



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

24.04.2017

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης:

2598

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604537

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960ΕΞ 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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 28/12/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΙΣΤΙΑΙΑΣ ΕΥΒΟΙΑΣ, οδόςκατά α) της υπ' αριθμ./22-11-2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002- 31/12/2002, β) της υπ' αριθμ./22-11-2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003- 31/12/2003, γ) της υπ' αριθμ./22-11-2016

Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004- 31/12/2004, **δ)** της υπ' αριθμ./22-11-2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005- 31/12/2005, **ε)** της υπ' αριθμ./22-11-2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006- 31/12/2006, **στ)** της υπ' αριθμ./22-11-2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007- 31/12/2007, **ζ)** της υπ' αριθμ./22-11-2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008- 31/12/2008, **η)** της υπ' αριθμ./22-11-2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009- 31/12/2009, **θ)** της υπ' αριθμ./22-11-2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010- 31/12/2010, **ι)** της υπ' αριθμ./22-11-2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011- 31/12/2011, **κ)** της υπ' αριθμ./22-11-2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012- 31/12/2012, και **λ)** της υπ' αριθμ./22-11-2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ./22-11-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002- 31/12/2002, **β)** την υπ' αριθμ./22-11-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003- 31/12/2003, **γ)** την υπ' αριθμ./22-11-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004- 31/12/2004, **δ)** την υπ' αριθμ./22-11-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005- 31/12/2005, **ε)** την υπ' αριθμ./22-11-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006- 31/12/2006, **στ)** την υπ' αριθμ./22-11-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007- 31/12/2007, **ζ)** την υπ'

αριθμ./22-11-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008- 31/12/2008, η) την υπ' αριθμ./22-11-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009- 31/12/2009, θ) την υπ' αριθμ./22-11-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010- 31/12/2010, ι) την υπ' αριθμ./22-11-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011- 31/12/2011, κ) την υπ' αριθμ./22-11-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012- 31/12/2012, και λ) την υπ' αριθμ./22-11-2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/12/2016 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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./22-11-2016 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **22.600,37 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2002- 31/12/2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§§ 10 περ. α' και 8 περ. α' του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§§1, 2 και 3 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Οι ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα καθόσον:

α) δεν εξέδωσε τουλάχιστον τρεις (3) Α.Π.Υ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής	Προστ.Ν.4337/15 (αρθ.7 3στ')
-----	-----------------	------------------------	---------------------------------

1	.....	8.961,55 €	2.240,39
2	.....	2.000,00 €	500,00
3	.....	2.000,00 €	500,00
	Σύνολο:	12.961,55 €	3.240,39 €

β) δεν εξέδωσε τουλάχιστον τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής	Προστ.Ν.4337/15 (αρθ.7 3στ')
1		41.769,17 €	10.442,29
2		1.490,00 €	372,50
3		5.207,00 €	1.301,75
4		3.615,00 €	903,75
	Σύνολο:	52.081,17 €	13.020,29€

γ) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία την υπ' αριθμ. 185/22.02.2002 Α.Π.Υ. προς την πελάτισσα, αξίας 2.994,03 €, με ποσό αποκρυβείσας αξίας 852,09 € για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες (Προστ. αρθ.7 3ζ' Ν.4337/15 **195,33 ευρώ**)

δ) δεν εξέδωσε τουλάχιστον τρία (3) φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής	Προστ.Ν.4337/15 (αρθ.7 3ζ')
1	.....	146,74 €	
2	.....	600,00 €	
3	.....	120,00 €	
	Σύνολο:	866,74 €	586,00€

ε) δεν εξέδωσε μία τουλάχιστον Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδων για παρεχόμενες υπηρεσίες μελετών και επιβλέψεων κλπ προς άγνωστο αριθμό πελατών, *χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών* καθώς και η αξία έκαστης συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας **22.233,44€**. (Προστ. αρθ.7 3στ' Ν.4337/15 **5.558,36 ευρώ**)

2. Με την υπ' αριθμ./22-11-2016 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **56.420,13 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2003- 31/12/2003 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§§ 10 περ. α' και 8 περ. α' του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§§1, 2 και 3 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Οι ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα καθόσον:

α) δεν εξέδωσε τουλάχιστον επτά (7) Α.Π.Υ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής	Προστ. Ν.4337/15
1		2.000,00 €	500,00
2		3.100,00 €	775,00
3		914,00 €	304,96
4		8.000,00 €	2.000,00
5		3.500,00 €	875,00
6		2.880,00 €	720,00
7		7.500,00 €	1.875,00
	Σύνολο:	27.894,87 €	7.049,96

β) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία την υπ' αριθμ. 232/06.03.2003 Α.Π.Υ. προς τον πελάτη, αξίας 1.306,54 €, με ποσό αποκρυβείσας αξίας 583,46 € για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες(Προστ. αρθ.7 3ζ' Ν.4337/15 **297,82 ευρώ**)

γ) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία την υπ' αριθμ. 233/08.04.2003 Α.Π.Υ. προς τον πελάτη, αξίας 574,54 €, με ποσό αποκρυβείσας αξίας 25,46 € για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες, (Προστ. αρθ.7 3ζ' Ν.4337/15 **195,33 ευρώ**)

δ) δεν εξέδωσε δύο (2) φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής	Προστ. Ν.4337/15
1	.....	3.000,00 €	750,00
2	.....	5.000,00 €	1.250,00
	Σύνολο:	8.000,00 €	2.000,00€

ε) δεν εξέδωσε δύο (2) φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής	Προστ.αρθ.73ζ Ν.4337/15
1	.....	645,00 €	
2	.....	150,00 €	
	Σύνολο:	795,00€	390,62 €

στ) δεν εξέδωσε μία τουλάχιστον Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδων για παρεχόμενες υπηρεσίες μελετών και επιβλέψεων κλπ προς άγνωστο αριθμό πελατών, *χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών καθώς και η αξία έκαστης συναλλαγής*, συνολικής καθαρής αξίας 185.945,39€. (Προστ. αρθ.7 3στ' Ν.4337/15 **46.486,35 ευρώ**)

3. Με την υπ' αριθμ.**/22-11-2016** προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **51.990,82 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2004- 31/12/2004 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§§ 10 περ. α' και 8 περ. α' του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§§1, 2 και 3 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Οι ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα καθόσον:

α) δεν εξέδωσε τουλάχιστον επτά (7) Α.Π.Υ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής	Προστ. Ν.4337/15
1		48.900,00 €	12.225,00€
2		3.936,43 €	984,11€
3		15.770,00 €	3.942,50€
4		52.921,18 €	13.230,30€
5		36.108,69 €	9.027,17€
6		3.000,00 €	750,00€
7		2.000,00 €	500,00€
	Σύνολο:	162.636,30 €	40.659,08€

β) δεν εξέδωσε μία (1) Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου, αξίας 2.000,00 €, προς την πελάτισσα, (Προστ. αρθ.7 3στ' Ν.4337/15 500,00 ευρώ)

γ) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία την υπ' αριθμ. 304/01.03.2004 Α.Π.Υ. προς τον πελάτη, αξίας 1.027,46 €, με ποσό αποκρυβείσας αξίας 872,54 € για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες, (Προστ. αρθ.7 3ζ' Ν.4337/15 195,33 ευρώ)

δ) δεν εξέδωσε ένα φορολογικό στοιχείο, καθαρής αξίας 300,00 €, προς την πελάτισσα, (Προστ. αρθ.7 3ζ' Ν.4337/15 195,33 ευρώ)

ε) δεν εξέδωσε μία τουλάχιστον Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδων για παρεχόμενες υπηρεσίες μελετών και επιβλέψεων κλπ προς άγνωστο αριθμό πελατών, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών καθώς και η αξία έκαστης συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 41.764,33€.(Προστ. αρθ.7 3στ' Ν.4337/15 10.441,08 ευρώ)

4. Με την υπ' αριθμ./22-11-2016 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 132.263,74 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005- 31/12/2005 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§§ 10 περ. α' και 8 περ. α' του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§§1, 2 και 3 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Οι ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα καθόσον:

α) δεν εξέδωσε τουλάχιστον επτά (7) Α.Π.Υ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής	Προστ. Ν.4337/15 €
1		3.000,00 €	750,00
2		32.963,97 €	8.240,99
3		74.498,63 €	18.624,59
4		14.105,22 €	3.526,31
5		23.045,00 €	5.761,25
6		1.784,00 €	446,00
7		9.000,00 €	2.250,00
	Σύνολο:	158.396,55 €	39.599,14

β) δεν εξέδωσε επτά (7) Α.Π.Υ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής	Προστ. Ν.4337/15 €
1		1.500,00 €	375,00
2		1.320,00 €	330,00
3		27.492,55 €	6.873,14
4		4.240,00 €	1.060,00
5		2.340,00 €	585,00
6		3.580,00 €	895,00
7		2.000,00 €	500,00
	Σύνολο:	42.472,55 €	10.618,14

γ) δεν εξέδωσε ένα φορολογικό στοιχείο αξίας, καθαρής αξίας 150,00 €, προς τον πελάτη, (Προστ. αρθ.7 3ζ' Ν.4337/15 **195,33 ευρώ**)

δ) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία την υπ' αριθμ. 431/08.12.2005 Α.Π.Υ. προς τον πελάτη, αξίας 2.385,46 €, με ποσό αποκρυβείσας αξίας 7.814,54 € για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες, (Προστ. αρθ.7 3στ' Ν.4337/15 **1.953,64 ευρώ**).

