



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604562 - 548
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

3360

Αριθμός απόφασης:

07-10-2016

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. Τις διατάξεις των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 46 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170/Α'/26.07.2013), όπως ίσχυαν πριν τη δημοσίευση του ν. 4337/2015, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρ. 22 της από 24/12/2015 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου.

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

στ. Τις διατάξεις της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1282/2013 (ΦΕΚ 54/Β'/16.01.2014), που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ 1038/2015 Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 239/17-02-2015).

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά: **1)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/04-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **2)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **3)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **4)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **5)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **6)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **7)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 22/04-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **8)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **9)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **10)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **11)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **12)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **13)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν. 2523/1997/άρθρο 55§2δ ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου 22/04-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **14)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν. 2523/1997/άρθρο 55§2δ ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **15)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν. 2523/1997/άρθρο 55§2δ ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **16)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν. 2523/1997/άρθρο 55§2δ ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **17)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν. 2523/1997/άρθρο 55§2δ ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **18)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν. 2523/1997/άρθρο 55§2δ ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **19)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 ν. 2523/1997/άρθρο 54 ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου 01/04-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **20)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 ν. 2523/1997/άρθρο 54 ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **21)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 ν. 2523/1997/άρθρο 54 ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **22)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 ν. 2523/1997/άρθρο 54 ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **23)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ

(άρθρου 4 ν. 2523/1997/άρθρο 54 ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **24)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 ν. 2523/1997/άρθρο 54 ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **25)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ ΕΠΙ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **26)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ ΕΠΙ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **27)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ ΕΠΙ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **28)** της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ ΕΠΙ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **29)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς Υπέρ ΕΛΓΑ, έτους 22/04-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **30)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς Υπέρ ΕΛΓΑ, έτους 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **31)** της υπ' αριθ. Πράξης Διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, ΦΠΑ, Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν. 2523/1997/άρθρο 55§2δ ν. 4174/2013), Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 ν. 2523/1997/άρθρο 54 ν. 4174/2013), Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ ΕΠΙ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ και Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς Υπέρ ΕΛΓΑ διαχειριστικών περιόδων 2008 - 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την ως άνω Πράξη Διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου (άρθρου 46 παρ. 5 και 6 ν.4174/2013 και ΠΟΛ 1282/2013 Απόφασης ΓΓΔΕ, όπως ίσχυαν πριν τη δημοσίευση του ν.4337/2015), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καθώς και την από οικεία Ειδική Έκθεση Ελέγχου.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση των ορισθέντων υπαλλήλων των Τμημάτων και , όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

1) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/04-31-12-2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 37.303,57 € πλέον 44.764,28 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 82.067,85 €.

2) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 355.995,26 € πλέον 427.194,31 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 783.189,57 €.

3) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 20.045,22 € πλέον 24.054,26 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 44.099,48 €.

4) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 81.253,39 € και 97.788,48 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), πλέον εισφορά αλληλεγγύης 8.315,52 €, και συνολικά 187.357,39 €.

5) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 17.239,11 € και 8.975,51 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), πλέον εισφορά αλληλεγγύης 1.906,84 €, και συνολικά 28.143,58 €.

6) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 25.619,40 € και 11.528,73 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), πλέον εισφορά αλληλεγγύης 2.751,08 €, και συνολικά 39.899,21 €.

7) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 22/04-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 33.228,29 €, πλέον 39.873,95 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι σύνολο 73.102,24 €.

8) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 149.761,27 €, πλέον 179.713,52 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι σύνολο 329.474,79 €.

9) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 33.079,16 €, πλέον 39.694,99 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι σύνολο 72.774,15 €.

10) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 157.160,93 €, πλέον 188.593,12 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι σύνολο 345.754,05 €.

11) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 71.562,16 €, πλέον 85.050,13 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι σύνολο 156.612,29 €.

12) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 91631,18 €, πλέον 79.381,58 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι σύνολο 171.012,76 €.

13) Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού 96.509,70 €, για τη διαχειριστική χρήση 22/04-31/12/2008 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997

Η παράβαση αφορά την μη απόδοση, ως εκδότης, του φπα με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, και βάσει του άρθρου 6 του ν.2523/97 επιβλήθηκε πρόστιμο το οποίο είναι τριπλάσιο του φόρου που δεν απέδωσε, ήτοι 32.169,90*3.

14) Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού 405.979,26 €, για τη διαχειριστική χρήση 2009 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997

Η παράβαση αφορά την μη απόδοση, ως εκδότης, του φπα με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, και βάσει του άρθρου 6 του ν.2523/97 επιβλήθηκε πρόστιμο το οποίο είναι τριπλάσιο του φόρου που δεν απέδωσε, ήτοι 135.326,42*3.

15) Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού

ποσού 105.118,08 €, για τη διαχειριστική χρήση 2010 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997

Η παράβαση αφορά την μη απόδοση, ως εκδότης, του φπα με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, και βάσει του άρθρου 6 του ν.2523/97 επιβλήθηκε πρόστιμο το οποίο είναι τριπλάσιο του φόρου που δεν απέδωσε, ήτοι 35.039,36*3.

16) Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού 392.220,16 €, για τη διαχειριστική χρήση 2011 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997

Η παράβαση αφορά την μη απόδοση, ως εκδότης, του φπα με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, και βάσει του άρθρου 6 του ν.2523/97 επιβλήθηκε πρόστιμο το οποίο είναι τριπλάσιο του φόρου που δεν απέδωσε, ήτοι 130.740,05*3.

17) Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού 184.267,34 €, για τη διαχειριστική χρήση 2012 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997

Η παράβαση αφορά την μη απόδοση, ως εκδότης, του φπα με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, και βάσει του άρθρου 6 του ν.2523/97 επιβλήθηκε πρόστιμο το οποίο είναι τριπλάσιο του φόρου που δεν απέδωσε, ήτοι 61.422,45*3.

18) Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 34.389,67 €, για τη περίοδο 01/01-26/07/2013 και πρόστιμο ποσού 9.991,73 € για τη περίοδο 26/07-31/12/2013, και συνολικά 44.381,40 € λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997

Η παράβαση αφορά την μη απόδοση, ως εκδότης, του φπα με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, και βάσει του άρθρου 6 του ν.2523/97 επιβλήθηκε πρόστιμο το οποίο είναι τριπλάσιο του φόρου που δεν απέδωσε, ήτοι 11.463,22*3 για τη περίοδο 01/01-26/07/2013 και για τη περίοδο 26/07-31/12/2013 ισόποσο με το 50% του φόρου που δεν απέδωσε, ήτοι 19.983,46*50%.

19) Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 4 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής χρήσης 01/04-31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο 750,00 €.

Η παράβαση αφορά:

α. δεν τήρησε το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 36§4στ του ν. 2859/2000, θεωρημένο ειδικό βιβλίο, όπου είχε υποχρέωση να καταγράφει τα αγαθά που απέστειλε ή μετέφερε ή τα οποία απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν για λογαριασμό του σε άλλο κράτος-μέλος, για τις ανάγκες των πράξεων που αναφέρονται στις περιπτώσεις γ', δ' και ε' της παραγράφου 3 του άρθρου 7 ή τα μετακινούμενα αγαθά από άλλο κράτος-μέλος προς το εσωτερικό της χώρας σύμφωνα με την περίπτωση γ' του άρθρου 12 του ν. 2859/2000 – πρόστιμο 150,00 €

β. δεν υπέβαλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 36§5γ του ν. 2859/2000 στατιστική δήλωση (INTRASTAT) για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποίησε για τους μήνες 5°, 6°, 11° και 12° - πρόστιμο 4*150,00 € = 600,00 €

20) Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 4 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής χρήσης 2009, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο 1.200,00 €.

Η παράβαση αφορά:

α. δεν τήρησε το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 36§4στ του ν. 2859/2000, θεωρημένο ειδικό βιβλίο, όπου είχε υποχρέωση να καταγράφει τα αγαθά που απέστειλε ή μετέφερε ή τα οποία απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν για λογαριασμό του σε άλλο κράτος-μέλος, για τις ανάγκες των πράξεων που αναφέρονται στις περιπτώσεις γ', δ' και ε' της παραγράφου 3 του άρθρου 7 ή τα μετακινούμενα αγαθά από άλλο κράτος-

μέλος προς το εσωτερικό της χώρας σύμφωνα με την περίπτωση γ' του άρθρου 12 του ν. 2859/2000 – πρόστιμο 150,00 €

β) δεν υπέβαλε τον προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 36§5δ του ν. 2859/2000, ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποίησε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11§§1 & 2 και 12 του ν. 2859/2000, κατά το ημερολογιακό τρίμηνο 01/07-30/09/2009 – πρόστιμο 150.00 €

γ. δεν υπέβαλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 36§5γ του ν. 2859/2000 στατιστική δήλωση (INTRASTAT) για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποίησε για τους μήνες 1^ο, 2^ο, 3^ο, 4^ο, 8^ο, και 9^ο - πρόστιμο 6*150,00 € = 900,00 €

21) Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 4 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής χρήσης 2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο 750,00 €.

Η παράβαση αφορά:

α. δεν τήρησε το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 36§4στ του ν. 2859/2000, θεωρημένο ειδικό βιβλίο, όπου είχε υποχρέωση να καταγράφει τα αγαθά που απέστειλε ή μετέφερε ή τα οποία απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν για λογαριασμό του σε άλλο κράτος-μέλος, για τις ανάγκες των πράξεων που αναφέρονται στις περιπτώσεις γ', δ' και ε' της παραγράφου 3 του άρθρου 7 ή τα μετακινούμενα αγαθά από άλλο κράτος-μέλος προς το εσωτερικό της χώρας σύμφωνα με την περίπτωση γ' του άρθρου 12 του ν. 2859/2000 – πρόστιμο 150,00 €

β. δεν υπέβαλε τον προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 36§5δ του ν. 2859/2000, ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποίησε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11§§1 & 2 και 12 του ν. 2859/2000, κατά το ημερολογιακό τρίμηνο 01/01-31/03/2010, 01/07-30/09/2010, – πρόστιμο 2*150.00 € = 300,00 €

γ. δεν υπέβαλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 36§5γ του ν. 2859/2000 στατιστική δήλωση (INTRASTAT) για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποίησε για τους μήνες 3^ο και 9^ο - πρόστιμο 2*150,00 € = 300,00 €

22) Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 4 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής χρήσης 2011, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο 150,00 €.

Η παράβαση αφορά:

α. δεν τήρησε το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 36§4στ του ν. 2859/2000, θεωρημένο ειδικό βιβλίο, όπου είχε υποχρέωση να καταγράφει τα αγαθά που απέστειλε ή μετέφερε ή τα οποία απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν για λογαριασμό του σε άλλο κράτος-μέλος, για τις ανάγκες των πράξεων που αναφέρονται στις περιπτώσεις γ', δ' και ε' της παραγράφου 3 του άρθρου 7 ή τα μετακινούμενα αγαθά από άλλο κράτος-μέλος προς το εσωτερικό της χώρας σύμφωνα με την περίπτωση γ' του άρθρου 12 του ν. 2859/2000 – πρόστιμο 150,00 €

23) Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 4 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής χρήσης 2012, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο 2.250,00 €.

