



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

12/09/2016

Αριθμός απόφασης: 3047

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

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

δ. 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».

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 12/04/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/13-04-2016 ενδικοφανή προσφυγή τουτου ..., ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός, ως νομίμου εκπροσώπου της μη κερδοσκοπικής εταιρείας ".....", ΑΦΜ 0....., κατά των υπ' αριθ. : α)/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, β)/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, γ)/2016

οριστικής πράξης επιβολής προστίμου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, δ)/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, ε)/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος εφαρμογής διατάξεων Ν2238/94, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, οικονομικού έτους 2003, στ)/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος εφαρμογής διατάξεων Ν2238/94, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, οικονομικού έτους 2004, ζ)/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος εφαρμογής διατάξεων Ν2238/94, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, οικονομικού έτους 2005, η)/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος εφαρμογής διατάξεων Ν2238/94, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, οικονομικού έτους 2006, θ)/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος εφαρμογής διατάξεων Ν2238/94, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, οικονομικού έτους 2007, ι)/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος εφαρμογής διατάξεων Ν2238/94, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, οικονομικού έτους 2008, κ)/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος εφαρμογής διατάξεων Ν2238/94, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, οικονομικού έτους 2009, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ.: α)/2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, β)/2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, γ)/2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, δ)/2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, ε)/2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος εφαρμογής διατάξεων Ν2238/94, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, οικονομικού έτους 2003, στ)/2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος εφαρμογής διατάξεων Ν2238/94, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, οικονομικού έτους 2004, ζ)/2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος εφαρμογής διατάξεων Ν2238/94, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, οικονομικού έτους 2005, η)/2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος εφαρμογής διατάξεων Ν2238/94, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, οικονομικού έτους 2006, θ)/2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος εφαρμογής διατάξεων Ν2238/94, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, οικονομικού έτους 2007, ι)/2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος εφαρμογής διατάξεων Ν2238/94, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, οικονομικού έτους 2008, κ)/2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος εφαρμογής διατάξεων Ν2238/94, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, οικονομικού έτους 2009, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση, καθώς και τις από 04/03/2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12/04/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/13-04-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του ... ως νομίμου εκπροσώπου της μη κερδοσκοπικής εταιρείας

“.....”, 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:

Με τις υπ' αριθμ.:

1)/2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω μη κερδοσκοπικής εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **1.116,00€**, που αφορά τις ακόλουθες παραβάσεις:

α) Μία (1) παράβαση για την λήψη ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου εκδόσεως, με ΑΦΜ και συγκεκριμένα της ΑΠΥ 2/07-04-2003 συνολικής αξίας 5.300,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 13 § 1, 18 §§2, 9 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν 2523/97.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού **530,00 €**, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 § 3 περ. ε' του Ν 4337/2015 ήτοι: 5.300,00 € X 10%.

β) Μία (1) παράβαση για την μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών – προμηθευτών.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 1.758,00 € (Β.Υ. 1, Σ.Β. 3), ήτοι 586,00 X3, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 6 του Ν 2523/97, το οποίο περιορίστηκε στο 1/3, ήτοι στο ποσό των **586,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

2)/2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω μη κερδοσκοπικής εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **3.236,00€**, που αφορά τις ακόλουθες παραβάσεις:

α) Τρείς (3) παραβάσεις για την λήψη τριών (3) εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως, με ΑΦΜ και συγκεκριμένα των ΑΠΥ 6/09-01-2004 συνολικής αξίας 2000,00 €, 7/06-02-2004 συνολικής αξίας 2000,00 € και 8/27-02-2004 συνολικής αξίας 3000,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 13 § 1, 18 §§2, 9 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν 2523/97.

Για τις εν λόγω παραβάσεις επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού **700,00 €** κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 § 3 περ. ε' του Ν 4337/2015 ήτοι:

2000,00 X 10% = 200,00 €, 2000,00 X 10% = 200,00 € και 3000,00 X 10% = 300,00 €.

β) Τέσσερις (4) παραβάσεις για την λήψη τεσσάρων (4) εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της κυπριακής επιχείρησης, με ΑΦΜ και συγκεκριμένα των ΑΠΥ 2/14-04-2004 συνολικής αξίας 12.000,00 €, 3/14-04-2004 συνολικής αξίας 1.500,00 €, 4/14-04-2004 συνολικής αξίας 3.000,00 € και 5/14-04-2004 συνολικής αξίας 3.000,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 13 § 1, 18 §§2, 9 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν 2523/97.