ε) δεν εξέδωσε μία τουλάχιστον Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδων για παρεχόμενες υπηρεσίες μελετών και επιβλέψεων κλπ προς άγνωστο αριθμό πελατών, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών καθώς και η αξία έκαστης συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 319.589,95€.(Προστ. αρθ.7 3στ' Ν.4337/15 **78.897,49 ευρώ**)

5. Με την υπ' αριθμ./**22-11-2016** προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **68.389,80 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006- 31/12/2006 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§§ 10 περ. α' και 8 περ. α' του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§§1, 2 και 3 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Οι ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα καθόσον:

α) δεν εξέδωσε τουλάχιστον επτά (7) Α.Π.Υ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής	Προστ. Ν.4337/15 €
1		58.209,63 €	14.552,41
2		2.300,00 €	575,00
3		18.358,00 €	4.589,50
4		8.555,00 €	2.138,75
5		4.000,00 €	1.000,00
6		4.500,00 €	1.125,00
7		1.500,00 €	375,00
	Σύνολο:	97.422,63 €	24.355,66

β) δεν εξέδωσε ένα φορολογικό στοιχείο αξίας (Τιμολόγιο Πώλησης/ Τιμολόγιο Πώλησης- Δελτίο Αποστολής) ή άλλο ισοδύναμο έγγραφο ως στοιχείο εσόδου (Συμβόλαιο Πώλησης), καθαρής αξίας 25.000,00 €, προς την πελάτισσαγια ποσό που φαίνεται να εισέπραξε από την πώληση διαμερίσματος δυνάμει του υπ' αριθμ. 2893/29.12.2005 Συμβολαίου Αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου Ιστοαίας, (Προστ. αρθ.7 3στ' Ν.4337/15 **6.250,00 ευρώ**)

γ) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία την υπ' αριθμ. 472/27.07.2006 Α.Π.Υ. προς την πελάτισσα, αξίας 1.105,87 €, με ποσό αποκρυβείσας αξίας 394,13 € για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες, (Προστ. αρθ.7 3ζ' Ν.4337/15 **195,33 ευρώ**)

δ) δεν εξέδωσε επτά φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής	Προστ. Ν.4337/15 €
1		2.000,00 €	500,00
2		1.000,00 €	333,33
3		7.000,00 €	1.750,00
4		6.000,00 €	1.500,00
5		1.000,00 €	333,33
6		6.000,00 €	1.500,00
7		1.754,11 €	438,53
	Σύνολο:	24.754,11 €	6.355,19

ε) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία το υπ' αριθμ. 70/10.11.2006 Τιμολόγιο- Δελτίο Αποστολής προς τον πελάτη, αξίας 1.650,00 €, με ποσό αποκρυβείας αξίας 350,00€,(Προστ. αρθ.7 3ζ' Ν.4337/15 **195,33 ευρώ**)

στ) δεν εξέδωσε ένα φορολογικό στοιχείο αξίας, καθαρής αξίας 300,00 €, προς την πελάτισσα, (Προστ. αρθ.7 3ζ' Ν.4337/15 **195,33 ευρώ**)

ζ) δεν εξέδωσε μία τουλάχιστον Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδων για παρεχόμενες υπηρεσίες μελετών και επιβλέψεων κλπ προς άγνωστο αριθμό πελατών, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών καθώς και η αξία έκαστης συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 123.371,84€. (Προστ. αρθ.7 3στ' Ν.4337/15 **30.842,96 ευρώ**)

6. Με την υπ' αριθμ./22-11-2016 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **140.872,00€** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007- 31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§§ 10 περ. α' και 8 περ. α' του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§§1, 2 και 3 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Οι ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα καθόσον:

α) δεν εξέδωσε τουλάχιστον επτά (7) Α.Π.Υ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής	Προστ. Ν.4337/15 €
1		4.000,00 €	1.000,00
2		26.272,00 €	6.568,00
3		3.288,00 €	822,00
4		3.500,00 €	875,00
5		29.513,74 €	7.378,44
6		29.513,74 €	7.378,44
7		6.000,00 €	1.500,00
	Σύνολο:	102.087,48 €	25.521,88

β) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία την υπ' αριθμ. 525/10.05.2007 Α.Π.Υ. προς τον πελάτη, αξίας 4.770,58 €, με ποσό αποκρυβείας αξίας 3.829,42 € για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες, (Προστ. αρθ.7 3στ' Ν.4337/15 **957,36 ευρώ**)

γ) δεν εξέδωσε επτά φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής	Προστ. Ν.4337/15 €
1		2.650,00 €	662,50
2		2.050,00 €	512,50
3		3.850,00 €	962,50
4		4.500,00 €	1.125,00
5		2.000,00 €	500,00
6		1.000,00 €	333,33
7		2.000,00 €	500,00
	Σύνολο:	18.050,00 €	4.595,83

δ) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία το υπ' αριθμ. 113/23.11.2007 Τιμολόγιο- Δελτίο Αποστολής προς τον πελάτη, αξίας 1.785,00 €, με ποσό αποκρυσταλλώσεως αξίας 1.215,00 €,(Προστ. αρθ.7 3στ' Ν.4337/15 **303,75 ευρώ**)

ε) δεν εξέδωσε τρία φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής	Προστ. 7 3ζ' Ν.4337/15 €
1	.....	350,00 €	
2	.....	500,00 €	
3	.....	750,00 €	
	Σύνολο:	1.600,00 €	586,00

στ) δεν εξέδωσε μία τουλάχιστον Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδων για παρεχόμενες υπηρεσίες μελετών και επιβλέψεων κλπ προς άγνωστο αριθμό πελατών, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών καθώς και η αξία έκαστης συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 435.628,71€. (Προστ. αρθ.7 3στ' Ν.4337/15 **108.907,18 ευρώ**).

7. Με την υπ' αριθμ./22-11-2016 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **145.730,09 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008- 31/12/2008 σύμφωνα

με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 13§§1, 2 και 3 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Οι ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα καθόσον:

α) δεν εξέδωσε τουλάχιστον δύο (2) Α.Π.Υ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής	Προστ. 7 3στ' Ν.4337/15€
1	.....	11.942,00 €	2.985,50
2	.....	11.942,00 €	2.85,50
	Σύνολο:	23.884,00 €	5.971,00

β) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία την υπ' αριθμ. 559/18.03.2008 Α.Π.Υ. προς την, αξίας 7.010,69 €, με ποσό αποκρυβείσας αξίας 1.056,52 €, και την υπ' αριθμ. 564/22.05.2008 Α.Π.Υ. προς την, αξίας 1.230,76 €, με ποσό αποκρυβείσας αξίας 1.569,24 €, για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες, (Προστ. αρθ.7 3ζ' και στ' Ν.4337/15 **744,48 ευρώ**)

γ) δεν εξέδωσε τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής	Προστ. Ν.4337/15 €
1		1.000,00 €	333,33
2		1.600,00 €	400,00
3		1.640,00 €	410,00
4		22.000,00 €	5.500,00
	Σύνολο:	26.240,00 €	6.643,33

δ) δεν εξέδωσε δύο (2) φορολογικά στοιχεία αξίας (Τιμολόγιο Πώλησης/ Τιμολόγιο Πώλησης-Δελτίο Αποστολής) ή άλλα ισοδύναμα έγγραφα ως στοιχεία εσόδου (Συμβόλαια Πώλησης), καθαρής αξίας 48.000,00 €, προς τονκαι 60.000,00 € προς την, για ποσά που φαίνεται να εισέπραξε ως συμπληρωματικά τιμήματα από την πώληση διαμερισμάτων δυνάμει των υπ' αριθμ. 9555/11.04.2008 και 4059/19.02.2009 Συμβολαίων Αγοραπωλησίας των Συμβολαιογράφων Ιστιαίας και, αντίστοιχα, (Προστ. αρθ.7 3 στ' Ν.4337/15 **12.000,00+15.000,00=27.000,00 ευρώ**)

ε) δεν εξέδωσε τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής	Προστ.7 3ζ Ν.4337/15 €
1		450,00 €	
2		300,00 €	
3		600,00 €	
4		500,00 €	
	Σύνολο:	1.850,00 €	781,33

στ) δεν καταχώρησε στο τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων- Εξόδων το υπ' αριθμ. 9555/11.04.2008 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου Ιστισίας, ως επέχον θέση στοιχείου εσόδου, με φερόμενο τίμημα 77.000,00 €, το οποίο ο προσφεύγων εισέπραξε ως πωλητής-εργολάβος κατασκευής με αντιπαροχή, από τον αγοραστή, και το οποίο φέρεται να συμπεριέλαβε στη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009, (Προστ. αρθ.7 3ζ Ν.4337/15 **195,33 ευρώ**)

ζ) δεν εξέδωσε μία τουλάχιστον Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδων για παρεχόμενες υπηρεσίες μελετών και επιβλέψεων κλπ προς άγνωστο αριθμό πελατών, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών καθώς και η αξία έκαστης συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 417.578,48€.(Προστ. αρθ.7 3στ Ν.4337/15 **104.394,62 ευρώ**)

8. Με την υπ' αριθμ./22-11-2016 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **14.979,86 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009- 31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 13§§1, 2 και 3 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Οι ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα καθόσον:

