβη σε αντιπαραβολή των ανεπίσημων στοιχείων με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία του προσφεύγοντος όπου διαπιστώθηκαν οι ως άνω περιγραφόμενες παραβάσεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Εμπρόθεσμα υποβάλει την παρούσα προσφυγή καθώς κατά των προσβαλλόμενων Πράξεων ετοιμαζόταν να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή μέχρι την 21-12-2016 ότε έληγε η σχετική προθεσμία και 2 ημέρες προτού ταξιδέψει στη Μυτιλήνη για να την καταθέσει, του παρεδόθη το και με αριθμό RE.....GR συστημένο, αφορών τα ίδια πρόστιμα και ποσά. Σε τηλεφωνική επικοινωνία του με την Υπηρεσία του ανακοινώθηκε ότι η οιαδήποτε ενδικοφανής προσφυγή τυχόν ασκούσα θα έπρεπε να αναφέρεται πλέον στα νέα έγγραφα που του παρεδόθησαν και όχι στα επιδοθέντα την 21-11-16 διότι η υπόθεση είναι ενιαία και τα νέα πρόστιμα είναι και τα οριστικά. Έτσι, δια της επιδόσεως δηλαδή των νέων εγγράφων, εκκινούσε νέα προθεσμία ασκήσεως ενδικοφανούς προσφυγής καθόσον τα προγενέστερα είχαν άμεση συνάφεια, σύνδεσμο και αλληλεπίδραση με τα τελευταίως επιδοθέντα, δεδομένου ότι όλοι οι φόροι και τα πρόστιμα αφορούν την ίδια γενεσιουργό αιτία, ήτοι την δήθεν φοροδιαφυγή του και την εντεύθεν τιμωρία του με τα άνω πρόστιμα.
2. Οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν αόριστες και αβάσιμες , αφού έλαβαν υπόψη κάποια άγνωστης προέλευσης χειρόγραφα, τα οποία αυθαίρετως αποδίδονται ως προερχόμενα από εκείνον και από τα οποία ελλείπουν όλα τα ουσιώδη εκείνα στοιχεία του ορισμένου και της σαφήνειας, αφού, ως προκύπτει από τα καταγραφόμενα στις από 16-7-15

εκθέσεις, δεν υπάρχουν στοιχεία ονοματεπωνύμων εργοδοτών, σε πολλές δεν υπάρχουν ούτε ποσά, δεν υπάρχει ανάλυση των πληρωμών ούτε του προορισμού των ποσών αυτών και ουδέν απολύτως στοιχείο υφίσταται αποδεικνύον την εκ μέρους του τέλεση παραβάσεων.

3. Οι προσβαλλόμενες πράξεις εξεδόθησαν κατά παράβαση της **Αρχής της Προηγούμενης Ακροάσεως** του ενδιαφερομένου, αφού παρά την κατάθεση τόσο της από 24-8-2014 Απαντήσεώς του στο ΣΔΟΕ Μυτιλήνης όσον και των από 12-7-2016 Απόψεων του στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, με τα οποία, εκτός της παράθεσης των ισχυρισμών του, ζητούσε ΠΡΩΤΑ και ΚΥΡΙΑ την ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΝΤΙΓΡΑΦΩΝ των δήθεν αποδεικτικών της ευθύνης του «καρτελών», ποτέ μέχρι σήμερα δεν έχει λάβει απάντηση επί καμιάς εκ των άνω Απαντήσεως και Απόψεων, ούτε βεβαίως μέχρι σήμερα έχει λάβει αντίγραφα των ενοχοποιητικών στοιχείων ή έχει κληθεί να τα παραλάβει δαπάναις του. Ως εκ τούτου δεν γνωρίζει τι περιλαμβάνουν οι «καρτέλες» αυτές, ποιος τις έχει γράψει και γενικώς περί τίνος πρόκειται.

4. Προκύπτει αυταποδείκτως ότι χωρίς τα στοιχεία τα οποία έχει στην κατοχή της η φορολογική αρχή είναι παντελώς αδύνατη η αντίκρουση των όσων αναληθών και αβασίμων του αποδίδονται.

5. Επί της ουσίας της υπόθεσης προσκομίζει καταστάσεις του ΙΚΑ από τις οποίες προκύπτει η επαγγελματική του πορεία ως ασφαλισμένου από τους εργοδότες του εργάτη, αμειβόμενου με ημερομίσθιο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης / ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, εν προκειμένω με το αριθμό. πρωτ./2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ κοινοποιήθηκαν στο προσφεύγοντα τα κάτωθι:

α) οι υπ' αριθ. του συστήματος elenxis/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016 και/2016 Πράξεις επιβολής προστίμων επί παραβάσεων τήρησης και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2001, 01/01-31/12/2002, 01/01-31/12/2003, 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009, αντίστοιχα,

με την οικεία έκθεση ελέγχου ΚΒΣ,

β) οι υπ' αριθ./2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου

Εισοδήματος διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2001, 01/01-31/12/2002, 01/01-31/12/2003, 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009, αντίστοιχα, με την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και γ) οι υπ' αριθ./2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2001, 01/01-31/12/2002, 01/01-31/12/2003, 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009, αντίστοιχα, με την οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ.

