



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα..... 19/04/2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:2552

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-563

ΦΑΞ : 2131604-566

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

4. Την από **20.12.2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ. κατά :

1) της με αριθ./**2016** οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου του ποσού 2.930,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2002.

2) Της υπ'αριθμ./**2016** οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου, ποσού 3.137,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2003.

- 3) Της υπ'αριθμ.**/2016** οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου, ποσού 3.569,30 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2004.
- 4) Της υπ'αριθμ.**/2016** οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου, ποσού 4.260,58 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2005.
- 5) Της υπ'αριθμ.**/2016** οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου, ποσού 4.719,59 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2006.
- 6) Της υπ'αριθμ.**/2016** οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου, ποσού 5.179,67 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2007.
- 7) Της υπ'αριθμ.**/2016** οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου, ποσού 5.843,60 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2008.
- 8) Της υπ'αριθμ.**/2016** οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου, ποσού 4.950,67 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2009.
- 9) Της υπ'αριθμ.**/2016** οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου, ποσού 5.060,25 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2010.
- 10) Της υπ'αριθμ.**/2016** οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου, ποσού 4.186,50 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2011.
- 11) Της υπ' αριθμ.**/2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού 4.336,86 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2002.
- 12) Της υπ' αριθμ.**/2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού 4.085,29 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2003.
- 13) Της υπ' αριθμ.**/2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ποσού 4.707,74 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2004.
- 14) Της υπ' αριθμ.**/2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού 1.383,32 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2005.
- 15) Της υπ' αριθμ.**/2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού 1.989,53 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2006.
- 16) Της υπ' αριθμ.**/2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού 2.066,66 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2007.
- 17) Της υπ' αριθμ.**/2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ποσού 3.051,74 €, για τη διαχειριστική περίοδο, 2008.
- 18) Της υπ' αριθμ.**/2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ποσού 3.630,96 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2009.
- 19) Της υπ' αριθμ.**/2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ποσού 4.780,10 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2010.
- 20) Της υπ' αριθμ.**/2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ποσού 5.159,92 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2011.

21) Της υπ' αριθμ.//2016 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ, ποσού 1.170,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ'ΑΘΗΝΩΝ και τα συνημμένα με αυτήν.

5.Την 1) με αριθμ.//2016 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου του ποσού 2.930,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2002.

2) υπ'αριθμ.//2016 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου, ποσού 3.137,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2003.

3) υπ'αριθμ.//2016 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου, ποσού 3.569,30 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2004.

4) υπ'αριθμ.//2016 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου, ποσού 4.260,58 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2005.

5) υπ'αριθμ.//2016 οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου, ποσού 4.719,59 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2006.

6) υπ'αριθμ.//2016 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου, ποσού 5.179,67 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2007.

7) υπ'αριθμ.//2016 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου, ποσού 5.843,60 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2008.

8) υπ'αριθμ.//2016 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου, ποσού 4.950,67 £, για τη διαχειριστική περίοδο 2009.

9) υπ'αριθμ.//2016 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου, ποσού 5.060,25 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2010.

10) υπ'αριθμ.//2016 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου, ποσού 4.186,50 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2011.

11) υπ' αριθμ.//2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού 4.336,86 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2002.

12) υπ' αριθμ.//2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού 4.085,29 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2003.

13) υπ' αριθμ.//2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ποσού 4.707,74 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2004.

14) υπ' αριθμ.//2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού 1.383,32 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2005.

15) υπ'αριθμ.//2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού 1.989,53 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2006.

16) υπ' αριθμ.//2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού 2.066,66 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2007.

17) υπ' αριθμ.//2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ποσού 3.051,74 €, για τη διαχειριστική περίοδο,2008.

18) υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ποσού 3.630,96 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2009.

19) υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ποσού 4.780,10 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2010.

20) υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ποσού 5.159,92 €, για τη διαχειριστική περίοδο 2011.

21) υπ' αριθμ./2016 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, ποσού 1.170,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ και τα συνημμένα με αυτήν.

6.Τις απόψεις της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **20.12.2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./**26-09-2016** οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού **2.930,00€** για την χρήση **2002**, για ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ δέκα έξι (16) φορολογικών στοιχείων με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής, αποκρυβείσας δε αξίας ανά στοιχείο μικρότερης 1.200,00 ευρώ, κατά παράβαση του άρθρου 5 § 8 περ. α', με [ΒΑΣ. ΥΠΟΛ.1] και Συντελεστή Βαρύτητας [Σ.Β.]=1, υπό τον περιορισμό του άρθρου 9 του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 7 § 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015, ήτοι: **586,00 x16=2.930,00**

2) Με την υπ' αριθ./**26-09-2016** οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού **3.137,00€** για την χρήση **2003, α)** για ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ δέκα τριών (13) φορολογικών στοιχείων με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής, συνολικής αποκρυβείσας αξίας 9.903,40 ευρώ (ανά στοιχείο μικρότερης 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση του άρθρου 5 § 8 περ. α', με [ΒΑΣ. ΥΠΟΛ.1] και Συντελεστή Βαρύτητας [Σ.Β.]=1, υπό τον περιορισμό του άρθρου 9 του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 7 § 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015 ήτοι: **586,00 x13=2.539,33**