Η παράβαση αφορά:

α. δεν τήρησε το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 36§4στ του ν. 2859/2000, θεωρημένο ειδικό βιβλίο, όπου είχε υποχρέωση να καταγράφει τα αγαθά που απέστειλε ή μετέφερε ή τα οποία απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν για λογαριασμό του σε άλλο κράτος-μέλος, για τις ανάγκες των πράξεων που αναφέρονται στις περιπτώσεις γ', δ' και ε' της παραγράφου 3 του άρθρου 7 ή τα μετακινούμενα αγαθά από άλλο κράτος-μέλος προς το εσωτερικό της χώρας σύμφωνα με την περίπτωση γ' του άρθρου 12 του ν. 2859/2000 – πρόστιμο 150,00 €

β. δεν υπέβαλε τον προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 36§5δ του ν. 2859/2000, ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποίησε σύμφωνα με τις διατάξεις των

άρθρων 11§§1 & 2 και 12 του ν. 2859/2000, κατά το ημερολογιακό τρίμηνο 01/01-31/12/2012, (ήτοι 4 τρίμηνα), – πρόστιμο $4 \times 150,00 \text{ €} = 600,00 \text{ €}$

γ. δεν υπέβαλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 36§5γ του ν. 2859/2000 στατιστική δήλωση (INTRASTAT) για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποίησε το έτος 2012 - πρόστιμο $10 \times 150,00 \text{ €} = 1.500,00 \text{ €}$

24) Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 4 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής χρήσης 2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο 2.550,00 €.

Η παράβαση αφορά:

α. δεν τήρησε το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 36§4στ του ν. 2859/2000, θεωρημένο ειδικό βιβλίο, όπου είχε υποχρέωση να καταγράφει τα αγαθά που απέστειλε ή μετέφερε ή τα οποία απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν για λογαριασμό του σε άλλο κράτος-μέλος, για τις ανάγκες των πράξεων που αναφέρονται στις περιπτώσεις γ', δ' και ε' της παραγράφου 3 του άρθρου 7 ή τα μετακινούμενα αγαθά από άλλο κράτος-μέλος προς το εσωτερικό της χώρας σύμφωνα με την περίπτωση γ' του άρθρου 12 του ν. 2859/2000 – πρόστιμο 150,00 €

β. δεν υπέβαλε τον προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 36§5δ του ν. 2859/2000, ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποίησε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11§§1 & 2 και 12 του ν. 2859/2000, κατά το ημερολογιακό τρίμηνο 01/01-31/12/2013, (ήτοι 4 τρίμηνα), – πρόστιμο $4 \times 150,00 \text{ €} = 600,00 \text{ €}$

γ. δεν υπέβαλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 36§5γ του ν. 2859/2000 στατιστική δήλωση (INTRASTAT) για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποίησε το έτος 2013 - πρόστιμο $12 \times 150,00 \text{ €} = 1.800,00 \text{ €}$

25) Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής χρήσης 2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, συνολικό πρόστιμο ποσού 184.308,58 €.

Η παράβαση αφορά:

α) μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών-προμηθευτών για συναλλαγές άνω των 14.673,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20§1 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 5§6ζ του ν. 2523/97 και 7§3ζ του ν. 4337/2015, ήτοι πρόστιμο $1.800,00 \times 1/3 = 600,00 \text{ €}$

β) μη έκδοση παραστατικών πώλησης (ΤΠ-ΔΑ) για πωλήσεις νωπού κρέατος, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης χωριστά, συνολικά αποκρυσταλλώσεως αξίας 347.755,49 € (ήτοι ΑΕ ελέγχου 483.678,00 – ΑΕ δήλωσης 135.922,51), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6, 13§§1,2,3, 17 του Π.Δ. 186/92. Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 ν. 2523/97, για την οποία επιβάλλεται βάσει των διατάξεων του άρθρου 5§10 ν. 2523/97 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 75 ν. 3842/10, πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της βάσης υπολογισμού Νο 1, δηλαδή το ποσό των $800,00 \times 15 = 12.000,00 \text{ €}$. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 7§3ζ ν. 4337/2015 το ως άνω πρόστιμο περιορίζεται στο $1/3$, ήτοι $12.000,00 \times 1/3 = 4.000,00 \text{ €}$.

γ) διαφορά, σε δέκα (10) περιπτώσεις, μεταξύ των πρωτότυπων εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων που έλαβαν οι πελάτες με τα αντίστοιχα στελέχη, ως προς την ποσότητα και αξία, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11, 12, 18§§1,2 9, 30§§1, 2, 3γ,4 7,8,9 του Π.Δ. 186/92, καθώς και του άρθρου 19§1&4 του ν. 2523/97. Τα στοιχεία αυτά χαρακτηρίζονται ως νοθευμένα – πλαστά και εικονικά. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 7§3α ν. 4337/2015, η ως άνω παράβαση επισύρει πρόστιμο ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου, ήτοι πρόστιμο 179.708,58 €.

26) Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής χρήσης 2011, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, συνολικό πρόστιμο ποσού 643.298,86 €.

Η παράβαση αφορά:

α) μη έκδοση παραστατικών πώλησης (ΤΠ-ΔΑ) για πωλήσεις νωπού κρέατος, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης χωριστά, συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 347.755,49 € (ήτοι ΑΕ ελέγχου 483.678,00 – ΑΕ δήλωσης 135.922,51), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6, 13§§1,2,3, 17 του Π.Δ. 186/92. Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 ν. 2523/97, για την οποία επιβάλλεται βάσει των διατάξεων του άρθρου 5§10 ν. 2523/97 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 75 ν. 3842/10, πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της βάσης υπολογισμού Νο 1, δηλαδή το ποσό των $800,00 \times 15 = 12.000,00$ €. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 7§3ζ ν. 4337/2015 το ως άνω πρόστιμο περιορίζεται στο $1/3$, ήτοι $12.000,00 \times 1/3 = 4.000,00$ €.