Επειδή, το ως άνω έγγραφο απεστάλη με συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα από την Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, την 10/11/2016 (RE.....GR) κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 και συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις, η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελείται **την 26/11/2016**.

Επειδή, στη συνέχεια, το τμήμα ΚΦΑΣ της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ με το αριθμ.. πρωτ./2016 έγγραφό του κοινοποίησε στον προσφεύγοντα τις υπ' αριθ. του συστήματος taxis/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016 και/2016 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2001, 01/01-31/12/2002, 01/01-31/12/2003, 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009 αντίστοιχα, προκειμένου να προσέλθει ο προσφεύγων στη Δ.Ο.Υ. και να γίνει διοικητική επίλυση του προστίμου.

Επειδή, το ως άνω έγγραφο απεστάλη με συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα από την Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, την 02/12/2016 (RE.....GR) κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 και συνεπώς, σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις, η κοινοποίησή της θεωρείται ότι συντελείται **την 20/12/2016**.

Επειδή, οι Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού εισοδήματος ΦΠΑ εκδόθηκαν συνεπεία των παραβάσεων του Κ.Β.Σ.

Επειδή, οι ως άνω Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του συστήματος taxis αφορούν τις ίδιες φορολογικές παραβάσεις με τις προαναφερόμενες Πράξεις επιβολής προστίμων επί παραβάσεων τήρησης και έκδοσης στοιχείων του συστήματος elenxis.

Επειδή, η δεύτερη ως άνω κοινοποίηση έλαβε χώρα εντός της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά των από 26/11/2016 αρχικώς κοινοποιηθέντων πράξεων.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση προσφυγή επικαλείται ότι: «Σε τηλεφωνική επικοινωνία μου με την Υπηρεσία μου ανακοινώθηκε ότι η οιαδήποτε ενδικοφανής προσφυγή τυχόν ασκούσα θα έπρεπε να αναφέρεται πλέον στα νέα έγγραφα που μου παρεδόθησαν και όχι στα επιδοθέντα την 21-11-16 διότι η υπόθεση είναι ενιαία και τα νέα πρόστιμα είναι και τα οριστικά. Έτσι, δια της επιδόσεως δηλαδή των νέων εγγράφων, εκκινούσε νέα προθεσμία ασκήσεως ενδικοφανούς προσφυγής καθόσον τα προγενέστερα είχαν άμεση συνάφεια, σύνδεσμο και αλληλεπίδραση με τα τελευταίως

επιδοθέντα, δεδομένου ότι όλοι οι φόροι και τα πρόστιμα αφορούν την ίδια γενεσιουργό αιτία, ήτοι την δήθεν φοροδιαφυγή μου και την εντεύθεν τιμωρία μου με τα άνω πρόστιμα.»

Επειδή, από τα ως άνω προκύπτει ότι η δεύτερη κοινοποίηση ομοίων πράξεων ΚΒΣ προκάλεσε σύγχυση στον προσφεύγοντα ως προς την δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής κατά άρθρο 63 του ΚΦΔ και ως προς την προθεσμία εμπρόθεσμης άσκησης της.

Επομένως, στα πλαίσια της χρήστης διοίκησης, η υπό κρίση προσφυγή που σε κάθε περίπτωση υποβλήθηκε την 12/01/2017, ήτοι εντός της ανατρεπτικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την δεύτερη κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι την 20/12/2017, κρίνεται εμπρόθεσμη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28§1 του ως ν.4174/2013:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση 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, προϋπόθεση για την άσκηση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης είναι η παροχή στον ενδιαφερόμενο διοικούμενο της δυνατότητας να πληροφορηθεί τα στοιχεία, τα οποία μπορούν να προκαλέσουν την έκδοση της δυσμενούς γι' αυτόν διοικητικής πράξης ή στα οποία μπορεί να στηριχθεί η πράξη ή ενέργεια αυτή. Κατά την ακρόαση, ο ενδιαφερόμενος δύναται προς ανταπόδειξη να υποβάλει ή να επικαλεσθεί σχετικά στοιχεία (ΕΣ 1719/2009). Από την αιτιολογία της πράξης πρέπει να προκύπτει, ότι ο διοικούμενος κλήθηκε να ασκήσει το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης και ότι το αρμόδιο όργανο έλαβε υπόψη του τις απόψεις του. Για την πληρότητα της αιτιολογίας, χρειάζεται σχολιασμός των ουσιωδών ισχυρισμών του διοικούμενου. (βλ. Ε. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου).