α) δεν εξέδωσε τουλάχιστον δύο (2) Α.Π.Υ. ή άλλα φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής	Προστ.7 3στ Ν.4337/15 €
1	.....	2.000,00 €	500,00
2	.....	1.500,00 €	375,00
	Σύνολο:	3.500,00 €	875,00

β) δεν εξέδωσε δύο (2) φορολογικά στοιχεία αξίας (Τιμολόγιο Πώλησης/ Τιμολόγιο Πώλησης- Δελτίο Αποστολής) ή άλλα ισοδύναμα έγγραφα ως στοιχεία εσόδου (Συμβόλαιο Πώλησης), καθαρής

αξίας 18.743,75 €, προς τηνκαι 33.769,00€ προς τον, για ποσά που φαίνεται να εισέπραξε ως συμπληρωματικά τιμήματα από την πώληση διαμερισμάτων δυνάμει των υπ' αριθμ. 4059/19.02.2009 και 4295/07.10.2009 Συμβολαίων Αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου Ιστιαίας,

(Προστ.7 3στ' Ν.4337/15 4.685,94+8.442,25=13.128,19 €)

γ) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία το υπ' αριθμ. 152/22.01.2009 Τιμολόγιο Πώλησης/ Τιμολόγιο Πώλησης- Δελτίο Αποστολής, αξίας 4.284,00 €, με ποσό αποκρυβείας αξίας 816,00 €, και το υπ' αριθμ. 155/20.03.2009 Τιμολόγιο Πώλησης/ Τιμολόγιο Πώλησης- Δελτίο Αποστολής, αξίας 2.558,50 €, με ποσό αποκρυβείας αξίας 441,50 €, για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες προς δύο επώνυμους πελάτες (.....,.....),

(Προστ.7 3ζ Ν.4337/15 390,67€)

δ) δεν εξέδωσε δύο (2) φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής	Προστ.7 3ζ' Ν.4337/15 €
1	.....	500,00 €	
2	.....	600,00 €	
	Σύνολο:	1.100,00 €	390,67

ε) δεν καταχώρησε στο τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων- Εξόδων τα υπ' αριθμ. 4059/19.02.2009 και 4295/07.10.2009 Συμβόλαια Αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου Ιστιαίας, ως επέχοντα θέση στοιχείων εσόδου, με φερόμενα τιμήματα 61.256,25 € και 72.231,00 €, τα οποίο ο προσφεύγων εισέπραξε ως πωλητής- εργολάβος κατασκευής με αντιπαροχή, από τους αγοραστέςκαι, αντίστοιχα, και τα οποία φέρεται να συμπεριέλαβε στη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010. (Προστ. αρθ.7 3ζ' Ν.4337/15 195,33 ευρώ)

9. Με την υπ' αριθμ./22-11-2016 5 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 37.046,97 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010- 31/12/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 13§§1, 2 και 3 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Οι ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα καθόσον:

α) δεν εξέδωσε ένα φορολογικό στοιχείο αξίας, καθαρής αξίας 2.100,00 €, προς τον πελάτη Π. (Προστ. αρθ.7 3στ' Ν.4337/15 **525,00 ευρώ**)

β) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία την υπ' αριθμ. 597/16.02.2010 Α.Π.Υ. προς την, αξίας 569,03 €, με ποσό αποκρυσβείας αξίας 80,97 €, και την υπ' αριθμ. 609/02.11.2010 Α.Π.Υ. προς την, αξίας 572,02 €, με ποσό αποκρυσβείας αξίας 757,98 €, για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες, . (Προστ. αρθ.7 3ζ' Ν.4337/15 **195,33 ευρώ**)

γ) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία το υπ' αριθμ. 191/03.10.2010 Τιμολόγιο Πώλησης/ Τιμολόγιο Πώλησης- Δελτίο Αποστολής, αξίας 6.902,00 €, με ποσό αποκρυσβείας αξίας 1.198,00 € για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες προς την πελάτισσα, (Προστ. αρθ.7 3ζ' Ν.4337/15 **399,33 ευρώ**)

δ) δεν εξέδωσε δύο (2) φορολογικά στοιχεία αξίας (ΑΛΠ-ΑΠΥ) στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής	Προστ. αρθ.7 3ζ' Ν.4337/15€
1	.....	1.000,00 €	
2	.....	1.198,00 €	
	Σύνολο:	2.198,00 €	533,33

ε) δεν καταχώρησε στο τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων- Εξόδων το υπ' αριθμ. 4853/26.11.2010 Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας της Συμβολαιογράφου Ιστιαίας, ως επέχον θέση στοιχείου εσόδου, με φερόμενο και πραγματικό τίμημα 72.231,00 €, το οποίο ο προσφεύγων εισέπραξε ως πωλητής- εργολάβος κατασκευής με αντιπαροχή, από τους αγοραστές και, (Προστ. αρθ.7 3στ' Ν.4337/15 **18.057,75 €**)

στ) δεν εξέδωσε μία τουλάχιστον Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδων για παρεχόμενες υπηρεσίες μελετών και επιβλέψεων κλπ προς άγνωστο αριθμό πελατών, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών καθώς και η αξία έκαστης συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 144.995,02€. (Προστ. αρθ.7 3στ' Ν.4337/15 **17.336,23 ευρώ**)

10. Με την υπ' αριθμ.//22-11-2016 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **29.199,70 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011- 31/12/2011 σύμφωνα με

τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 13§§1, 2 και 3 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Οι ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα καθόσον:

α) δεν εξέδωσε μία Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου, καθαρής αξίας 39.711,71 €, προς την πελάτισσα, (Προστ. αρθ.7 3στ' Ν.4337/15 **9.927,93 €**)

β) δεν εξέδωσε ένα φορολογικό στοιχείο αξίας (Τιμολόγιο Πώλησης, Τιμολόγιο Πώλησης- Δελτίο Αποστολής), καθαρής αξίας 2.500,00 **625,00 €**

γ) δεν εξέδωσε δύο φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής	Προστ.αρθ.7 3στ' Ν.4337/15 €
1	.....	1.400,00 €	350,00
2	.....	3.000,00 €	750,00
	Σύνολο:	4.400,00 €	1.100,00

δ) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία την υπ' αριθμ. 648/16.11.2011 Α.Π.Υ., αξίας 246,00 €, με ποσό αποκρυβείας αξίας 2.858,50 € για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες προς την πελάτισσα, (Προστ. αρθ.7 3στ' Ν.4337/15 **605,25 €**)

ε) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία τα κάτωθι Τιμολόγια- Δελτία Αποστολής:

α/α	Αριθμός & Ημερομηνία Τ.-Δ.Α.	Αξία Τ.-Δ.Α.	Στοιχεία Πελάτη	Αποκρυβεία αξία	Προστ. αρθ.7 3στ' Ν.4337/15
1	224/22.04.2011	1.353,00 €	.....	2.647,00 €	661,75
2	223/21.04.2011	6.396,00 €	.....	7.100,00 €	1.775,00
3	242/25.11.2011	3.690,00 €	.....	2.500,00 €	625,00
4	241/25.11.2011	3.198,00 €	.....	2.500,00 €	625,00
5	240/04.11.2011	3.321,00 €	.....	4.679,00 €	1.169,75
	ΣΥΝΟΛΟ:	17.958,00 €		17.958,00 €	4.865,50

στ) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία την υπ' αριθμ. 620/18.05.2011 Α.Π.Υ. προς την, αξίας 246,00 €, με ποσό αποκρυβείας αξίας 150,00 €, και την υπ' αριθμ. 627/30.06.2011 Α.Π.Υ. προς τον, αξίας 286,01 €, με ποσό αποκρυβείας αξίας 813,99 €, για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες, (Προστ. αρθ.7 3ζ' Ν.4337/15 **266,67 ευρώ**)

ζ) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία το υπ' αριθμ. 230/15.06.2011 Τ.-Δ.Α. προς τον, αξίας 2.706,00 €, με ποσό αποκρυβείσας αξίας 1.118,00 €, και την υπ' αριθμ. 234/29.08.2011 Τ.-Δ.Α. προς τον, αξίας 233,70 €, με ποσό αποκρυβείσας αξίας 126,30 €, για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες. (Προστ. αρθ.7 3ζ' Ν.4337/15 **533,33 ευρώ**)

η) δεν εξέδωσε επτά φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής	Προστ.αρθ.7 3στ' Ν.4337/15 €
1		700,00 €	
2		400,00 €	
3		514,27€	
4		281,00	
5		500,00€	
6		150,00€	
7		500,00€	
	Σύνολο:	3.045,27	1.866,67

θ) δεν εξέδωσε μία τουλάχιστον Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδων για παρεχόμενες υπηρεσίες μελετών και επιβλέψεων κλπ προς άγνωστο αριθμό πελατών, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών καθώς και η αξία έκαστης συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 37.673,41€.(Προστ. αρθ.7 3στ' Ν.4337/15 **9.418,35 €**)

11. Με την υπ' αριθμ./22-11-2016 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **21.407,27 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012- 31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1 και 13§§1, 2 και 3 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Οι ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα καθόσον:

α) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία την υπ' αριθμ. 653/12.10.2012 Α.Π.Υ., αξίας 7.175,80 €, με ποσό αποκρυβείσας αξίας 2.824,20 €, και την υπ' αριθμ. 672/05.06.2012 Α.Π.Υ., αξίας