Για τις εν λόγω παραβάσεις επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού **1.950,00 €** κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 § 3 περ. ε' του Ν 4337/2015 ήτοι:

$12.000,00 \times 10\% = 1.200,00 \text{ €}$, $1.500,00 \times 10\% = 150,00 \text{ €}$, $3.000,00 \times 10\% = 300,00 \text{ €}$ και $3.000,00 \times 10\% = 300,00 \text{ €}$.

γ) Μία (1) παράβαση για την μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών – προμηθευτών.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 1.758,00 € (Β.Υ. 1, Σ.Β. 3), ήτοι 586,00 Χ3, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 6 του Ν 2523/97, το οποίο περιορίστηκε στο 1/3, ήτοι στο ποσό των **586,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

3)/2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω μη κερδοσκοπικής εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **2.286,00€**, που αφορά τις ακόλουθες παραβάσεις:

α) Μία (1) παράβαση για την λήψη ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου εκδόσεως, με ΑΦΜ 0..... και συγκεκριμένα της ΑΠΥ 13/30-06-2005 συνολικής αξίας 17.000,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 13 § 1, 18 §§2, 9 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν 2523/97.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού **1.700,00 €**, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 § 3 περ. ε' του Ν 4337/2015 ήτοι: $17.000,00 \text{ €} \times 10\%$.

β) Μία (1) παράβαση για την υποβολή ανακριβούς συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών – προμηθευτών για αξία ανακρίβειας άνω των 14.673,00 €.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 1.758,00 € (Β.Υ. 1, Σ.Β. 3), ήτοι 586,00 Χ3, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 6 του Ν 2523/97 το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **586,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

4) /2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω μη κερδοσκοπικής εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **586,00 €** για την μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών – προμηθευτών.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 1.758,00 € (Β.Υ. 1, Σ.Β. 3), ήτοι 586,00 Χ3, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 6 του Ν 2523/97, το οποίο περιορίστηκε στο 1/3, ήτοι στο ποσό των **586,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

5) 113/2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος εφαρμογής διατάξεων Ν2238/94, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, οικονομικού έτους 2003, επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω μη κερδοσκοπικής εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **300,00 €**, σύμφωνα

με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν 2523/97, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους.

6)/2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος εφαρμογής διατάξεων Ν2238/94, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, οικονομικού έτους 2004, επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω μη κερδοσκοπικής εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **300,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν 2523/97, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους.

7)/2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος εφαρμογής διατάξεων Ν2238/94, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, οικονομικού έτους 2005, επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω μη κερδοσκοπικής εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **300,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν 2523/97, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους.

8)/2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος εφαρμογής διατάξεων Ν2238/94, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, οικονομικού έτους 2006, επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω μη κερδοσκοπικής εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **300,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν 2523/97, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους.

9)/2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος εφαρμογής διατάξεων Ν2238/94, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, οικονομικού έτους 2007, επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω μη κερδοσκοπικής εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **300,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν 2523/97, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους.

10)/2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος εφαρμογής διατάξεων Ν2238/94, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, οικονομικού έτους 2008, επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω μη κερδοσκοπικής εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **300,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν 2523/97, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους.

11)/2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος εφαρμογής διατάξεων Ν2238/94, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, οικονομικού έτους 2009, επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω μη κερδοσκοπικής εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **300,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν 2523/97, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους.

Συνέπεια του με αριθ. πρωτ. ΓΕΔΔ.Φ./2010/...../06-03-2012 εγγράφου του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης εκδόθηκε από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών η υπ΄ αριθμ. /...../20-08-2014 εντολή ελέγχου για τις χρήσεις 2002 έως και 2010.