β) μη καταχώρηση δέκα τριών (13) παραστατικών ενδοκοινοτικών αποκτήσεων (αξίας > 1.200,00 €) που προκύπτουν από σχετικά έγγραφα της Δ/νσης (.....,), συνολικής αξίας 681.253,50 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6, 13§§1,2,3, 17 του Π.Δ. 186/92. Βάσει των διατάξεων του άρθρου 5§8 περ. δ ν. 2523/97 επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για κάθε παράβαση, ήτοι $13 \times 600,00 = 7.800,00$ €. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 7§3ζ ν. 4337/2015 το ως άνω πρόστιμο περιορίζεται στο $1/3$, ήτοι $7.800,00 \times 1/3 = 2.600,00$ €.

γ) ζήτησε, έλαβε και αποδέχθηκε τέσσερα (4) πλαστά-εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία Τιμολόγια, με εκδότη την, αξίας 152.151,70 € για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 11, 12, 18§§2-9, 30§§1-2-3γ-4γ-7^ε-8-9 του Π.Δ. 186/92 και του άρθρου 19§3 & 4 του ν. 2523/97. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5§10 περ. β', §11, 9§1, 19§1, 21§2 ν. 2523/97, ήτοι ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου ή καταχώρησης μη συμπεριλαμβανομένου του φπα. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 7§3α ν. 4337/2015 η ως άνω παράβαση επισύρει πρόστιμο ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου, ήτοι $152.151,70 \times 50\% = 76.075,85$ €.

δ) διαφορά, σε σαράντα έξι (46) περιπτώσεις, μεταξύ των πρωτότυπων εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων που έλαβαν οι πελάτες με τα αντίστοιχα στελέχη, ως προς την ποσότητα και αξία, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11, 12, 18§§1,2 9, 30§§1, 2, 3γ,4 7,8,9 του Π.Δ. 186/92, καθώς και του άρθρου 19§1&4 του ν. 2523/97. Τα στοιχεία αυτά χαρακτηρίζονται ως νοθευμένα – πλαστά και εικονικά. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 7§3α ν. 4337/2015, η ως άνω παράβαση επισύρει πρόστιμο ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου, ήτοι πρόστιμο $1.121.246,01 \times 50\% = 560.623,01$ €.

27) Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής χρήσης 2012, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, συνολικό πρόστιμο ποσού 337.902,83 €.

Η παράβαση αφορά:

α) δεν επέδειξε και δεν προσκόμισε στον έλεγχο το με Δελτίο αποστολής με αρίθμηση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11, 26, 36§1 του Π.Δ. 186/1992 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του ν. 2523/97. η ανωτέρω παράβαση επισύρει πρόστιμο 600,00 €. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 7§3ζ ν. 4337/2015 το ως άνω πρόστιμο περιορίζεται στο $1/3$, ήτοι $600,00 \times 1/3 = 200,00$ €.

β) μη έκδοση παραστατικών πώλησης (ΤΠ-ΔΑ) για πωλήσεις νωπού κρέατος, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης χωριστά, συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 313.644,68 € (ήτοι ΑΕ ελέγχου 530.443,44 – ΑΕ δήλωσης 216.798,76), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6, 13§§1,2,3, 17 του Π.Δ. 186/92. Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 ν. 2523/97, για την οποία επιβάλλεται βάσει των διατάξεων του άρθρου 5§10 ν. 2523/97 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 75 ν. 3842/10, πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της βάσης υπολογισμού Νο 1, δηλαδή το ποσό των $800,00 \times 15 = 12.000,00$ €. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 7§3ζ ν. 4337/2015 το ως άνω πρόστιμο περιορίζεται στο $1/3$, ήτοι $12.000,00 \times 1/3 = 4.000,00$ €.

γ) μη καταχώρηση πέντε (5) παραστατικών ενδοκοινοτικών αποκτήσεων που προκύπτουν από σχετικά έγγραφα της Δ/νσης (.....,), συνολικής αξίας 245.794,47 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6, 13§§1,2,3, 17 του Π.Δ. 186/92. Βάσει των διατάξεων του άρθρου 5§8 περ. δ ν. 2523/97 επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για κάθε παράβαση, ήτοι $5 \times 600,00 = 3.000,00$ €. Σύμφωνα δε με τις

διατάξεις του άρθρου 7§3ζ ν. 4337/2015 το ως άνω πρόστιμο περιορίζεται στο 1/3, ήτοι $3.000,00 \cdot 1/3 = 1.000,00$ €.

δ) ζήτησε, έλαβε και αποδέχθηκε είκοσι ένα (21) πλαστά-εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία Τιμολόγια, με εκδότη την, αξίας 140.665,60 € για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 11, 12, 18§§2-9, 30§§1-2-3γ-4γ-7^ε-8-9 του Π.Δ. 186/92 και του άρθρου 19§3 & 4 του ν. 2523/97. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5§10 περ. β', §11, 9§1, 19§1, 21§2 ν. 2523/97, ήτοι ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου ή καταχώρησης μη συμπεριλαμβανομένου του φπα. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 7§3α ν. 4337/2015 η ως άνω παράβαση επισύρει πρόστιμο ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου, ήτοι $140.665,60 \cdot 50\% = 70.332,80$ €.

ε) διαφορά, σε δέκα εννιά (19) περιπτώσεις, μεταξύ των πρωτότυπων εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων που έλαβαν οι πελάτες με τα αντίστοιχα στελέχη, ως προς την ποσότητα και αξία, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11, 12, 18§§1,2 9, 30§§1, 2, 3γ,4 7,8,9 του Π.Δ. 186/92, καθώς και του άρθρου 19§1&4 του ν. 2523/97. Τα στοιχεία αυτά χαρακτηρίζονται ως νοθευμένα – πλαστά και εικονικά. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 7§3α ν. 4337/2015, η ως άνω παράβαση επισύρει πρόστιμο ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου, ήτοι πρόστιμο $524.740,05 \cdot 50\% = 262.370,03$ €.

28) Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής χρήσης 2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, συνολικό πρόστιμο ποσού 222.297,50 €.