5.062,64 €, με ποσό αποκρυβείας αξίας 2.437,36 €, προς τονγια τις παρασχεθείσες σε αυτόν υπηρεσίες

(Προστ. αρθ.7 3ζ και στ' Ν.4337/15 266,67+609,34=876,01 €)

β) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία τα κάτωθι Τιμολόγια- Δελτία Αποστολής:

α/α	Αριθμός & Ημερομηνία Τ.-Δ.Α.	Αξία Τ.-Δ.Α.	Στοιχεία Πελάτη	Αποκρυβεία αξία	Προστ. αρθ.7 3στ' Ν.4337/15
1	249/31.01.2012	3.690,00 €	.....	3.190,00 €	797,50
2	259/25.06.2012	3.075,00 €	.....	7.000,00 €	1.750,00
3	255/18.05.2012	4.035,00 €	.....	4.000,00 €	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ:	10.800,00 €		14.190,00 €	3.547,50

γ) δεν εξέδωσε τουλάχιστον τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής	Προστ. αρθ.7 3στ' Ν.4337/15
1		2.500,00 €	625,00
2		2.000,00 €	500,00
3		1.580,00 €	395,00
4		2.000,00 €	500,00
	Σύνολο:	8.080,00 €	2.020,00

δ) δεν εξέδωσε μία τουλάχιστον Α.Π.Υ., καθαρής αξίας 400,00 €, προς την πελάτισσα, (Προστ. αρθ.7 3ζ' Ν.4337/15 266,67 ευρώ)

ε) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία την υπ' αριθμ. 689/17.12.2012 Α.Π.Υ. προς την, αξίας 964,00 €, με ποσό αποκρυβείας αξίας 57,06 €, για τις παρασχεθείσες υπ' αυτόν υπηρεσίες, (Προστ. αρθ.7 3ζ' Ν.4337/15 266,67 ευρώ)

στ) δεν εξέδωσε μία τουλάχιστον Α.Π.Υ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδων για παρεχόμενες υπηρεσίες μελετών και επιβλέψεων κλπ προς άγνωστο αριθμό πελατών, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών καθώς και η αξία έκαστης συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 65.046,18€.(Προστ. αρθ.7 3στ' Ν.4337/15 14.430,42 ευρώ)

12. Με την υπ' αριθμ./22-11-2016 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **34.598,29 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013- 31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 36§1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και των διατάξεων των άρθρων 1§1 και 7§1 και 4 της Υποπαραγράφου Ε1 της παραγράφου Ε του άρθρου πρώτου του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.).

Οι ως άνω παραβάσεις επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα καθόσον:

α) δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα τηρηθέντα βιβλία και τα εκδοθέντα στοιχεία που αφορούν στο χρονικό διάστημα 2002- 2013 μετά την υπ' αριθμ./23.05.2014 πρόσκληση του ΣΔΟΕ ΠΔ Στερεάς Ελλάδας, (Προστ. αρθ.7 3ζ' Ν.4337/15 **400,00 ευρώ**)

β) δεν εξέδωσε μία Α.Π.Υ. ή άλλο στοιχείο εσόδου, καθαρής αξίας 109.392,80 €, προς τον πελάτη, (Προστ. αρθ.7 3στ' Ν.4337/15 **27.348,20 ευρώ**)

γ) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία τις κάτωθι Α.Π.Υ.:

α/α	Αριθμός & Ημερομηνία Τ.-Δ.Α.	Αξία Τ.-Δ.Α.	Στοιχεία Πελάτη	Αποκρυβείσα αξία	Προστ. αρθ.7 3στ' Ν.4337/15
1	718/12.06.2013	1.845,00 €	.....	3.833,67 €	958,42
2	725/01.09.2013	3.238,71 €	.....	2.834,53 €	708,63
	ΣΥΝΟΛΟ:	5.083,71 €		6.668,20 €	1.667,05

δ) εξέδωσε ανακριβώς ως προς την αξία το υπ' αριθμ. 249/01.07.2013 ΤΙΜ.-Δ.Α. προς την, αξίας 2.480,00 €, με ποσό αποκρυβείσας αξίας 1.350,00 €, (Προστ. αρθ.7 3στ' Ν.4337/15 **337,50 ευρώ**)

ε) δεν εξέδωσε επτά φορολογικά στοιχεία αξίας στις κάτωθι ισάριθμες περιπτώσεις επώνυμων πελατών:

α/α	Στοιχεία πελάτη	Καθαρή αξία συναλλαγής	Προστ.αρθ.7 3στ' Ν.4337/15
1		2.500,00 €	625,00
2		1.850,00 €	462,50

3	.....	3.900,00 €	975,00
4	.....	1.200,00 €	266,67
5	.....	1.400,00 €	350,00
6	.....	1.200,00 €	266,67
7	.....	2.091,00 €	522,75
	Σύνολο:	14.141,00 €	3.468,59

στ) δεν εξέδωσε μία Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών, καθαρής αξίας 185,00 €, προς τον πελάτη, (Προστ. αρθ.7 3ζ' Ν.4337/15 **266,67 ευρώ**)

ζ) δεν εξέδωσε μία τουλάχιστον Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου για παρεχόμενες υπηρεσίες προς άγνωστο αριθμό πελατών, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών καθώς και η αξία έκαστης συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 4.441,10€.(Προστ. αρθ.7 3στ' Ν.4337/15 **1.110,28 ευρώ**)

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει της υπ' αριθ./22-11-2016 έκθεσης Ελέγχου Επανάληψης Διαδικασίας της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ οι οποίες εδράζονται επί της από 08/07/2015 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.)- Ν. 4093/2013 (Κ.Φ.Α.Σ.) των ελεγκτών του ΣΔΟΕ ΠΔ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣκαι, το οποίο προέβη σε άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, κατόπιν της υπ' αριθμ./11.06.2013 Εισαγγελικής Παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με το υπ' αριθ./15-5-2015 έγγραφο του ΣΔΟΕ ΠΔ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ διαβιβάστηκε στην ΔΟΥ ΧΑΛΚΙΔΑΣ έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.)- Ν. 4093/2013 (Κ.Φ.Α.Σ.) βάσει της οποίας εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. και/31-8-2015 τις οποίες προσέβαλε με την υπ' αριθ./17-2-2016 ενδικοφανή προσφυγή προς την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών(ΔΕΔ).

Με την αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ 1073776 ΕΞ 2016/13.05.2016 κλήση σε ακρόαση, εκλήθη ο προσφεύγων σε ακρόαση με την υποβολή γραπτού υπομνήματος στην Υπηρεσία της ΔΕΔ προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις του για την απόδειξη των προβαλλόμενων λόγων με την με αρ. πρωτ./17.02.2016 ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζοντας κάθε επιπλέον σχετικό αποδεικτικό στοιχείο, καθόσον με την ενδικοφανή προσκόμισε νέα στοιχεία τα οποία δεν είχε θέσει

στη διάθεση του ελέγχου κατά τη διενέργεια αυτού. Επί της κλήσης σε ακρόαση ο προσφεύγων εξέφρασε γραπτώς τις απόψεις με το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ 126034 ΕΙ 2016 ΕΜΠ/31.05.2016 έγγραφο που υπέβαλε στην Υπηρεσία μας.

Την 09/06/2016 ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ 128034 ΕΙ 2016 ΕΜΠ/09.06.2016 Υπόμνημα, στο οποίο ισχυρίζεται ότι η συνταχθείσα έκθεση ελέγχου συντάχθηκε και εκδόθηκε σύμφωνα με τις καταργηθείσες διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 4321/2015, ενώ οι καταλογιστικές πράξεις εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας χωρίς τη σύνταξη νέας έκθεσης ελέγχου αλλά με την επίκληση ενός απλού πληροφοριακού δελτίου, όπως έχει καταστεί πλέον η εν θέματι έκθεση ελέγχου, και ζητά την ακύρωση των πράξεων και την αναπομπή της υποθέσεως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την επανέναρχη της διαδικασίας κατά τα προβλεπόμενα στις διατάξεις των ν. 4174/2013 και 4336/2015 με τη σύνταξη νέας έκθεσης ελέγχου.

Με την αριθ.2135/13-06-2016 απόφαση της η ΔΕΔ έκανε δεκτή την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή λόγω νομικής πλημμέλειας (τυπικούς λόγους) και την ανέπεμψε την υπόθεση στην ΔΟΥ ΧΑΛΚΙΔΑΣ προκειμένου να ενεργήσει τα νόμιμα προς αποκατάσταση της νομικής πλημμέλειας.

Η ΔΟΥ ΧΑΛΚΙΔΑΣ μετά την έκδοση της υπ' αριθ./15-7-2016 εντολής ελέγχου συνέταξε την υπ' αριθ./22-11-2016 έκθεση Ελέγχου Επανάληψης Διαδικασίας και καταλογίστηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

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

- Η φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει ότι οι συναλλαγές αφορούσαν στην επαγγελματική του δραστηριότητα ως Πολιτικού Μηχανικού και δεν εκδόθηκαν γι' αυτές τα απαραίτητα φορολογικά στοιχεία
- Επειδή στην υπ' αριθ./22.11.2016 έκθεση ελέγχου Επανάληψης Διαδικασίας της ΔΟΥ ΧΑΛΚΙΔΑΣ, δεν αποδεικνύεται ότι η είσπραξη των ποσών που ανευρέθησαν σε τραπεζικούς λογαριασμούς αποτελούν αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας του.
- Μη επιτρεπόμενη η έκθεση επανελέγχου της φορολογικής αρχής επί των περαιωμένων χρήσεων 2002-2009 (Ν.3259/2004, Ν.3697/2008 και Ν.3888/2010) λόγω μη ύπαρξης νέου στοιχείου, εφόσον το άνοιγμα των τραπεζικών λογ/σμών δεν γίνεται δεκτό ότι προκύπτουν νέα συμπληρωματικά στοιχεία υπο την έννοια του αρθ.68 παρ.2 ν.2238/94.