Ο διενεργηθείς έλεγχος κατέληξε στα ως άνω ανά φορολογία πορίσματα, τα οποία αναγράφονται στις από 04/03/2016 εκθέσεις τακτικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), και φορολογίας εισοδήματος της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών

Ο προσφεύγων ως νόμιμος εκπρόσωπος της μη κερδοσκοπικής εταιρείας “.....”, ΑΦΜ 0....., ζητά την ακύρωση άλλως την μεταρρύθμιση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Το έργο το οποίο ανατέθηκε στη ΜΚΟ με την επωνυμία”, ανατέθηκε από την ΥΔΑΣ του Υπουργείου Εξωτερικών (σχετική σύμβαση της ΥΔΑΣ με την “.....” και το Ίδρυμα), χρηματοδοτήθηκε και εκτελέστηκε ενώ διαρκούσε η πολεμική σύρραξη στο Ιράκ, αφορούσε δε τη σχεδίαση και την παροχή τεχνικής βοήθειας για την ανάπτυξη, τον εκσυγχρονισμό και τη δημιουργία :1) των υποδομών ύδρευσης και αποχέτευσης στην παιδιατρική κλινική της «.....», 2) της αίθουσας υπολογιστών στο της και αναβάθμιση των επικοινωνιακών, πολιτισμικών και εκπαιδευτικών του υποδομών.

Ειδικότερα σε ότι αφορά τις συναλλαγές της μη κερδοσκοπικής εταιρείας “.....” :

α) με τον κ. είναι όλες πραγματικές καθότι πραγματοποιήθηκαν στα πλαίσια του έργου της ως άνω ΜΚΟ στη Ο κ. προσέφερε γενική εργασία της γραμματειακής υποστήριξης και πληρώθηκε για τις υπηρεσίες του. Εξέδωσε πέντε αποδείξεις παροχής υπηρεσιών συνολικής αξίας 29.000,00 ευρώ, ήτοι αυτές που αναφέρονται στις υπ’ αριθμ. έως και πράξεις επιβολής προστίμου. Όσον αφορά την υπεύθυνη δήλωση του κ. που προσκομίστηκε στη Δ.Ο.Υ. στην οποία αναφέρει ότι ουδέποτε εξέδωσε τις αποδείξεις αυτές, ουδέποτε εισέπραξε χρήματα από την ΜΚΟ, αλλά και ότι τα σώματα δεν φέρουν τις υπογραφές του δεν είναι αληθής, καθότι τα πέντε σώματα είναι νόμιμα θεωρημένα από την Δ.Ο.Υ. ΙΔ’ Αθηνών (μπλοκ σελ 1-50). Στις 14/10/2003 προχώρησε σε διακοπή της επιχείρησής του, με προγενέστερη ημερομηνία διακοπής ήτοι την 06/11/2001 (έναρξη εργασιών 06/11/2001). Στις 27/04/2005 εμφανίζεται η δήλωσή του ότι απώλεσε τα βιβλία και στοιχεία που τηρούσε. Έτσι ενώ δηλώνει απώλεια των βιβλίων και στοιχείων συνεχίζει να εκδίδει αποδείξεις όπως και τη 13/30-06-2005 ποσού 17.000,00 ευρώ. Αρκετές καταβολές λόγω της ιδιαίτερης κατάστασης στη περιοχή γίνονταν μόνο τις μετρητοίς, άλλωστε οι τράπεζες τότε στη δεν λειτουργούσαν,

β) με την κυπριακή επιχείρηση ΕΠΕ είναι όλες πραγματικές καθότι η εν λόγω επιχείρηση συστάθηκε την 06/05/2003 με δραστηριότητα υπηρεσίες λογισμικού και όπως προκύπτει από το υπ’ αριθμ. πρωτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 2015ΕΜΠ/13-11-2015 έγγραφο της Δ/σης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων το οποίο επικαλείται η Δ.Ο.Υ. ΙΓ’ Αθηνών στις προσβαλλόμενες εκθέσεις, η προαναφερόμενη επιχείρηση ήταν ενεργή τουλάχιστον μέχρι την έκδοση του ως άνω εγγράφου της, ήτοι μέχρι την 13/11/2015. Εξάλλου φορολογική δήλωση υποβάλλεται στην Κύπρο μόνο αν τα εισοδήματα ξεπερνούν τα 19.500,00 ευρώ. Η εν λόγω κυπριακή επιχείρηση εξέδωσε προς την ΜΚΟ τέσσερα φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 19.500,00 ευρώ και εισέπραξε από την ΜΚΟ το συνολικό ποσό των 19.500,00 ευρώ, οι δε φορολογικές υποχρεώσεις της, αφορούν μόνο την ίδια.