Η παράβαση αφορά:

α) μη έκδοση παραστατικών πώλησης (ΤΠ-ΔΑ) για πωλήσεις νωπού κρέατος, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης χωριστά, συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 635.152,35 € (ήτοι ΑΕ ελέγχου 800.801,75 – ΑΕ δήλωσης 165.649,40), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6, 13§§1,2,3, 17 του Π.Δ. 186/92. Η παράβαση αυτή επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 ν. 2523/97, για την οποία επιβάλλεται βάσει των διατάξεων του άρθρου 5§10 ν. 2523/97 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 75 ν. 3842/10, πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της βάσης υπολογισμού Νο 1, δηλαδή το ποσό των $800,00 \cdot 15 = 12.000,00$ €. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 7§3ζ ν. 4337/2015 το ως άνω πρόστιμο περιορίζεται στο 1/3, ήτοι $12.000,00 \cdot 1/3 = 4.000,00$ €.

β) δεν επέδειξε και δεν προσκόμισε στον έλεγχο Τιμολόγια Πώλησης με αρίθμηση και Δελτία αποστολής με αρίθμηση Επίσης στις καταχωρήθηκαν στα έσοδα εγγραφές από πελάτες λιανικής, χωρίς ωστόσο να προσκομισθούν – επιδειχθούν τα εκδοθέντα παραστατικά (δεν υπάρχει στο αρχείο αγορά ΦΤΜ) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11, 26, 36§1 του Π.Δ. 186/1992 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του ν. 2523/97. η ανωτέρω παράβαση επισύρει πρόστιμο 600,00 €. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 7§3ζ ν. 4337/2015 το ως άνω πρόστιμο περιορίζεται στο 1/3, ήτοι $600,00 \cdot 1/3 = 200,00$ €.

γ) μη καταχώρηση έξι (6) παραστατικών ενδοκοινοτικών αποκτήσεων που προκύπτουν από σχετικά έγγραφα της Δ/νσης (.....,), συνολικής αξίας 245.794,47 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6, 13§§1,2,3, 17 του Π.Δ. 186/92. Βάσει των διατάξεων του άρθρου 5§8 περ. δ ν. 2523/97 επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για κάθε παράβαση, ήτοι $6 \cdot 600,00 = 3.600,00$ €. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 7§3ζ ν. 4337/2015 το ως άνω πρόστιμο περιορίζεται στο 1/3, ήτοι $3.600,00 \cdot 1/3 = 1.200,00$ €.

δ) ζήτησε, έλαβε και αποδέχθηκε πενήντα τέσσερα (54) πλαστά-εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία Τιμολόγια, με εκδότη την, αξίας 150.929,83 € για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 11, 12, 18§§2-9, 30§§1-2-3γ-4γ-7^ε-8-9 του Π.Δ. 186/92 και του άρθρου 19§3 & 4 του ν. 2523/97. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5§10 περ. β', §11, 9§1, 19§1, 21§2 ν. 2523/97, ήτοι ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου ή καταχώρησης μη συμπεριλαμβανομένου του φπα. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 7§3α ν. 4337/2015 η ως άνω παράβαση επισύρει πρόστιμο ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου, ήτοι $150.929,83 \cdot 50\% = 75.464,92$ €.

ε) διαφορά, σε δέκα τέσσερις (14) περιπτώσεις, μεταξύ των πρωτότυπων εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων που έλαβαν οι πελάτες με τα αντίστοιχα στελέχη, ως προς την ποσότητα και αξία, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11, 12, 18§§1,2 9, 30§§1, 2, 3γ,4 7,8,9 του Π.Δ. 186/92, καθώς και του άρθρου 19§1&4 του ν. 2523/97. Τα στοιχεία αυτά χαρακτηρίζονται ως νοθευμένα – πλαστά και εικονικά. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 7§3α ν. 4337/2015, η ως άνω παράβαση επισύρει πρόστιμο ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου, ήτοι πρόστιμο $282.865,15 \times 50\% = 141.432,58 \text{ €}$.

29) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς Υπέρ ΕΛΓΑ, έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό εισφοράς 202,59 € πλέον 243,11 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), και συνολικά 445,70 €.

30) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς Υπέρ ΕΛΓΑ, έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό εισφοράς 231,58 € πλέον 277,89 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), και συνολικά 509,47 €.

31) Με την υπ' αριθ. Πράξη Διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., εφαρμόστηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος, ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση, τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 46 παρ. 5 και 6 ν.4174/2013, όπως ίσχυαν πριν τη δημοσίευση του ν.4337/2015, καθόσον κατά τις χρήσεις 2008 – 2013 έλαβε εικονικά και πλαστά φορολογικά στοιχεία και εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία, η συνολική καθαρή αξία των οποίων υπερβαίνει τα όρια του παραπάνω άρθρου και νόμου.

Οι παραπάνω διαφορές φόρων προέκυψαν μετά από μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, φπα, ΚΒΣ και Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς Υπέρ ΕΛΓΑ, που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ., στα πλαίσια της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής για έλεγχο ενδοκοινοτικών συναλλαγών κατόπιν αιτήματος του Υπουργείου Οικονομικών της

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. παραγραφή χρήσης 2008
2. μη νόμιμη διεξαγωγή επανελέγχου σε χρήσεις υπαχθείσες στη περαίωση των διατάξεων του ν. 3888/2010 ελλείψει νέων συμπληρωματικών στοιχείων
3. παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεως των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων λόγω μη κοινοποιήσεως συμπληρωματικού σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου κατ' άρθρο 28 του Κ.Φ.Δ.
4. παντελής έλλειψη αιτιολογίας, άλλως πλημμελής αιτιολογία των φερόμενων ως διαπιστώσεων του ελέγχου, διότι δεν προσδιορίζεται πως θεμελιώνεται η φερόμενη ως νόθευση – πλαστότητα των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.
5. παράνομη διαδικασία απορρίψεως του κύρους των βιβλίων της ατομικής επιχείρησης
6. παράνομος και εσφαλμένος προσδιορισμός φορολογητέων εκροών φπα
7. αντίθεση της εκδόσεως των καταλογιστικών πράξεων φπα στον μηχανισμό του φπα, όπως αυτός έχει διαμορφωθεί δυνάμει των υπέρτατης τυπικής ισχύος διατάξεων του ευρωπαϊκού ενωσιακού δικαίου, ως και στα διδάγματα της κοινής πείρας και την κοινή λογική.