- Η κίνηση κάθε μορφής εμβάσματος από λογαριασμό σε λογαριασμό δεν είναι δυνατόν να θεωρείται προσαύξηση εισοδήματος άνευ ετέρου και εκ προοιμίου παράβαση του Κ.Β.Σ., καθώς σε κάθε περίπτωση πρώτα όφειλε η φορολογική αρχή να αποδείξει ότι οι κινήσεις αυτές αποτελούν εισόδημα και κατόπιν να επιβάλλει τα οικεία πρόστιμα για την έκδοση των νόμιμων παραστατικών.
- Το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλλει φόρους, τέλη και πρόστιμα για τις χρήσεις 2002 έως και 2009 έχει υποπέσει σε παραγραφή.
- Εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου ως προς την ανά χρήση επιβαλλόμενο πρόστιμο (15πλασιο $\times$ 1/3)μη έκδοσης τουλάχιστον μίας απόδειξης για ποσά ανώνυμων και επώνυμων καταθέσεων ,επι των οποίων δεν προκύπτει το πλήθος των συναλλαγών (αποδείξεων)καθώς και κάθε συναλλαγής χωριστά

Επιπλέον στο φορολογικό έτος 2010 επεβλήθη το πρόστιμο $\frac{1}{4}$ επί ποσού 72.321,00 ενώ το τίμημα του υπαρίθ. 4853/26-11-2010 συμβολαίου ,έστω και ανακριβώς κατά το ποσο των 63.364,69 ευρώ το είχε συμπεριλάβει στις οικείες δηλώσεις φορολογίας Εισοδήματος οικον.έτους 2011 ,άρα θα έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο επί της διαφοράς που προέκυψε από την ανακρίβεια και όχι στο σύνολο του τιμήματος, ήτοι 2.239,08 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.13παρ.1 ,2,και 3του Π.Δ 186/92 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

2.Στην απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών αναγράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής, καθώς και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών επί των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών που εκδίδουν όσοι τηρούν πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10. Οι επιτηδευματίες της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού, καθώς και οι επιτηδευματίες που ασκούν ελευθέριο επάγγελμα, κατονομαζόμενο στην παράγραφο 1 του άρθρου 45 του ν.δ. 3323/1955, στις εκδιδόμενες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών αναγράφουν το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη, το ποσό της αμοιβής αριθμητικώς καθώς και ολογράφως, όταν αυτή εκδίδεται χειρόγραφη. Οι επιτηδευματίες αυτοί εκδίδουν την ίδια απόδειξη και όταν παρέχουν υπηρεσίες για επαγγελματική εξυπηρέτηση του πελάτη, οπότε αναγράφουν σ' αυτήν το επάγγελμα και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του. Κατ' εξαίρεση, ο εκμεταλλευτής χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων αναγράφει στην απόδειξη τον αριθμό κυκλοφορίας του

αυτοκινήτου, αντί της αναγραφής των στοιχείων του πελάτη. Επί παροχής υπηρεσιών χωρίς αμοιβή στην απόδειξη αναγράφεται η ένδειξη «δωρεάν».

3. Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών η απόδειξη εκδίδεται στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 14 και 15 του άρθρου 12 για το τιμολόγιο, με εξαίρεση την περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελεύθερο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη

Όσον αφορά στο ότι δεν αποδεικνύεται ότι οι συναλλαγές αυτές αφορούν στην επαγγελματική του δραστηριότητα (1^{ος} -2^{ος} λόγος)

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ν.4174/2013: *«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»*

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

Σύμφωνα δε με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της έκθεσης ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής. (βλ. ΣτΕ 565/2008, 2054/1995)

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση **886/2016 ΣτΕ** επταμ. «Επιβολή κυρώσεων - Βάρος απόδειξης - Έμμεση απόδειξη - Παράβαση (Κ.Β.Σ.) μη έκδοσης απόδειξης παροχής υπηρεσιών - Πλάσμα δικαίου άρ. 48 παρ. 3 ΚΦΕ περί υπαγωγής εισοδήματος άγνωστης πηγής ή αιτίας στη φορολογία εισοδήματος από ελεύθερια επαγγέλματα»:

«Κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 2 (παρ. 1) και 13 (παρ. 1-3) του Κ.Β.Σ. καθώς και του άρθρου 5 (παρ. 1) του ν. 2523/1997, η φορολογική Διοίκηση φέρει, καταρχήν, το βάρος απόδειξης των στοιχείων που συγκροτούν παράβαση της προβλεπόμενης από τον Κ.Β.Σ. υποχρέωσης ελεύθερου επαγγελματία για έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών - Σε υπόθεση όπως η επίδικη (που τέτοια παράβαση αποδίδεται αφού λαμβάνεται υπόψη το ποσό που ανευρίσκεται σε τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου επιτηδευματία και σε σχέση με το

οποίο δεν έχει εκδοθεί από αυτόν φορολογικό στοιχείο), η φορολογική αρχή πρέπει, ιδίως, να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο (ακόμα και με έμμεσες αποδείξεις: πρβλ. ΣΤΕ 2136/2012), ότι ο επιτηδευματίας εισέπραξε το επίμαχο ποσό ως αμοιβή για την παροχή υπηρεσιών, στο πλαίσιο της επαγγελματικής του δραστηριότητας - Ωστόσο, η φορολογική αρχή δεν ανταποκρίνεται στο εν λόγω βάρος της σε περίπτωση, όπως η επίδικη, που δεν προβαίνει στην κατά τα ανωτέρω (τεκμηριωμένη) κρίση, αλλά απλώς θεωρεί ότι πρόκειται για περιουσιακή προσαύξηση άγνωστης προέλευσης (επομένως, δυνάμενη να προέρχεται και από πηγή ή αιτία μη αναγόμενη στην άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος) και, συνακόλουθα, βάσει των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ, για εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών - Και τούτο, διότι οι τελευταίες αυτές διατάξεις, εντασσόμενες στη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος (και όχι περί φορολογικών στοιχείων), στο μέτρο που προβλέπουν ότι εισόδημα άγνωστης πηγής ή αιτίας λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, απλώς υπάγουν, κατά πλάσμα δικαίου και για τις ανάγκες της επιβολής του φόρου εισοδήματος (όχι και για την εφαρμογή του Κ.Β.Σ. ή της νομοθεσίας περί επιβολής κυρώσεων, λόγω παραβίασης των διατάξεών του), το εισόδημα άγνωστης προέλευσης στη φορολογία εισοδήματος από την άσκηση ελευθέρων επαγγελματιών, η υπαγωγή δε αυτή δεν έχει την έννοια ότι το επίμαχο εισόδημα συνιστά πράγματι καρπό της άσκησης ελευθέρου επαγγέλματος, ώστε να επιβάλλεται η υποχρέωση έκδοσης αντίστοιχης απόδειξης παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με το Κ.Β.Σ.»

Επειδή, από τον έλεγχο καταλογίστηκαν για τις μη ονομαστικές καταθέσεις οι παρακάτω παραβάσεις:

- Για το έτος 2002 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **5.558,36** για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου (απόδειξη παροχής υπηρεσιών) για παρεχόμενες υπηρεσίες μελετών και επιβλέψεων κλπ προς άγνωστο αριθμό πελατών, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών καθώς και η αξία έκαστης συναλλαγής, για μη ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού καταθέσεων **22.233,44 €.**
- Για το έτος 2003 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **46.486,35 ευρώ** για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου (απόδειξη παροχής υπηρεσιών), για μη ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού καταθέσεων **185.945,39 €.**

- Για το έτος 2004 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **10.441,08 ευρώ** για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου (απόδειξη παροχής υπηρεσιών) για μη ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού καταθέσεων **41.764,33 €.**
- Για το έτος 2005 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **79.897,49 ευρώ** για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου (απόδειξη παροχής υπηρεσιών) για μη ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού καταθέσεων **319.589,95 €.**
- Για το έτος 2006 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **30.842,96 ευρώ** για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου (απόδειξη παροχής υπηρεσιών) για μη ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού καταθέσεων **123.371,84 €.**
- Για το έτος 2007 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **108.907,18 ευρώ** για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου (απόδειξη παροχής υπηρεσιών) για μη ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού καταθέσεων **435.628,71 €.**
- Για το έτος 2008 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **104.394,62 ευρώ** για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου (απόδειξη παροχής υπηρεσιών) για μη ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού καταθέσεων **417.578,48 €.**
- Για το έτος 2010 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **17.336,23 ευρώ** για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου (απόδειξη παροχής υπηρεσιών) για μη ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού καταθέσεων **69.344,93 €.**
- Για το έτος 2011 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **9.418,35 ευρώ** για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου (απόδειξη παροχής υπηρεσιών) για μη ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού καταθέσεων **37.673,41 €.**
- Για το έτος 2012 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **14.430,42 ευρώ** για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου (απόδειξη παροχής υπηρεσιών) για μη ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού καταθέσεων **57.721,67 €.**
- Για το έτος 2013 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **1.110,28 ευρώ** για μη έκδοση φορολογικού στοιχείου (απόδειξη παροχής υπηρεσιών) για μη ονομαστικές καταθέσεις συνολικού ποσού καταθέσεων **4.441,10 €.**

Επειδή, ωστόσο, από την φορολογική αρχή δεν αποδεικνύεται ότι η είσπραξη των ως άνω ποσών αποτελούν αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας του προσφεύγοντος, αφού προϋπόθεση για τη θεμελίωση των αποδιδόμενων στον προσφεύγοντα παραβάσεων της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων είναι η παροχή συγκεκριμένων υπηρεσιών που να συσχετίζονται με την ειδικότητα αυτού ως αρχιτέκτονα, γεγονός που δεν θεμελιώνει αποδεδειγμένα η φορολογική αρχή με συγκεκριμένη αναφορά σ' αυτό.