β) για ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ενός φορολογικού στοιχείου με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής, αποκρυβείσας αξίας 888,73 ευρώ (μικρότερης των 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση του άρθρου 5 § 10 περ. α', με Βάση Υπολογισμού Νο. 2 [ΒΑΣ. ΥΠΟΛ.2] υπό τον περιορισμό του άρθρου 9 του

ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 7 § 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015, ήτοι: **296,24 ευρώ**

γ) για ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ (1) ενός φορολογικού στοιχείου με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής, αποκρυβείσας αξίας 1.205,71 ευρώ (μεγαλύτερης των 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση του άρθρου 7 § 3 περ. στ' του ν. 4337/2015 ήτοι: **1.205,71 x 25% = 301,43**

3) Με την υπ' αριθ. /26-09-2016 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού **3.569,30 €** για την χρήση **2004, α)** για ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ δώδεκα (12) φορολογικών στοιχείων με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής, συνολικής αποκρυβείσας αξίας 8.878,29 ευρώ (ανά στοιχείο μικρότερης 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση του άρθρου 5 § 8 περ. α', με [ΒΑΣ. ΥΠΟΛ.1] και Συντελεστή Βαρύτητας [Σ.Β.]=1, υπό τον περιορισμό του άρθρου 9 του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 7 § 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015 ήτοι: **586,00 x 12 = 2.344,00**

β) για ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ τεσσάρων (4) φορολογικών στοιχείων με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής, αποκρυβείσας αξίας 3.675,50 ευρώ (μικρότερης των 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση του άρθρου 5 § 10 περ. α', με Βάση Υπολογισμού Νο. 2 [ΒΑΣ. ΥΠΟΛ.2] υπό τον περιορισμό του άρθρου 9 του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 7 § 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015, ήτοι: **1.225,30 ευρώ**

4) Με την υπ' αριθ. /26-09-2016 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 4.260,58 € για την χρήση **2005, α)** για ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ (1) ενός φορολογικού στοιχείου με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής, αποκρυβείσας αξίας 473,70 ευρώ (μικρότερης των 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015 ήτοι: **195,33 ευρώ**

β) για ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ έντεκα (11) φορολογικών στοιχείων με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής, αποκρυβείσας αξίας 10.254,74 ευρώ (μικρότερης των 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση του άρθρου 5 § 10 περ. α', με Βάση Υπολογισμού Νο. 2 [ΒΑΣ. ΥΠΟΛ.2] υπό τον περιορισμό του άρθρου 9 του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 7 § 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015, ήτοι: **3.418,25 ευρώ**

γ) για ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ (2) δύο φορολογικών στοιχείων με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής, αποκρυβείσας αξίας 2.588,02 ευρώ (μεγαλύτερης των 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση του άρθρου 7 § 3 περ. στ' του ν. 4337/2015 ήτοι: **2.588,02 x 25% = 647,00 ευρώ**

5) Με την υπ' αριθ. /26-09-2016 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο

συνολικού ποσού **4.719,59 €** για την χρήση **2006, α)** για ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ (2) δύο φορολογικών στοιχείων με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής, αποκρυβείσας αξίας 761,46 ευρώ (μικρότερης των 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015 ήτοι: **390,00 ευρώ**

β) για ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ δώδεκα (12) φορολογικών στοιχείων με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής, αποκρυβείσας αξίας 11.904,51 ευρώ (μικρότερης των 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση του άρθρου 5 § 10 περ. α', με Βάση Υπολογισμού Νο. 2 [ΒΑΣ. ΥΠΟΛ.2] υπό τον περιορισμό του άρθρου 9 του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 7 § 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015, ήτοι: **3.968,17 ευρώ**

γ) για ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ (1) ενός φορολ. στοιχείου με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής, αποκρυβείσας αξίας 1.443,00 ευρώ (μεγαλύτερης των 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση του άρθρου 7 § 3 περ. στ' του ν. 4337/2015 ήτοι: 1.443,00 χ25%= **360,75 ευρώ.**

6) Με την υπ' αριθ. /26-09-2016 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού **5.179,67 €** για την χρήση **2007, α)** για ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ (3) τριών φορολογικών στοιχείων με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής, αποκρυβείσας αξίας 1.230,50 ευρώ (μικρότερης των 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015 ήτοι: **586,00 ευρώ**

β) για ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ δέκα τριών (13) φορολογικών στοιχείων με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής, αποκρυβείσας αξίας 13.781,00 ευρώ (μικρότερης των 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση του άρθρου 5 § 10 περ. α', με Βάση Υπολογισμού Νο. 2 [ΒΑΣ. ΥΠΟΛ.2] υπό τον περιορισμό του άρθρου 9 του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 7 § 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015, ήτοι: **4.593,67 ευρώ**