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 84 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.

.....

2. Κατ' εξαίρεση, η βεβαίωση του φόρου μπορεί να γίνει και μετά την πάροδο πενταετίας αν η εγγραφή στο όνομα της ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης εταιρίας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 64, έγινε οριστική μετά την πάροδο αυτής, όχι όμως και πέρα από έξι (6) μήνες από την κοινοποίηση στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της απόφασης του διοικητικού δικαστηρίου ή από την οριστικοποίηση της εγγραφής με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής.

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.»

Επειδή ωστόσο με το άρθρο **87 του Ν. 4316/2014**: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α), και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 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.».

Εν συνεχεία, με την **παρ. 5 του άρθρου 37 του ν. 4141/2013**: «Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.» ενώ με το **άρθρο 22 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. »

Τέλος με το **άρθρο 22 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 στην προκειμένη περίπτωση η εντολή ελέγχου της υπό κρίση υπόθεσης εκδόθηκε μέχρι 31-12-2014 και συγκεκριμένα την, ο ισχυρισμός περί παραγραφής του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου για τον έλεγχο του προσφεύγοντος, είναι απορριπτέος ως νομικά αβάσιμος.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 28 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013) (Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου), ορίζουν, ότι:

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 εμπεριστατωμένα 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, σύμφωνα με την Αρ. πρωτ.: ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014 (ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ) Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 του ν.4174/2013 "Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας"

Άρθρο 28

''Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.

Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του.

Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου.

Η έκθεση ελέγχου θα περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη του ο φορολογικός έλεγχος για τον προσδιορισμό του φόρου και κοινοποιείται στον φορολογούμενο μαζί με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου (σχετ. η αριθ. [ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 2013/31.12.2013](#) Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε.). Σε περίπτωση μη διαπίστωσης διαφορών δεν ακολουθείται η ως άνω διαδικασία, συντάσσεται μόνο η έκθεση ελέγχου και τίθεται στο αρχείο.΄΄

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), που ισχύουν από 01.01.2014, ρυθμίζουν ρητώς και ειδικώς το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης στο πεδίο της φορολογικής διαδικασίας και απαιτούν την έκδοση και κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου και των προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και επιβολής προστίμων ως αναγκαίο τύπο της διαδικασίας έκδοσης των οριστικών καταλογιστικών πράξεων.

Επειδή η νομολογία του ΣτΕ (βλ. απόφαση 4447/2012 της Ολομέλειας του ΣτΕ) αναφέρεται στην υποχρέωση τήρησης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης με βάση τις γενικές διατάξεις, χωρίς να λαμβάνει υπ' όψη την περίπτωση, που υπάρχει ρητή και ειδική πρόβλεψη περί αυτού από την οικεία ειδική νομοθεσία.

Επειδή η ως άνω ειδική ρύθμιση του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. προσδιορίζει σαφώς, ρητώς και ειδικώς τη σχετική υποχρέωση της Φορολογικής Αρχής να κοινοποιεί σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου.

Επειδή το ως άνω σημείωμα, προκειμένου να φέρει πλήρη αιτιολογία, αλλά να μπορεί και ο φορολογούμενος να ασκήσει αποτελεσματικά το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης, απαιτείται να αναφέρει τα πραγματικά περιστατικά και τη νομική βάση, στα οποία στηρίζει ο έλεγχος το προσωρινό πόρισμά του.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ.) κοινοποίησε στον προσφεύγοντα το με αριθμ. Σημείωμα Διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, προκειμένου σε χρονικό διάστημα είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση αυτού να προσέλθει στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. για να ενημερωθεί και να εκφράσει τις απόψεις του σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Σε απάντηση του ως άνω Σημειώματος ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. το με αριθμ. πρωτ. Απαντητικό Υπόμνημα προσκομίζοντας επί πλέον στοιχεία.

Ακολούθως, η ως άνω Δ.Ο.Υ. κοινοποίησε στον προσφεύγοντα στις το από και με ταυτόριθμο αριθμ. καταχ. Σημείωμα Διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013 (**ορθή επανάληψη**), προκειμένου σε χρονικό διάστημα είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση αυτού να προσέλθει στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. για να ενημερωθεί και να εκφράσει τις απόψεις του σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Σε απάντηση του ως άνω Σημειώματος ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. το με αριθμ. πρωτ. έγγραφο, εγείροντας αίτημα εύλογης παράτασης δύο (2) μηνών για περαιτέρω συλλογή στοιχείων και διευκρινήσεων με λοιπές συναλλαγές.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ.), μετά την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 28 ν. 4174/2013 (**ορθή επανάληψη**), απέστειλε τα παρακάτω έγγραφα, ζητώντας την κατάσχεση πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, με εκδότη τον προσφεύγοντα.

1. με το αριθμ. πρωτ. έγγραφο στη Δ.Ο.Υ., για τον πελάτη του προσφεύγοντος «..... – ΑΦΜ»
2. με το αριθμ. πρωτ. έγγραφο στη Δ.Ο.Υ., για τον πελάτη του προσφεύγοντος «.. – ΑΦΜ»
3. με το αριθμ. πρωτ. έγγραφο στη Δ.Ο.Υ., για τον πελάτη του προσφεύγοντος «.....– ΑΦΜ»

Σε απάντηση των ως άνω εγγράφων οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ., απέστειλαν τα παρακάτω έγγραφα με τα ζητηθέντα κατασχεθέντα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία.