Τα εν λόγω ποσά ακόμα και αν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, το γεγονός αυτό από μόνο του δεν δημιουργεί υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Επειδή για τις επώνυμες καταθέσεις ως προκύπτει από την αναλυτική αιτιολόγηση της από 8.7.2015 έκθεσης του ΣΔΟΕ ΠΔ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΟΣ προκύπτουν τα εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2002

(1.) -....., καθαρής αξίας 8.961,55 € . Δεν αποδεικνύεται από την φορολογική αρχή ότι η είσπραξη των ως άνω ποσών αποτελεί αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας του προσφεύγοντος.

- , καθαρής αξίας 2.000,00 €. Αφορά καταβολή- μερική εξόφληση της Α.Π.Υ 226/28-1-2003,για έκδοση οικοδ. άδειας έναντι ποσού 4.413,94 € .Ως εκ τούτου για το εν λόγω ποσό έχεις εκδοθεί Α.Π.Υ που αφορά την επαγγελματική δραστηριότητα του προσφεύγοντα.

-καθαρής αξίας 2.000,00 €. Αφορά προκαταβολή, για έκδοση αδειας, της Α.Π.Υ 232/6-3-2003έναντι ποσού 1.306,54 € .Ως προκύπτει αφορά Παροχή Υπηρεσιών που συσχετίζεται με την ειδικότητα αυτού ως αρχιτέκτονα και ως εκ τούτου προκύπτει ανακριβής έκδοση Α.Π.Υ ως προς την αξία με ποσό αποκρυβείσας αξίας 693,46€.

(2). -.....καθαρής αξίας 41.769,17 €. Αφορά εξυπηρετήσεις του προσφεύγοντα προς τον εν λόγω μηχανικό για κατασκευή δημοσίου έργου. Δεν προσκομίστηκαν σχετικά παραστατικά (ως αναλυτικά αναφέρονται στην σελ.103-104 της έκθεσης).Ως εκ τούτου η είσπραξη του ως άνω ποσού θεωρείται ότι αποτελεί αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας του προσφεύγοντος.

Για τις υπόλοιπες καταθέσειςποσού 1.490,00 €,ποσού 5.207,00 €, ποσού 3.615,00 € και

(4).Για τις καταθέσειςποσού 146,74€, ποσού 600,00€,ποσού 120,00 € από την φορολογική αρχή **δεν αποδεικνύεται** ότι η είσπραξη των ως άνω ποσών αποτελούν αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας του προσφεύγοντος.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2003

(1.) -....., καθαρής αξίας 8.000,00 € . Αφορά καταβολή- εξόφληση της Α.Π.Υ 322/24-5-2004 έναντι ποσού 3.026,04 € για έκδοση αδείας. Ως προκύπτει αφορά Παροχή Υπηρεσιών που συσχετίζεται με την ειδικότητα αυτού ως αρχιτέκτονα και ως εκ τούτου προκύπτει ανακριβής έκδοση Α.Π.Υ ως προς την αξία με ποσό **αποκρυβείσας αξίας 4.973,96€**.

Για τις υπόλοιπες καταθέσεις

.....	2.000,00 €
.....	3.100,00 €
.....	914,00 €
.....	3.500,00 €
.....	2.880,00 €
.....	7.500,00 €

και

(4).Για τις καταθέσεις ποσού 3.000,00 €ποσού 5.000,00€ **δεν αποδεικνύεται** από την φορολογική αρχή **ότι η είσπραξη των ως άνω ποσών αποτελεί αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας του προσφεύγοντος.**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2004

(1.) ποσού 48.900,00 € ,ποσού 3.936,43€ , ποσού 15.770,00 €, ποσού 52.921,18 €ποσού 36.108,69 €. **Δεν αποδεικνύεται** από την φορολογική αρχή **ότι η είσπραξη των ως άνω ποσών αποτελεί αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας του προσφεύγοντος.**

Για τις καταθέσειςποσού 3.000,00 € Αφορά καταβολή- μερική εξόφληση της Α.Π.Υ 358/9.12.2004 έναντι ποσού 2.446,64 € για έκδοση αδείας. Ως προκύπτει αφορά Παροχή

Υπηρεσιών που συσχετίζεται με την ειδικότητα αυτού ως αρχιτέκτονα και ως εκ τούτου προκύπτει ανακριβής έκδοση Α.Π.Υ ως προς την αξία με ποσό **αποκρυβείσας αξίας 553,36€**,

.....ποσού 2.000,00 € και ποσού 300,00€ δεν αποδεικνύεται ότι η είσπραξη των ως άνω ποσών αποτελεί αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας του προσφεύγοντος.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2005

(1.) Για τις καταθέσεις ποσού 3.000,00€,ποσού 32.963,97€,ποσού 74.498,63€, ποσού 14.105,22€,

.....ποσού 23.045,00 €. Δεν αποδεικνύεται από την φορολογική αρχή ότι η είσπραξη των ως άνω ποσών αποτελεί αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας του προσφεύγοντος.

Για την κατάθεσηποσού 9.000,00 € Αφορά καταβολή- εξόφληση της Α.Π.Υ 414/13-10-2005 έναντι ποσού 7.309,42 € για έκδοση αδείας. Ως προκύπτει αφορά Παροχή Υπηρεσιών που συσχετίζεται με την ειδικότητα αυτού ως αρχιτέκτονα και ως εκ τούτου προκύπτει ανακριβής έκδοση Α.Π.Υ ως προς την αξία με ποσό **αποκρυβείσας αξίας 1.690,58 €**,

(2) Για τις καταθέσεις

.....	1.500,00 €
.....	1.320,00 €
.....	27.492,55 €
.....	4.240,00 €
.....	2.340,00 €
.....	3.580,00 €
.....	2.000,00 €

Και (3) καθαρής αξίας 150,00€ ,δεν αποδεικνύεται από την φορολογική αρχή ότι η είσπραξη των ως άνω ποσών αποτελεί αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας του προσφεύγοντος.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006

(1.) Για τις καταθέσεις

.....	58.209,63 €
.....	18.358,00 €
.....	8.555,00 €
.....	4.000,00 €
.....	4.500,00 €
.....	1.500,00 €

Δεν αποδεικνύεται από την φορολογική αρχή ότι η είσπραξη των ως άνω ποσών αποτελεί αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας του προσφεύγοντος.

Για την κατάθεση**ποσού 2.300,00 €** Αφορά καταβολή- εξόφληση της Α.Π.Υ 504/10-1-2007 έναντι ποσού 1.185,05 € για έκδοση οικοδ. αδείας. Ως προκύπτει αφορά Παροχή Υπηρεσιών που συσχετίζεται με την ειδικότητα αυτού ως αρχιτέκτονα και ως εκ τούτου προκύπτει ανακριβής έκδοση Α.Π.Υ ως προς την αξία με ποσό **αποκρυβείσας αξίας 1.114,95 €**,

(4) Για τις καταθέσεις

.....	2.000,00 €
.....	1.000,00 €
.....	7.000,00 €
.....	6.000,00 €
.....	1.000,00 €
.....	6.000,00 €
.....	1.754,11 €

Και (6) για την κατάθεσηποσού 300,00€

Δεν αποδεικνύεται από την φορολογική αρχή ότι η είσπραξη των ως άνω ποσών αποτελεί αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας του προσφεύγοντος.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007

(1.) Για τις καταθέσεις

.....	4.000,00 €
.....	26.272,00 €
.....	3.288,00 €

.....	3.500,00 €
.....	29.513,74 €
.....	29.513,74 €
.....	6.000,00 €

(3) Για τις καταθέσεις

.....	2.650,00 €
.....	2.050,00 €
.....	3.850,00 €
.....	4.500,00 €
.....	2.000,00 €
.....	1.000,00 €
.....	2.000,00 €

(5) Και για τις καταθέσειςποσού 350,00 €ποσού 500,00 €

Καιποσού 750,00 € δεν αποδεικνύεται από την φορολογική αρχή ότι η είσπραξη των ως άνω ποσών αποτελεί αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας του προσφεύγοντος.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008

(1) Για τις καταθέσειςποσού 11.942,00 €,ποσού 11.942,00 € δεν αποδεικνύεται από την φορολογική αρχή ότι η είσπραξη των ως άνω ποσών αποτελεί αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας του προσφεύγοντος.