7) Με την υπ' αριθ. /26-09-2016 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού **5.843,60 €** για την χρήση **2008, α)** για ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ (3) τριών φορολογικών στοιχείων με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής, αποκρυβείσας αξίας 1.230,50 ευρώ (μικρότερης των 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015 ήτοι: **586,00 ευρώ**

β) για ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ δέκα (10) φορολογικών στοιχείων με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής, αποκρυβείσας αξίας 11.052,52 ευρώ (μικρότερης των 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση του άρθρου 5 § 10 περ. α', με Βάση Υπολογισμού Νο. 2 [ΒΑΣ. ΥΠΟΛ.2] υπό τον περιορισμό του άρθρου 9 του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 7 § 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015, ήτοι: **3.684,17 ευρώ**

γ) για ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ (4) τεσσάρων φορολ. στοιχείων με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής, αποκρυβείσας αξίας 6.293,72 ευρώ (μεγαλύτερης των 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση του άρθρου 7 § 3 περ. στ' του ν. 4337/2015 ήτοι: $6.293,72 \times 25\% = \underline{\underline{1.573,43 \text{ ευρώ}}}$.

8) Με την υπ' αριθ./26-09-2016 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού **5.843,60 €** για την χρήση **2009**, α) για ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ (2) δύο φορολογικών στοιχείων με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής, αποκρυβείσας αξίας 1.399,00 ευρώ (μικρότερης των 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015 ήτοι: **390,67 ευρώ**

β) για ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ δέκα τριών (13) φορολογικών στοιχείων με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής, αποκρυβείσας αξίας 18.240,00 ευρώ (μεγαλύτερης των 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση του άρθρου 7 § 3 περ. στ' του ν. 4337/2015 ήτοι: $18.240,00 \times 25\% = \underline{\underline{4.560,00 \text{ ευρώ}}}$.

9) Με την υπ' αριθ./26-09-2016 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού **5.060,25 €** για την χρήση **2010**, α) για ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ (2) δύο φορολογικών στοιχείων με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής, αποκρυβείσας αξίας 1.454,00 ευρώ (μικρότερης των 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015 ήτοι: $600 \times 2/3 = \underline{\underline{400,00 \text{ ευρώ}}}$

β) για ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ενός (1) φορολογικού στοιχείου με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής, αποκρυβείσας αξίας 1.197,00 ευρώ (μικρότερης των 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση του άρθρου 5 § 10 περ. α', με Βάση Υπολογισμού Νο. 2 [ΒΑΣ. ΥΠΟΛ.2] υπό τον περιορισμό του άρθρου 9 του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 7 § 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015, ήτοι: **399,00 ευρώ**

γ) για ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ (12) δώδεκα φορολ. στοιχείων με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής, αποκρυβείσας αξίας 6.293,72 ευρώ (μεγαλύτερης των 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση του άρθρου 7 § 3 περ. στ' του ν. 4337/2015 ήτοι: $17.045,00 \times 25\% = \underline{\underline{4.261,25 \text{ ευρώ}}}$.

10) Με την υπ' αριθ./26-09-2016 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 4.186,50 € για την χρήση **2011**, α) για ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ έντεκα (11) φορολογικών στοιχείων με αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής, αποκρυβείσας αξίας 16.746,00 ευρώ (μεγαλύτερης των 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση του άρθρου 7 § 3 περ. στ' του ν. 4337/2015 ήτοι: $16.746,00 \times 25\% = \underline{\underline{4.186,50 \text{ ευρώ}}}$.

11) Με την αρ.//26.09.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ** , επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.813,83 ευρώ πλέον 2.516,84 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης) για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2002.

12) Με την αρ.//26.09.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ** , επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.690,87 ευρώ πλέον 2.388,23 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης) για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2003.

13) Με την αρ.//26.09.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ** , επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.962,73 ευρώ πλέον 2.738,82 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης) για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2004.

14) Με την αρ.//26.09.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ** , επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 628,78 ευρώ πλέον 754,54 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης) για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2005.

15) Με την αρ.//26.09.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ** , επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 904,33 ευρώ πλέον 1.085,20 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης) για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2006.

16) Με την αρ.//26.09.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ** , επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 939,39 ευρώ πλέον 1.127,27 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης) για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2007.

17) Με την αρ.//26.09.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ** , επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.285,05 ευρώ πλέον 1.757,50 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης) για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2008.

18) Με την αρ./26.09.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΙΖ΄ ΑΘΗΝΩΝ** , επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.373,77 ευρώ πλέον 2.251,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης) για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2009.

19) Με την αρ./26.09.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΙΖ΄ ΑΘΗΝΩΝ** , επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 878,65 ευρώ πλέον 2.987,47 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης) για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2010.

20) Με την αρ./26.09.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΙΖ΄ ΑΘΗΝΩΝ** , επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.970,52 ευρώ πλέον 2.135,67 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης) για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2011.