1. το αριθμ. πρωτ. έγγραφο της Δ.Ο.Υ.,
2. το αριθμ. πρωτ. έγγραφο της Δ.Ο.Υ., και
3. το αριθμ. πρωτ. έγγραφο της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, ως αναγράφεται στις εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ. και Εισοδήματος, προκειμένου ο έλεγχος να καταλήξει σε πόρισμα για την εξαγωγή αποτελεσμάτων ανά χρήση και για όλα τα φορολογικά αντικείμενα, έλαβε υπόψη μεταξύ άλλων *“και τις απαντήσεις των προαναφερόμενων Δ.Ο.Υ., ως και τα κατασχεθέντα στοιχεία”*.

Επειδή, το υπ’ αριθμ. Σημείωμα Διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013 (ορθή επανάληψη), κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα την, και τα κατασχεθέντα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία απεστάλησαν μεταγενέστερα από τις ως άνω Δ.Ο.Υ. –, και, ήτοι στις, και αντίστοιχα, ημερομηνίες μετά την κοινοποίηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων χρήσεων 2010, 2011, 2012 και 2013 εκδόθηκαν βάσει των τελικών διαπιστώσεων του ελέγχου, όπως αυτές διαφοροποιήθηκαν εν μέρει από τις διαπιστώσεις του ελέγχου (οι οποίες αναγράφονται στο από και κοινοποιηθέν την Σημείωμα Διαπιστώσεων **{ορθή επανάληψη}**), με βάση και τις τελικές απαντήσεις που έλαβε η φορολογούσα αρχή από τις προαναφερθείσες Δ.Ο.Υ..

Επειδή, προκύπτει διαφοροποίηση της συνολικής οφειλής του φόρου εισοδήματος, του φόρου προστιθέμενης αξίας, της ειδικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ, και των προστίμων ΦΠΑ άρθρου 6 ν. 2523/1997, μεταξύ των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων α) διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος β) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, γ) διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ, δ) επιβολής προστίμων φπα άρθρου 6 ν. 2523/1997, διαχειριστικών χρήσεων 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013, και του κοινοποιηθέντος την Σημειώματος Διαπιστώσεων **{ορθή επανάληψη}**, καθότι τα τελικά προκύψαντα ποσά οφειλής, διαφοροποιήθηκαν από τις διαπιστώσεις του ελέγχου (οι οποίες αναγράφονται στο από και κοινοποιηθέν την Σημείωμα Διαπιστώσεων **{ορθή επανάληψη}**), με βάση και τις τελικές απαντήσεις που έλαβε η φορολογούσα αρχή από τις προαναφερθείσες Δ.Ο.Υ..

Επειδή, από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου και από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν έλαβε γνώση των νέων δεδομένων που προέκυψαν από τις απαντήσεις των άλλων Φορολογικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ.), προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις του πριν την έκδοση των προσβαλλομένων πράξεων.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παράβασης του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεως των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων λόγω μη κοινοποίησης συμπληρωματικού σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου κατ’ άρθρο 28 του ΚΦΔ, η οποία παράβαση επιφέρει ακυρότητα αυτών, είναι βάσιμος.

Επειδή, έχει εκδοθεί η υπ’ αριθμ. Απόφαση της ΔΕΔ, με την οποία ακυρώθηκαν οι υπ’ αριθμ. & πράξεις επιβολής προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικών χρήσεων 2008 & 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τον ίδιο τον προσφεύγοντα, λόγω μη κοινοποίησης συμπληρωματικού σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου κατ’ άρθρο 28 του ΚΦΔ.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α’ 170), ορίζουν, ότι:

Α) άρθρο 63. Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή

§6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για

τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

Β) άρθρο 36. Παραγραφή

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

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

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

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 περ. δ' και ε' του άρθ. 55 του ν.4174/2013, όπως ίσχυαν πριν τη δημοσίευση του ν. 4337/2015, ορίζεται ότι: «1. Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως «φοροδιαφυγή» νοείται:

δ) η έκδοση πλαστών φορολογικών στοιχείων, καθώς και η νόθευση φορολογικών στοιχείων. Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωριστεί στα οικεία βιβλία της «Φορολογικής Διοίκησης» σχετική πράξη θεώρησης του και εφόσον η μη καταχώριση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο και όταν οι αξίες που αναγράφονται στο πρωτότυπο και στο αντίτυπο αυτού, το οποίο χρησιμοποιείται για φορολογικούς σκοπούς είναι διαφορετικές,

ε) η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων και η αποδοχή αυτών. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην «Φορολογική Διοίκηση».

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται, ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν πριν τη δημοσίευση του ν.4337/2015, ορίζεται ότι: «5. Εφόσον η Φορολογική Διοίκηση διαπιστώνει παραβάσεις φοροδιαφυγής κατά την έννοια των περιπτώσεων β' και γ' της παρ. 1 του άρθρου 55 αθροιστικά άνω του ποσού των εκατό πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ ή κατά την έννοια των περιπτώσεων δ' και ε' της παρ. 1 του άρθ. 55 του Κώδικα εφόσον η αξία των συναλλαγών των φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει αθροιστικά το ποσό των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) ευρώ, μπορεί, βάσει ειδικής έκθεσης ελέγχου, να επιβάλλει σε βάρος του παραβάτη προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα. Ειδικότερα η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να μην παραλαμβάνει και να μην χορηγεί έγγραφα που απαιτούνται για τη μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων. Στην περίπτωση αυτή δεσμεύεται το πενήντα τοις εκατό (50%) των καταθέσεων, των πάσης φύσεως λογαριασμών και παρακαταθηκών και του περιεχομένου των θυρίδων του παραβάτη. Το μη χρηματικό περιεχόμενο θυρίδων και οι μη χρηματικές παρακαταθήκες, δεσμεύονται στο σύνολό τους».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 6 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου, όπως ίσχυαν πριν τη δημοσίευση του ν.4337/2015, ορίζεται ότι: «6. Τα μέτρα της παραγράφου 5 επιβάλλονται σωρευτικά σε βάρος των ομορρύθμων εταιρών προσωπικών εταιριών, καθώς και σε βάρος κάθε προσώπου εντεταλμένου από