(3) Για τις καταθέσεις

.....	1.000,00 €
.....	1.600,00 €
.....	1.640,00 €
.....	22.000,00 €

Και

(5) Για τις καταθέσειςποσού 450,00 €,ποσού 300,00 €,ποσού 600,00 € και Γ. ποσού 500,00 € δεν αποδεικνύεται από την φορολογική αρχή ότι η είσπραξη των ως άνω ποσών αποτελεί αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας του προσφεύγοντος.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009

- (1) Για τις καταθέσειςποσού 2.000,00 € καιποσού 1.500,00 € και
- (4) Για τις καταθέσεις ποσού 500,00 € καιποσού 600,00 € **δεν αποδεικνύεται** από την φορολογική αρχή **ότι η είσπραξη των ως άνω ποσών αποτελεί αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας του προσφεύγοντος.**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010

- (1) Για τις καταθέσειςκαθαράς αξίας 2.100,00 €, και
- (4) Για τις καταθέσειςποσού 1.000,00 € καιποσού 1.198,00 € **δεν αποδεικνύεται** από την φορολογική αρχή **ότι η είσπραξη των ως άνω ποσών αποτελεί αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας του προσφεύγοντος.**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011

- (1) Για τις καταθέσειςποσού 39.711,71 € Αφορά Α) ποσό των 3.000,00 €(κατάθεση 21.6.2011) καταβολή- μερική εξόφληση της Α.Π.Υ 626/22.6.2011 έναντι ποσού 572,02 € για τακτοποίηση Ν.3842/10,κρατήσεις -παράβολα. Ως προκύπτει αφορά Παροχή Υπηρεσιών που συσχετίζεται με την ειδικότητα αυτού ως αρχιτέκτονα και ως εκ τούτου προκύπτει ανακριβής έκδοση Α.Π.Υ ως προς την αξία με ποσό **αποκρυβείσας αξίας 2.427,98**
- Β)Για τα υπόλοιπα ποσά **δεν αποδεικνύεται** από την φορολογική αρχή **ότι η είσπραξη των ως άνω ποσών αποτελεί αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας του προσφεύγοντος.**
- (2) Για τις καταθέσειςποσού 2.500,00 € και
- (3) Για τις καταθέσειςποσού 1.400,00€ποσού 3.000,00 € και
- (8) Για τις καταθέσεις ποσού 700,00 € , ποσού 400,00 €,..... ποσού514,27€ , ποσού 281,00€, ποσού 500,00€, ποσού 150,00€, και ποσού 500,00€ **δεν αποδεικνύεται** από την φορολογική αρχή **ότι η είσπραξη των ως άνω ποσών αποτελεί αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας του προσφεύγοντος.**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012

(3) Για τις καταθέσειςποσού 2.500,00 €, ποσού 2.000,00€,

δεν αποδεικνύεται από την φορολογική αρχή ότι η είσπραξη των ως άνω ποσών αποτελεί αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας του προσφεύγοντος. Για δε τις καταθέσεις ποσού 1.580,00 €,ποσού 2.000,00 € δεν υπάρχει καμία αναφορά και αιτιολογία στην έκθεση ελέγχου.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013

(1) Για την κατάθεσηκαθαρής αξίας 109.392,80 €, δεν αποδεικνύεται από την φορολογική αρχή ότι η είσπραξη των ως άνω ποσών αποτελεί αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας του προσφεύγοντος

(5) Για τις καταθέσεις

.....	2.500,00 €
.....	1.850,00 €
.....	3.900,00 €
.....	1.200,00 €
.....	1.400,00 €
.....	1.200,00 €
.....	2.091,00 €

που αφορούν αγορές κουφωμάτων εκ μέρους των καταθετών και έχουν εκδοθεί οι αντίστοιχες Α.Λ.Π ως αναλυτικά αναφέρονται στη αιτιολόγηση του ελέγχου (σελ.286 εως 291 της έκθεσης) δεν αποδεικνύεται από την φορολογική αρχή ότι η είσπραξη των ως άνω ποσών αποτελεί αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας του προσφεύγοντος

Επειδή σύμφωνα με την ως άνω απόφαση(ΣΤΕ 886/16) η φορολογική αρχή εάν δεν προβεί σε τεκμηριωμένη κρίση, αλλά «απλώς θεωρεί ότι πρόκειται για περιουσιακή προσαύξηση άγνωστης προέλευσης (επομένως, δυνάμενη να προέρχεται και από πηγή ή αιτία μη αναγόμενη στην άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος) και, συνακόλουθα, βάσει των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ, για εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών», τότε στην περίπτωση αυτή δεν ανταποκρίνεται στο βάρος της απόδειξης όπως έχει την υποχρέωση .

Επειδή, από την φορολογική αρχή δεν αποδεικνύεται ότι η είσπραξη των ως άνω ποσών αποτελούν αμοιβή στο πλαίσιο της δραστηριότητας του προσφεύγοντος, αφού προϋπόθεση για τη θεμελίωση των αποδιδόμενων στον προσφεύγοντα παραβάσεων της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων είναι η παροχή συγκεκριμένων υπηρεσιών που να συσχετίζονται με την ειδικότητα αυτού ως αρχιτέκτονα, γεγονός που δεν θεμελιώνει αποδεδειγμένα η φορολογική αρχή με συγκεκριμένη αναφορά σ' αυτό.

Τα εν λόγω ποσά ακόμα και αν αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν.2238/1994, το γεγονός αυτό από μόνο του δεν δημιουργεί υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Όσον αφορά ότι δεν είχε δικαίωμα η φορολογική αρχή να ελέγξει τραπεζικές καταθέσεις και να γίνει δεκτό ότι προκύπτουν νέα συμπληρωματικά στοιχεία υπο την έννοια του αρθ.68 παρ.2 ν.2238/94.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 «Φορολογικός έλεγχος» του ν.2238/1994, όπως ίσχυε για όλες τις χρήσεις 2000-2010: «1.Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Για το σκοπό αυτόν δικαιούται:

α) Να ζητά από τον υπόχρεο, ανεξάρτητα από το αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, καλώντας αυτόν με έγγραφο, το οποίο του αποστέλλει επί αποδείξει, να δώσει μέσα σε σύντομη και τακτή προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που διορίζεται με απλή επιστολή, τις αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος.

β) Να ζητά από τις δημόσιες ή δημοτικές και κοινοτικές αρχές, τα, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τις τράπεζες,...»

Επειδή, όπως είναι σαφές από τις προαναφερθείσες διατάξεις, ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. μπορεί να ελέγχει τους τραπεζικούς λογαριασμούς και να καλεί τον φορολογούμενο να παρέχει κάθε σχετικό στοιχείο, στα πλαίσια υπολογισμού του φορολογητέου εισοδήματός του, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί του αντιθέτου είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

Όσον αφορά το ότι δεν απέδειξε ο έλεγχος ότι επήλθε προσαύξηση της περιουσίας του

Παρέλκει η εξέταση του συγκεκριμένου λόγου, καθόσον η ενδικοφανής προσφυγή αφορά σε Κ.Β.Σ. και Κ.Φ.Α.Σ. για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων.

Όσον αφορά στην παραγραφή των χρήσεων 2002-2009

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 «Παραγραφή» του ν.2238/1994: «1.Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 «Επιβολή προστίμων - διοικητική επίλυση» του ν.2523/1997: «5.Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής έγγραφης στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 11 «Παράταση προθεσμιών παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12.2007» του ν.3513/2006: «Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12.2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31.12.2008. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικιών.»

Με βάση τα ως άνω, η παραγραφή του δικαιώματος για έκδοση και κοινοποίηση πράξεων επιβολής προστίμου για τις κρινόμενες χρήσεις έχει ως εξής:

Η διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2002 αρχικώς παραγραφόταν στην πενταετία, ήτοι 31/12/2007.

Η διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2003 αρχικώς παραγραφόταν στην πενταετία, ήτοι 31/12/2008.

Η διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2004 αρχικώς παραγραφόταν στην πενταετία, ήτοι 31/12/2009.

Η διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005 αρχικώς παραγραφόταν στην πενταετία, ήτοι 31/12/2010.