21) Με την υπ' αριθ./26.09.2016 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΙΖ΄ ΑΘΗΝΩΝ**, επεβλήθη πρόστιμο ποσού **1.170,00 €**, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2002 για μη υποβολή έναρξης εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ.36 του Ν. 2859/2000σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρθ.13 Ν.4174/2013 και του άρθ. 4 Ν.2523/97

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στις από 26-09-2016 εκθέσεις μερικού Ελέγχου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων, φορολογίας εισοδήματος και Προστίμου Φ.Π.Α του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ ΙΖ΄ ΑΘΗΝΩΝ, Ο μερικός έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της με αριθ./12-12-2014 γραπτής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄....., η οποία εκδόθηκε με αφορμή τα με αριθ. πρωτ...../11-8-2014,/11-8-2014 και/27-8-2014 δελτία πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. ΠΔ Αττικής.

Ειδικότερα, με τα πρωτ...../11-8-2014...../27-8-2014 πληροφοριακά Δελτία του ΣΔΟΕ κοινοποιήθηκαν στην Υπηρεσία μας τα αποτελέσματα από τον διενεργηθέντα έλεγχο από το ΣΔΟΕ στο «..... του με Α.Φ.Μ.», με επισυναπτόμενες τις από 28/07/2014 εκθέσεις ελέγχου επεξεργασίας Κ.Β.Σ. και προστίμου ΦΠΑ αντίστοιχα. Σύμφωνα με τις παραπάνω εκθέσεις ελέγχου ο προσφεύγων δεν εξέδωσε 148 Α.Π.Υ. για παροχή λογιστικών υπηρεσιών στο Συνδικάτο Εργαζομένων Ο.Α.Σ.Α. ,όπως αυτό προκύπτει από τις 148 κατασχεθείσες από το Σ.Δ.Ο.Ε αποδείξεις πληρωμής που εξέδωσε το Σωματείο στον προσφεύγοντα, και από τα κατασχεθέντα φ/α

των εκτυπώσεων του λογαριασμού 64.98.004 ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ που απεικονίζουν αναλυτικά (και συγκεντρωτικά σε επίπεδο ετήσιου συνόλου πληρωμών) τις λογιστικές εγγραφές που πραγματοποίησε το ελεγχόμενο συνδικάτο στον προσφεύγοντα για το ίδιο χρονικό διάστημα , χωρίς μάλιστα ο προσφεύγων να είχε προβεί στην προβλεπόμενη από το Ν. 2859/2000 Φ.Π.Α δήλωση έναρξης λογιστικών εργασιών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 περ. β' του ίδιου νόμου.

Κατά των ανωτέρω Πράξεων ο προσφεύγων κατέθεσε εμπρόθεσμα την από **20.12.2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά να ακυρωθούν για τους εξής λόγους:

- Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 και 2 του ν. 4174/2013, οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις, οι οποίες δεν εκδόθηκαν εντός της προβλεπόμενης από το νόμο αποκλειστικής προθεσμίας, είναι μη νόμιμες και για αυτό το λόγο πρέπει να ακυρωθούν. Πιο συγκεκριμένα, το σημείωμα διαπιστώσεων του κοινοποιήθηκε την 26-7-2016 και οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της ΙΖ' Δ.Ο.Υ. στις 26-9-2016, δηλαδή ύστερα από ένα μήνα και πλέον από την εκπνοή της αποκλειστικής προθεσμίας των 20 ημερών, καθότι δεν υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις του.

- Κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων δεν τηρήθηκε νομίμως η διαδικασία ελέγχου, δηλαδή η φορολογική αρχή δεν τον κάλεσε προκειμένου να παράσχει εξηγήσεις επί των διαπιστωθεισών παραβάσεων και να του επιδώσει το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 7 του Κ.Β.Σ. σημείωμα διαπιστώσεων. Ως εκ τούτου, οι προσβαλλόμενες πράξεις, εκδοθείσες κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, είναι μη νόμιμες και πρέπει για το λόγο αυτό να ακυρωθούν.

- Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ.1 και 2 ν.2690/1999 και του άρθρου 64 ν.4174/2013 οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν, διότι ο έλεγχος δεν αιτιολογεί στο σώμα των συνοδευουσών τις προσβαλλόμενες πράξεις εκθέσεων ελέγχου πλήρως και εμπεριστατωμένα με στοιχεία και διατάξεις τα πορίσματα του ελέγχου.

- Η φορολογική αρχή λαμβάνοντας υπόψη αποκλειστικά και μόνο την απόκτηση εισοδήματος, υπολαμβάνει ότι προέρχεται από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος λογιστή, χωρίς να αποδεικνύει με σαφήνεια και επάρκεια την ανεξάρτητη άσκηση του επαγγέλματος, ενώ παράλληλα αγνοεί εσκεμμένως ότι οι επίδικες αμοιβές είναι αμοιβές εξαρτημένης εργασίας, όπως άλλωστε προκύπτει εμφανώς και από τις υποβληθείσες από αυτόν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις οποίες οι αμοιβές αυτές έχουν υπαχθεί σε παρακράτηση φόρου για παροχή μισθωτών υπηρεσιών.

- Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 α' του ν. 4174/2013, μη νομίμως η φορολογική αρχή του επέβαλε πρόστιμο ποσού 1.170 ευρώ, με την υπ' αριθμ./2016 πράξη επιβολής

προστίμου ΦΠΑ, για την παράβαση της μη υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών, διότι το εν λόγω πρόστιμο, το οποίο αφορά τη χρήση 2002, πριν δηλαδή την 1-1-2014, δεν μπορεί, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, να υπερβεί το ποσό των 100 ευρώ. Τέλος, υποστηρίζει ότι η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ...../2016 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, η οποία σε κάθε περίπτωση μη νομίμως εκδόθηκε, δεδομένου ότι, δεν είχε υποχρέωση να προβεί σε δήλωση έναρξης εργασιών για την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος κατά τα ανωτέρω εκτεθέντα, είναι νομικά πλημμελής και ακυρωτέα.

• Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νομικά πλημμελείς και ακυρωτέες, καθόσον το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου, που ανάγεται στα οικονομικά έτη 2003 έως και 2008, έχει υποπέσει στο γενικό κανόνα περί πενταετούς παραγραφής και επικαλείται σχετικά τις διατάξεις του άρθρου 84§1 του Ν. 2238/1994.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 28 παρ. 1,2 του Ν.4174/2013

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή δεν προβλέπεται ποινή ακυρότητας από τυχόν πλημμελή συντέλεση της έκδοσης και κοινοποίησης της πράξης, ο χρόνος έκδοσης δεν αποτελεί στοιχείο του κύρους των προσβαλλόμενων πράξεων. Άλλωστε, ο προσφεύγων δεν επικαλείται ότι του προξενήθηκε βλάβη καθ' οιονδήποτε τρόπο, λόγω της καθυστέρησης της έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή εν προκειμένω, η ΔΟΥ ΙΖ'ΑΘΗΝΩΝ κοινοποίησε το με αρ./2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων των άρθρων 28 και 62 του ν. 4174/2013 και τους επισυναπτόμενους σε αυτό Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμού Φόρου, για τα επίδικα οικονομικά έτη 2003 έως και 2012 την 26/07/2016 στην εξουσιοδοτούμενη από τον προσφεύγοντα κόρη του, Κα, δίνοντας τη δυνατότητα στον ελεγχόμενο, μέχρι την 18/08/2016, ημερομηνία εκπνοή της προθεσμίας των 20 ημερών, να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τις ως άνω περιγραφείσες διαπιστώσεις του ελέγχου.

Επειδή ο ίδιος ως άνω έλεγχος εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις, πράγματι μετά την παρέλευση του ενός (1) μηνός από την 18/08/2016, ημερομηνία εκπνοής της προθεσμίας των είκοσι (20) ημερών, πλην όμως, εντός εύλογου χρονικού διαστήματος και συγκεκριμένα στις 26/09/2016, θέτοντας με αυτόν τον τρόπο προθεσμίες στον ελεγχόμενο, μεγαλύτερες των προβλεπόμενων, εξαντλώντας έτσι κάθε επιείκεια, προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου, στοιχεία, παρόλο που ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή η παρέλευση της προθεσμίας μηνός που αναφέρεται στο άρθρ.. 28 Ν.. 4174/2013 δε συνεπάγεται την ακυρότητά της πράξης , παρά μόνο τη μετατόπιση, για λίγες ημέρες, της προθεσμίας άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής κατ' αυτών. Άλλωστε, το χρονικό διάστημα από 1-31 Αυγούστου αναστέλλονται οι προθεσμίες για την άσκηση όλων των ένδικων μέσων.

Επειδή στις 26/07/2016, ο προσφεύγων πριν από τη σύνταξη των εκθέσεων ελέγχου και την έκδοση οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και προστίμων κλήθηκε εγγράφως από την ελεγκτική αρχή με το με αριθ./2016 κοινοποιηθέν σχετικό Σημείωμα Διαπιστώσεων (Άρθρα 28 και 62 του Ν. 4174/2013), με το οποίο ο έλεγχος του γνωστοποίησε αναλυτικά το ιστορικό τα πραγματικά περιστατικά, καθώς και τις διαπιστώσεις και τα αποτελέσματα του ελέγχου, δίνοντας του την προβλεπόμενη προθεσμία των είκοσι (20) ημερών, για να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του επί των διαπιστώσεων του ελέγχου ,**στο οποίο δεν ανταποκρίθηκε**. Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η φορολογική αρχή του στέρησε τη δυνατότητα να λάβει γνώση όλων εκείνων των στοιχείων των στοιχείων που είχε στη διάθεσή της ως προς τις αποδιδόμενες παραβάσεις πρέπει, να απορριφθεί ως νόμω και ουσία αβάσιμος, διότι ο προσφεύγων είχε το χρόνο να ασκήσει με πληρότητα και επάρκεια τους ισχυρισμούς του ενώπιον της Υπηρεσίας μας, γεγονός που δεν έπραξε, αλλά αρκέστηκε απλώς στην προβολή των εν λόγω ισχυρισμών του, χωρίς βέβαια να αναφέρει ότι υπέστη κάποια βλάβη.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η φορολογική αρχή παρέλειψε να εκδώσει σημείωμα του άρθρου 36 παρ. 7 του Κ.Β.Σ. όσο και κλήση σε προηγούμενη ακρόαση του άρθρου 6 ν. 2690/99, αβασίμως προβάλλεται και πρέπει να απορριφθεί, διότι η διαδικασία του ελέγχου έλαβε χώρα βάσει των ισχυουσών διατάξεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ).