Επειδή, εν προκειμένω, με το αριθμ. πρωτ./2016 διαβιβαστικό η Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ απέστειλε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ./2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων με συνημμένες προσωρινές πράξεις ΚΒΣ, εισοδήματος και ΦΠΑ των ελεγχόμενων διαχειριστικών περιόδων, προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του/ αντιρρήσεις του.

Επειδή, ο προσφεύγων κατέθεσε το με αριθμ. πρωτ./2016 έγγραφο απόψεων στο οποίο μεταξύ άλλων επικαλείται ότι *καθίσταται, καταφανές ότι αδυνατεί πλήρως να εκφράσει οιαδήποτε άποψη επί του ως άνω σημειώματος και πράξεων*, καθόσον είναι ανέφικτη η εκ μέρους του αντίληψη και κατανόηση και κατ' ακολουθίαν η αντίκρουση των όσων του καταμαρτυρούνται, **αφού δεν έχει στα χέρια του αντίγραφα των εγγράφων που διαθέτει η φορολογική αρχή.**

Επειδή, ο προσφεύγων και στην από 24-08-2014 απάντηση του στη κλήση προς ακρόαση στο ΣΔΟΕ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ πρόβαλε παρόμοιους ισχυρισμούς :

«Μη έχων στα χέρια μου τις προσωπικές μου σημειώσεις, τις οποίες χρησιμοποιήσατε για να διαπιστώσετε παραβάσεις, αδυνατώ να προβάλλω οιονδήποτε ισχυρισμό αντικρούοντα την χιονοστιβάδα παραβάσεων τις οποίες ισχυρίζεσθε ότι διαπιστώσατε, δεδομένου ότι:

α) δεν είναι δυνατόν να ενθυμούμαι από μνήμης μετά από 15 ολόκληρα έτη ποία από τα αναγραφόμενα αφορούν εισπράξεις μου και ποία προσφορές ή ποσά τα οποία επιθυμούσα να εισπράξω από τους εργοδότες μου,

β) δεν είναι δυνατόν να ενθυμούμαι ποία εκ των σημειωμένων στοιχείων έχουν γραφεί από εμέ τον ίδιο και ποία έχουν συμπληρωθεί από τρίτους πχ από την πρώτην σύζυγό μου,

γ) δεν είναι δυνατόν να ενθυμούμαι τί ακριβώς αφορούσαν τα αναγραφόμενα ποσά ούτε ΑΝ τελικώς τα εισέπραξα,

..... Με την παρούσα μου σας καλώ όπως στα πλαίσια της επιεικείας και της καλής πίστης, μου χορηγήσετε νέα προθεσμία είκοσι (20) τουλάχιστον ημερών, ώστε να δυνηθώ να προσέλθω στην έδρα της Υπηρεσίας σας στη Μυτιλήνη Λέσβου και να παραλάβω, δαπάναις μου, αντίγραφα όλου του εις χείρας σας αποδεικτικού υλικού, προκειμένου να αποκτήσω, ούτως, τη δυνατότητα να σας εκθέσω εμπεριστατωμένα τις απόψεις μου εντός της άνω προθεσμίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου δεν χορηγήθηκαν στον προσφεύγοντα τα αιτηθέντα αντίγραφα, πριν την άσκηση της υπό κρίση προσφυγής προκειμένου να μπορέσει να εκφράσει με πληρότητα τις απόψεις του σχετικά με τις καταλογισθείσες παραβάσεις, δεδομένου μάλιστα του μεγάλου χρονικού διαστήματος που παρήλθε μεταξύ της διάπραξης και του καταλογισμού των παραβάσεων της μη έκδοσης των φορολογικών στοιχείων εσόδου.

Επειδή, ο προσφεύγων κατέθεσε εκ νέου στη Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ το υπ' αριθμ. πρωτ./2017 χορήγησης αντιγράφων των εγγράφων επί των οποίων προέκυψαν τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι υπέστη ουσιώδη βλάβη, καθόσον δεν του χορηγήθηκαν αντίγραφα των κατασχεθέντων ιδιωτικών εγγράφων, με συνέπεια την αδυναμία του να ανταποδείξει ανά περίπτωση κρίσιμα στοιχεία, τα οποία θα δύνατο να οδηγήσουν σε διαφορετικό αποτέλεσμα, είναι βάσιμος.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36§§1 και 2 περίπτωση γ' του ν. 4174/2013:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ.5 Ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017 σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο της Δ/σης Ελέγχων, της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «*Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου*» στο κεφάλαιο Β. Λοιπά θέματα στην παράγραφο 1 εδάφιο 4 & 5 αναφέρεται ότι: «Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερο δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωση τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοσης της ακυρωθείσας πράξης».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **12/01/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**, λόγω νομικής πλημμέλειας (τυπικούς λόγους) και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. ενεργήσει σύμφωνα με το παραπάνω σκεπτικό με βάση τα άρθρα 63§6 και 36§2γ' του ν. 4174/2013.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.