Η διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006 αρχικώς παραγραφόταν στην πενταετία, ήτοι 31/12/2011.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 29 «Παράταση της παραγραφής» του ν.3697/2008: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικιών.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 10 «Παράταση παραγραφής» του ν.3790/2009: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του

Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 82 «Παράταση παραγραφής» του ν.3842/2010: «*Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010. (Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων, φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) και ειδικού φόρου επί των ακινήτων (άρθρα 15 -17 του ν. 3091/2002).*»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Ρυθμίσεις για υποθέσεις που έχουν υπαχθεί στον αυτοέλεγχο.» του ν.3888/2010: «*7. Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011. (Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων και φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.).*»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 «Ρυθμίσεις φορολογικών θεμάτων» του ν.4002/2011: «*2. Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012.*»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 «Ρυθμίσεις φορολογικών θεμάτων» του ν.4098/2012: «*1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013. 2. Παρατείνεται μέχρι 31.12.2013 η προθεσμία παραγραφής των πάσης φύσεως βεβαιωμένων στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) και τα Τελωνεία χρεών που παραγράφονται εντός των ετών 2012 και 2013.*»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 «Παράταση προθεσμίας παραγραφής δικ.Δημοσίου για κοινοπ. φύλλων ελέγχου, πράξης επιβολής φόρων κλπ» του ν.4203/2013: «*Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις*

διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 «Παράταση προθεσμιών παραγραφής δικαιώματος Δημοσίου για έκδοση πράξης» του ν.4337/2015: «*Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»*

Επειδή σύμφωνα τις διατάξεις του του άρθρου 97 παρ. 2 του Ν.4446/2016 προβλέπεται ότι:Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν την 31.12.2016 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί, κατά τη δημοσίευση του παρόντος, ή θα εκδοθούν μέχρι την 31.12.2016 εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, εκδόθηκε διαδοχικά η με αριθμό/11-12-13 (αρχική) εντολή ελέγχου από τον Προϊστάμενο του Σ.Δ.Ο.Ε. - ΣΤ.ΕΛΛΑΔΑΣ και στη συνέχεια η με αριθ./22-5-2014 εντολή (σε αντικαταστάση της αρχικής λόγω μετακίνησης του υπαλλήλου)-ελεγκτή και η κατόπιν αυτής η από 08/07/2015 εκδοθείσα έκθεση ελέγχου διαβιβάστηκε με το με αριθμό/15-05-2015 έγγραφο προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και αποτέλεσε νέο στοιχείο για την έκδοση της με αριθ./15-7-2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 68 «Έκδοση φύλλων ελέγχου» του ν.2238/1994: «2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ)...»

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί παραγραφής είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή σύμφωνα με το **αρθ.5 παρ2 α'Ν.2523/97** ορίζεται ότι : Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (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).....

β) 2.α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ.

(Οι υποπερ. αα', αβ' και αγ' της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 αντικαταστάθηκαν ως άνω με την παρ. 1 του άρθρου 75 του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58/23.04.2010) και οι νέες διατάξεις, σύμφωνα με την περ. ιζ' της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, έχουν εφαρμογή για παραβάσεις που διαπράττονται από τον μεθεπόμενο μήνα της δημοσίευσής του στο ΦΕΚ (23.4.2010), δηλαδή από 01.06.2010. Οι αντικατασταθείσες διατάξεις είχαν ως εξής: «α.α.α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 586 ευρώ.»)

8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ..

η)³ Η κάθε μη καταχώρηση ή η ανακριβής καταχώρηση των στοιχείων που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής, στα πρόσθετα βιβλία που ορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. και τις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση νόμου και καθιερώνουν την υποχρέωση τήρησης πρόσθετων βιβλίων. Η μη καταχώρηση στα πρόσθετα βιβλία του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδου, θεωρείται γενική παράβαση.

Επειδή σύμφωνα με το αρθ.5 παρ10 α'Ν.2523/97

α) «.....Ειδικά στις περιπτώσεις που προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρυβείσας αξίας, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης ξεχωριστά, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της ΒΑΣ. ΥΠ.1»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 Ν. 4337/2015 'Μεταβατικές διατάξεις για τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας', 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:

- α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.
- β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, **ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου**. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας
- γ) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.
- δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.
- ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.
- στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.
- 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, εν προκειμένω, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου αφορούν εν μέρει περιπτώσεις που προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρυβείσας αξίας, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης ξεχωριστά.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 28/12/2016 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜως προς το ύψος των προστίμων, και την τροποποίηση των με αριθ. και/22-11-2016 προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας χρήσεων 2002 έως 2013 αντίστοιχα ,ως κάτωθι:

Διαχ/κή περίοδος 01/01-31/12/2002(αρ.πράξης/2016)

1) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)	
586,00 χ1=586,00/3=	195,33€
2) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)	
586,00 χ15=8.790,00/3=	2.930,00€
3) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ'' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)	
586,00 χ1=586,00/3=	195,33€
4) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ'' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)	0,00€
5) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015	0,00€
ΣΥΝΟΛΟ	3.320,66 €

Διαχ/κή περίοδος 01/01-31/12/2003(αρ.πράξης/2016)

1) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)	
4.973,76χ25% =	1.243,44 €
2) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)	
586,00 χ1=586,00/3=	195,33€
3) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)	
586,00 χ1=586,00/3=	195,33€
4) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015	0,00€
5) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ'' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)	390,67€
6) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015	0,00€
ΣΥΝΟΛΟ	2.024,77€

Διαχ/κή περίοδος 01/01-31/12/2004(αρ.πράξης/2016)

1) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)	
586,00 χ1=586,00/3=	195,33€
2) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015	2.000,00 χ25% = 500,00€
3) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)	
586,00 χ1=586,00/3=	195,33€

4) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)	0,00€
5) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015	0,00€
ΣΥΝΟΛΟ	890,66€

Διαχ/κή περίοδος 01/01-31/12/2005(αρ.πράξης/2016)

1) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015	1.690,58 χ25% =	422,64€
2)+3) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015		0,00€
4) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015	7.814,54 χ25% =	1.953,64€
5) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015		0,00€
ΣΥΝΟΛΟ		2.376,28€

Διαχ/κή περίοδος 01/01-31/12/2006(αρ.πράξης/2016)

1) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)		
	586,00 χ1=586,00/3=	195,33€
2) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015	25.000,00 χ25%==	6.250,00€
3) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)		
	586,00 χ1=586,00/3=	195,33€
4) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' και στ' του ν. 4337/2015		0,00€
5) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)		
	586,00 χ1=586,00/3=	195,33€
6) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)		0,00€
7) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015		0,00€
ΣΥΝΟΛΟ		6.835,99€

Διαχ/κή περίοδος 01/01-31/12/2007 (αρ.πράξης/2016)

1) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015		0,00€
2) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015	3.829,42 χ25% =	957,35€
3) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ',3ζ του ν.4337/2015		0,00€
4) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015	1.215,00 χ25% =	303,75€
5) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)		0,00€
6) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015		0,00€
ΣΥΝΟΛΟ		1.261,10€

Διαχ/κή περίοδος 01/01-31/12/2008 (αρ.πράξης/2016)

1) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015	0,00€
---	-------

2) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' και ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)		
	1.569,24 χ25%==	392,31
	586,00 1Xχ 1/3 =	195,33
		587,64€
3) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)		
		0,00€
4) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015		
	108.000,00χ25%=	27.000,00€
5) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ'' του ν. 4337/2015		
		0,00€
6) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ'' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)		
	586,00 χ1=586,00/3=	195,33€
7) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015		
		0,00€
ΣΥΝΟΛΟ		27.782,97€

Διαχ/κή περίοδος 01/01-31/12/2009 (αρ.πράξης/2016)

1) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015		
		0,00€
2) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015		
	52.512,75 χ25% =	13.128,19€
3) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ'' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)		
	586,00 χ2=1.172,00/3=	390,67€
4) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' του ν. 4337/2015		
		0,00€
5) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ'' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)		
	586,00 χ1=586,00/3=	195,33€
ΣΥΝΟΛΟ		13.714,19€

Διαχ/κή περίοδος 01/01-31/12/2010 (αρ.πράξης/2016)

1) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015		
		0,00€
2) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)		
	800,00 χ2=1.600,00/3=	533,33€
3) Πρόστιμο αρθ.7 § 3 ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)		
	800,00 χ1X1/3=	266,67€
4) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015		
		0,00€
5) Πρόστιμο αρθ.7 § 3 στ' του ν. 4337/2015		
	72.231,00 χ25%=	18.057,75€
6) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015		
		0,00€
ΣΥΝΟΛΟ		18.857,75 €

Διαχ/κή περίοδος 01/01-31/12/2011 (αρ.πράξης/2016)

1) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015		
	2.427,98 χ25% =	606,99€

2)+3) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015	0,00€
4) Πρόστιμο αρθ.7 § 3 στ' του ν. 4337/2015	2.421,00χ25%= 605,25€
5) Πρόστιμο αρθ.7 § 3 στ' του ν. 4337/2015	19.426,00χ25% = 4.856,50€
6) Πρόστιμο αρθ.7 § 3 ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)	
	800,00 χ1X1/3= 266,67 €
7) Πρόστιμο αρθ.7 § 3 ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)	
	800,00 χ2=1.600,00/3= 533,33€
8) Πρόστιμο αρθ.7 § 3 ζ' του ν. 4337/2015	0,00€
9) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015	0,00€
ΣΥΝΟΛΟ	6.868,74 €

Διαχ/κή περίοδος 01/01-31/12/2012 (αρ.πράξης/2016)

1) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' στ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)	876,01€
2) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015	14.190,00χ25%= 3.547,50€
3) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)	0,00€
4) Πρόστιμο αρθ.7 § 3 ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)	
	800,00 χ1=800,00/3= 266,67€
5) Πρόστιμο αρθ.7 § 3 ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)	
	800,00 χ1=800,00/3= 266,67€
6) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015	0,00€
ΣΥΝΟΛΟ	4.956,85€

Διαχ/κή περίοδος 01/01-31/12/2013 (αρ.πράξης/2016)

1) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)	
	1.200,00 /3= 400,00€
2) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)	0,00 €
3) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015	6.668,20χ25%= 1.667,05€
4) Πρόστιμο αρθ.7 § 3 στ' του ν. 4337/2015	1.350,00χ25% = 337,50€
5) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015	0,00 €
6) Πρόστιμο αρθ.7 § 3 ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)	
	800,00 χ1=800,00/3= 266,67€
7) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015	0,00 €
ΣΥΝΟΛΟ	2.671,22€

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

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της