Επειδή η διάταξη του άρ. 64 ν. 4174/2013 δεν επιβάλλει η σαφής, ειδική και επαρκής αιτιολογία να προκύπτει απευθείας από την ίδια την πράξη προσδιορισμού φόρου, η οποία δε δύναται εκ των πραγμάτων να αναλύει τα κρίσιμα πραγματικά περιστατικά, αλλά αρκείται να προκύπτει και από τα λοιπά στοιχεία, όπως η έκθεση ελέγχου που τη συνοδεύει. Το πλήθος των διαπιστωθέντων στοιχείων δε θα μπορούσε να αποτυπώνονται στην προσβαλλόμενη πράξη, ο τύπος της οποίας είναι συγκεκριμένος και ευσύνοπτος (βλ. Απόφαση ΔΕΛ Α 1053230 ΕΞ 2014).

Επειδή οι από 26/09/2016 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου της ΔΟΥ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, σε συνδυασμό με τις προηγηθείσες από 28/07/2014 εκθέσεις ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ν. 2859/2000 και επεξεργασίας Κ.Β.Σ. του Σ.Δ.Ο.Ε, οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο μέρος των προαναφερόμενων εκθέσεων και προσαρτήθηκαν σε αυτές, αποτελούν την αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων. Οι παραπάνω εκθέσεις, στις οποίες αναλύεται με κάθε λεπτομέρεια τόσο το ιστορικό του ελέγχου του ΣΔΟΕ στο Συνδικάτο Εργαζομένων Ο.Α.Σ.Α. και στον προσφεύγοντα, όσο και όλες οι ελεγκτικές ενέργειες και οι διαπιστώσεις του ελέγχου που η Υπηρεσία μας διενήργησε στον προσφεύγοντα, διέπονται από αντικειμενικότητα, σαφήνεια, ακρίβεια και πληρότητα και αναφέρονται διεξοδικά τόσο στη νόμιμη βάση, όσο και στα γεγονότα και τα πραγματικά περιστατικά που ελήφθησαν υπόψη.

Επειδή ο έλεγχος εκθέτει εμπειριστικώς τα αναγκαία πραγματικά περιστατικά που αποδεικνύουν τις διαπιστώσεις του και τεκμηριωμένα και όχι αυθαίρετα, όπως υποστηρίζει ο προσφεύγων, καταλήγει στην κρίση ότι τα εισοδήματα αυτά αποτελούν αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη αναγόμενη στην άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος και για την οποία δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία.

Επειδή η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.36παρ.3 Ν.4174/13 ορίζεται ότι .:

Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.62 Ν.4174/2013 ορίζεται ότι « Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως **και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.**

Επειδή στο άρθρο 84 παρ.1 του ν.2238/1994 ορίζεται: « 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 το δικαίωμα του δημοσίου για την έκδοση και κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης δεν έχει παραγραφεί. Και τούτο γιατί με το άρθρο 11 του ν.3513/2006 παρατάθηκαν μέχρι 31/12/2008 οι προθεσμίες παραγραφής που έληγαν-λήγουν την 31/12/2006 και 31/12/2007, Έτσι, μεταξύ άλλων, παρατάθηκε η παραγραφή των χρήσεων 2000 και 2001 για δύο και ένα έτη αντίστοιχα και πλέον οι χρήσεις αυτές, μαζί με τη χρήση 2002, παραγράφονται την 31/12/2008 (σχετ.εγκ.[ΠΟΛ.1145/21.12.2006](#)).

Επειδή σύμφωνα με τον νόμο Ν. 3697/2008 (Φ.Ε.Κ. 194.Τ.Α'.25.09.2008),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. Έτσι, μεταξύ άλλων, παρατάθηκε η παραγραφή των χρήσεων 2000 και 2001 και 2002 κατά ένα έτος και πλέον οι χρήσεις αυτές , μαζί με την χρήση 2003 , παραγράφονται την **31/12/2009**.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. [3790/2009](#) (Φ.Ε.Κ. 143/Τ.Α'/07.08.2009) περί παράτασης παραγραφής ορίζεται ότι : «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 τις διατάξεις του άρθρου 82 του ν. 3842/2010 ορίζεται ότι: «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)».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 92 παρ. 3α του ν.3862/2010 «Το δεύτερο εδάφιο του άρθρου 82 του ν. 3842/2010 καταργείται».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 12§7 του ν.3888/2010** Εκούσια κατάργηση φορολογικών διαφορών, ρύθμιση ληξιπρόθεσμων χρεών, διατάξεις για την αποτελεσματική τιμωρία της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις ισχύει ότι : «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.)».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 4 παρ. 7 του ν.3899/2010 «Το δεύτερο εδάφιο της παρ.7 του άρθρου 12 του ν.3888/2010 (ΦΕΚ 175 Α) καταργείται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18§2 του ν. 4002/2011** «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 με τις διατάξεις του **άρθ. 2 του ν. 4098/2012** 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.