οποιαδήποτε αιτία στη διοίκηση ή διαχείριση ή εκπροσώπηση οποιουδήποτε νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας από την τέλεση της παράβασης και εφεξής, ανεξάρτητα αν έχουν αποβάλει την ιδιότητα αυτή στην περίπτωση οποιασδήποτε παράβασης φοροδιαφυγής των περιπτώσεων β` και γ` της παρ. 1 του άρθρου 55, και ανεξαρτήτως των χρηματικών ορίων που τίθενται στο δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης β`, και κατά την τέλεση αυτής στην περίπτωση οποιασδήποτε παράβασης φοροδιαφυγής των περιπτώσεων δ` και ε` της παρ. 1 του άρθρου 55 του Κώδικα.

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα εξειδικεύονται τα πρόσωπα της προηγούμενης παραγράφου, καθορίζονται οι περιπτώσεις κατά τις οποίες τα μέτρα αίρονται εν όλω ή εν μέρει και οι περιπτώσεις μη εφαρμογής τους, προσδιορίζεται ο χρόνος διατήρησης αυτών και κάθε άλλο ειδικότερο θέμα. [...]

Επειδή, εν προκειμένω ζητείται η ακύρωση των διασφαλιστικών μέτρων αορίστως, δεδομένου ότι το σύνολο των ισχυρισμών αφορούν τις οικείες καταλογιστικές πράξεις και δεν πλήττει το κύρος των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου.

Επειδή, περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 2 περ. β` της ΠΟΛ 1282/2013 Απόφασης ΓΓΔΕ, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ 1038/2015 Απόφαση ΓΓΔΕ, ορίζεται ότι: «α) Τα μέτρα της παρ. 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, αίρονται υποχρεωτικά στο σύνολό τους β) εφόσον παύουν να υφίστανται οι προϋποθέσεις εφαρμογής τους, λόγω έκδοσης απόφασης από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης που ακυρώνει για λόγους ουσίας ή τροποποιεί τις οικείες των μέτρων πράξεις προσδιορισμού των φόρων, τελών, εισφορών ή επιβολής προστίμων....».

Επειδή, εν προκειμένω οι σχετικές καταλογιστικές πράξεις ακυρώνονται για τυπικούς λόγους.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω προεκτεθέντα, οι λόγοι για τους οποίους εφαρμόστηκαν τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου με την αριθ. πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σε βάρος του του, εξακολουθούν να υφίστανται, και δεδομένου ότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 3 και 6 της ΠΟΛ 1282/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ 1038/2015 Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, όπου ορίζονται αντίστοιχα οι περιπτώσεις μη εφαρμογής καθώς και οι περιπτώσεις ολικής ή μερικής άρσης των διασφαλιστικών μέτρων, **Επειδή**, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της ενδικοφανούς προσφυγής, ως εξής:

Α) Την αποδοχή της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ.:, **και την ακύρωση λόγω νομικής πλημμέλειας (τυπικοί λόγοι)**

1) της υπ` αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/04-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

2) της υπ` αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

- 3) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/**2010**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
 - 4) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/**2011**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
 - 5) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/**2012**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
 - 6) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/**2013**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
 - 7) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου **22/04-31/12/2008**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
 - 8) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/**2009**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
 - 9) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/**2010**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
 - 10) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/**2011**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
 - 11) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/**2012**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
 - 12) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/**2013**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
 - 13) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν. 2523/1997/άρθρο 55§2δ ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου **22/04-31/12/2008**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
 - 14) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν. 2523/1997/άρθρο 55§2δ ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/**2009**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
 - 15) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν. 2523/1997/άρθρο 55§2δ ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/**2010**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
 - 16) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν. 2523/1997/άρθρο 55§2δ ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/**2011**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
 - 17) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν. 2523/1997/άρθρο 55§2δ ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/**2012**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
 - 18) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν. 2523/1997/άρθρο 55§2δ ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/**2013**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
 - 19) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ ΕΠΙ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/**2010**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
 - 20) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ ΕΠΙ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/**2011**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
 - 21) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ ΕΠΙ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/**2012**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
 - 22) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ ΕΠΙ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/**2013**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
 - 23) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς Υπέρ ΕΛΓΑ, έτους **22/04-31/12/2008**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
 - 24) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς Υπέρ ΕΛΓΑ, έτους 01/01-31/12/**2009**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
- και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. ενεργήσει σύμφωνα με το παραπάνω σκεπτικό με βάση τα άρθρα 63 § 6 και 36 § 2γ' του ν. 4174/2013.

Β) Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ.:, και την επικύρωση:

1) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 ν. 2523/1997/άρθρο 54 ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου **01/04-31/12/2008**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :
Πρόστιμο συνολικού ποσού 750,00 €.

2) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 ν. 2523/1997/άρθρο 54 ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/2009**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :
Πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00 €.

3) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 ν. 2523/1997/άρθρο 54 ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/2010**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :
Πρόστιμο συνολικού ποσού 750,00 €.

4) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 ν. 2523/1997/άρθρο 54 ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/2011**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :
Πρόστιμο συνολικού ποσού 150,00 €.

5) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 ν. 2523/1997/άρθρο 54 ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/2012**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :
Πρόστιμο συνολικού ποσού 2.250,00 €.

6) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 ν. 2523/1997/άρθρο 54 ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου **01/01-31/12/2013**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :
Πρόστιμο συνολικού ποσού 2.550,00 €.

7) της υπ' αριθ. Πράξης Διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).