Επειδή σύμφωνα με **άρθρου 22 του ν.4203/2013** οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων που λήγουν στις 31.12.2013 **παρατείνονται κατά δύο έτη** από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί εντολές ελέγχου μέχρι τις 31.12.2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.22 Ν.4337/15** ορίζεται ότι :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 στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στις από 28/07/2014 εκθέσεις ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ν. 2859/2000 και επεξεργασίας Κ.Β.Σ. του Σ.Δ.Ο.Ε και δυνάμει των προγενέστερων εντολών επεξεργασίας και συγκεκριμένα των με αριθ./2012,,/20-12-2013, και/2014 οι οποίες αφορούσαν τον προσφεύγοντα, διενεργήθηκε έλεγχος, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ΠΔ.186/92 (Κ.Β.Σ). Οι προαναφερόμενες εκθέσεις και εντολές του ΣΔΟΕ δυνάμει των άρθρων 22 του Ν. 4203/2013 και του άρθρου 22 του Ν. 4337/2015, που παρατίθενται ανωτέρω, οδηγούν σε παράταση παραγραφής, δίνοντας το δικαίωμα στη φορολογική αρχή να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου ή πράξεις επιβολής φόρων, τελών και εισφορών μέχρι την 31/12/2016.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 § 1 του Ν. 2523/97 «1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.....».

Επειδή οι διατάξεις του Ν. 4174/2013 ισχύουν για παραβάσεις που διαπράττονται μετά την 01/01/2014 .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 12 παρ. 14,15 του π.δ 186/92 (Κ.Β.Σ)

14. Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση.

.....
.....Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία. Στην περίπτωση εκτέλεσης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων, το τιμολόγιο εκδίδεται μέσα σε ένα (1) μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πόντους μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση.

Ειδικά σε περίπτωση παροχής σε πελάτη δικαιώματος λήψης υπηρεσιών, για συγκεκριμένο ή μη χρονικό διάστημα, έναντι προκαθορισμένης αμοιβής, ανεξάρτητα αν αυτή αφορά συγκεκριμένο ή μη πλήθος υπηρεσιών, το τιμολόγιο εκδίδεται κατά το χρόνο που η αμοιβή είναι απαιτητή και ο πελάτης αποκτά το σχετικό δικαίωμα λήψης των υπηρεσιών και όχι αργότερα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου των συμβαλλομένων. Εξαιρετικά για τις κατά το ανωτέρω εδάφιο παροχές, σε πελάτες στους οποίους το δικαίωμα λήψης υπηρεσιών αποκτήθηκε στο έτος 2003, το τιμολόγιο για την απαιτητή αμοιβή εκδίδεται το αργότερο στις 31 Δεκεμβρίου 2005.

15. Εάν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι πρόσωπο της παραγράφου 3 του άρθρου 2, το τιμολόγιο μπορεί να εκδοθεί μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημόσιων έργων. Ειδικά για τις οριστικές πωλήσεις συγγραμμάτων των οποίων η τιμή ορίζεται με απόφαση της αρμόδιας Επιτροπής του Υπουργείου Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων το τιμολόγιο εκδίδεται εντός μηνός από την ημερομηνία δημοσίευσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως της σχετικής απόφασης και πάντως μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία δημοσιεύεται αυτή. Κατ' εξαίρεση, όλα τα φορολογικά στοιχεία του παρόντος άρθρου, τα οποία εκδίδονται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου, επιτρέπεται να εκδίδονται μέχρι την εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον παραδίδονται μέχρι την ημέρα αυτή, σε αυτόν που αφορούν.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. **13 παρ.3 του π.δ 186/92 (Κ.Β.Σ)**

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 ελευθέριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους εισπραξη, καθώς και την περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων όπου τα εισιτήρια εκδίδονται το αργότερο κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς.

Επειδή για τις επαγγελματικές εισπράξεις του ελεγχόμενου, ως αυτές αναλύονται στην από 26/09/2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων απορρέει η υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων και τήρηση λογιστικών βιβλίων σύμφωνα με το άρθρο 2 § 5 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.)

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 αποκρυσβείσας 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 στις υπ' αριθ. και/26.09.2016 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. εκ παραδρομής, εν μέρει, δεν έχουν υπολογιστεί τα πρόστιμα με τις ως άνω διατάξεις

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 48 Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

- Άρθρο 48 Εισόδημα και απόκτηση του

1. Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκίτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου και εμπειρογνώμονα.

5. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε τούτο. Κατ' εξαίρεση, για διατροφή που καταβάλλεται αναδρομικά με δικαστική απόφαση, χρόνος κτήσης της θεωρείται ο χρόνος τον οποίο αφορά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. **36 ν. 2859/2000** ορίζεται ότι :

1.Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι τριάντα (30) ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή,

Επειδή ο προσφεύγων δεν προέβη στην υποβολή δήλωση έναρξης εργασιών, πριν την άσκηση της δραστηριότητας των λογιστικών εργασιών.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στίς από 26-09-2016 εκθέσεις μερικού Ελέγχου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων, φορολογίας εισοδήματος και Προστίμου Φ.Π.Α της Δ.Ο.Υ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από **20.12.2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ ως εξής:

Α)Την μερική αποδοχή ως προς το ύψος των προστίμων ΚΒΣ, και την τροποποίηση των με αριθ.-.....-.....-και/26.09.2016 πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ'ΑΘΗΝΩΝ χρήσεων 2002 έως2011 αντίστοιχα ,ως κατωθι:

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

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 χ15=8.790,00/3= **2.930,00 €**

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

1) +2) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)

$$586,00 \times 14 = 8.204,00 / 3 = \mathbf{2.734,66 \text{ €}}$$

3) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)

$$1.205,71 \times 25\% = \mathbf{301,43 \text{ €}}$$

ΣΥΝΟΛΟ **3.036,09 €**

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

1) +2) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)

$$586,00 \times 15 = 8.790,00 / 3 = \mathbf{2.930,00 \text{ €}}$$

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

1) +2) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)

$$586,00 \times 12 = 7.032,00 / 3 = \mathbf{2.344,00 \text{ €}}$$

2) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)

$$2.588,02 \times 25\% = \mathbf{647,00 \text{ €}}$$

ΣΥΝΟΛΟ **2.991,00 €**

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

1) +2) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)

$$586,00 \times 14 = 8.204,00 / 3 = \mathbf{2.734,66 \text{ €}}$$

2) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)

$$1443,00 \times 25\% = \mathbf{360,75 \text{ €}}$$

ΣΥΝΟΛΟ **3.095,41 €**

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

1) +2) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)

$$586,00 \times 15 = 8.790,00 / 3 = \mathbf{2.930,00 \text{ €}}$$

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

1) +2) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)

$$586,00 \times 13 = 7.618,00 / 3 = \mathbf{2.539,33 \text{ €}}$$

2) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' και ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)

$$6.293,72 \times 25\% = \mathbf{1.573,43 \text{ €}}$$

ΣΥΝΟΛΟ **4.112,76 €**

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

1) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)

$$586,00 \times 2 = 1.172,00/3 = \mathbf{390,67\text{€}}$$

2) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)

$$18.240,00 \times 25\% = \mathbf{4.560,00\text{€}}$$

ΣΥΝΟΛΟ **4.950,67 €**

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

1) Πρόστιμο αρθ.7 § 3ζ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)

$$600,00 \times 3 = 1.800,00/3 = \mathbf{600,00 \text{ €}}$$

2) Πρόστιμο αρθ.7 § 3 στ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)

$$17.045,00 \times 25\% = \mathbf{4.261,25 \text{ €}}$$

ΣΥΝΟΛΟ **4.861,25 €**

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

1) Πρόστιμο αρθ.7 § 3στ' του ν. 4337/2015 (5 § 10α' του ν. 2523/97)

$$16.746,00 \times 25\% = \mathbf{4.186,50 \text{ €}}$$

Β)Την απόρριψη ως προς τις Πράξεις με αριθ. και/26.09.2016 Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος οικον. ετων 2003,2004,2005,2006,2007,2008,2009,2010,2011 και 2012 αντίστοιχα και ως προς την με αριθ./2016 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2002-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΖ'ΑΘΗΝΩΝ

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε (αρ.πραξης/2016) Οικον. ετος 2003

Κύριος Φόρος και Πρόσθ.φόρος **4.336,86 ευρώ**

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε (αρ.πραξης/2016) Οικον. ετος 2004

Κύριος Φόρος και Πρόσθ.φόρος **4.085,29 ευρώ**

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε (αρ.πραξης/2016) Οικον. ετος 2005

Κύριος Φόρος και Πρόσθ.φόρος **4.707,74 ευρώ**

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε (αρ.πραξης/2016) Οικον. ετος 2006

Κύριος Φόρος και Πρόσθ.φόρος **1.383,32 ευρώ**

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε(αρ.πραξης/2016) Οικον. ετος 2007

Κύριος Φόρος και Πρόσθ.φόρος **1.989,53 ευρώ**

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε (αρ.πραξης/2016) Οικον. ετος 2008

Κύριος Φόρος και Πρόσθ.φόρος **2.066,66 ευρώ**

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε (αρ.πραξης/2016) Οικον. ετος 2009

Κύριος Φόρος και Πρόσθ.φόρος **3.051,74 ευρώ**

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε (αρ.πραξης/2016) Οικον. ετος 2010

Κύριος Φόρος και Πρόσθ.φόρος **3.630,96 ευρώ**

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε (αρ.πραξης/2016) Οικον. ετος 2011

Κύριος Φόρος και Πρόσθ.φόρος

4.780,10 ευρώ

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε (αρ.πραξης/2016) Οικον. ετος 2012

Κύριος Φόρος και Πρόσθ.φόρος

5.159,92 ευρώ

ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α(αρ.πραξης/2016)

Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α του αρθ.4 του Ν. 2523/1997 (χρήση 2002)

1.170,00 ευρώ

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