2) Η μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών για τις χρήσεις 2003, 2004, 2009, καθώς και η ανακριβής υποβολή αυτής για την χρήση 2005 οφείλεται στην άγνοιά

τους για τις φορολογικές υποχρεώσεις. Οι φορολογικές δηλώσεις δεν υπεβλήθηκαν ορθά, λόγω ανεπάρκειας λογιστικής ικανότητας.

3) Ως αναφορά τον έλεγχο της φορολογίας εισοδήματος, εσφαλμένα ο έλεγχος:

α) δεν αναγνώρισε τα έξοδα της χρήσης 2003 με αποτέλεσμα να περιορίζονται κατά 9.762,80 ευρώ,

β) αναγνώρισε δαπάνες μόνο 19.172,98 ευρώ για τη χρήση 2004,

γ) αναγνώρισε δαπάνες μόνο 296.070,17 ευρώ.

4) Παραγραφή των πράξεων ελέγχων και επιβολής προστίμων.

Επειδή με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 της παρ. 11 του ν.4174/2013 (το άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72, με το άρθρο 8 του Ν.4337/2015, ΦΕΚ Α 129/17.10.2015) ορίζεται ότι:

« Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.»

Επειδή με τις παραγράφους 1 και 4 περίπτωση β΄ του άρθρου 84 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι:

«**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.»

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 ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

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.

Επειδή με την περίπτωση β΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/94, ορίζεται ότι:

2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **22 του Ν. 4203/2013** (ΦΕΚ Α 235 1.11.2013), ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4337/2015 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 εν προκειμένω το με αριθ. πρωτ. ΓΕΔΔ.Φ./2010/...../06-03-2012 έγγραφο του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης αποτελεί νέο στοιχείο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 του Ν 2238/94, ορθώς εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών η υπ' αριθμ...../20-08-2014 εντολή ελέγχου, ήτοι εντός του χρόνου παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, ο δε ισχυρισμός του προσφεύγοντος ως νομίμου εκπροσώπου της μη κερδοσκοπικής εταιρείας ".....", περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή προστίμων στις χρήσεις 2002 έως 2008, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν 2523/97, ορίζεται ότι:

« Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό 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 επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.»

Επειδή όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται, είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣΤΕ 506/08-02-2012)).

Επειδή με την παράγραφο 9 του άρθρου 18 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) , ορίζεται ότι:

9. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον ο εκδότης, όσον και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 04/03/2016 έκθεση τακτικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, ο έλεγχος έκρινε ότι:

1.Οι με αριθμ. 2/07-04-2003, 6/09-01-2004, 7/06-02-2004, 8/27-02-2004 και 13/30-06-2005 Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών ποσών 5.300,00€, 2.000,00€, 2.000,00€, 3.000,00€ και 17.000,00€, αντίστοιχα που έλαβε η ΜΚΟ από την ατομική επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ: 0....., κατά τις χρήσεις 2003, 2004 και 2005, είναι **ΕΙΚΟΝΙΚΑ** φορολογικά στοιχεία, για τους παρακάτω λόγους:

α) Το αντικείμενο εργασιών του κ. (Συγγραφέας-ΣενARIOγράφος) δεν συνάδει με το αντικείμενο εργασιών (Γραμματειακή υποστήριξη) που αναγράφονται στα εν λόγω παραστατικά.

β) Στην με αριθμ. πρωτ./14-09-2015 Υπεύθυνη Δήλωση που υπέβαλε ο κ. του ... με ΑΦΜ: 0..... στην Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, αναφέρει ότι οι εν λόγω Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών δεν φέρουν την υπογραφή του και ότι ποτέ δεν έλαβε τα χρηματικά ποσά που αναγράφονται σε αυτές καθώς και ότι οι υπογραφές που φέρουν τα έγγραφα (ΑΠΥ) και οι βεβαιώσεις πληρωμής που του επιδείχθηκαν από τον έλεγχο δεν είναι δικές του.

γ) Σύμφωνα με τα στοιχεία που άντλησε ο έλεγχος από το σύστημα taxis, η ατομική επιχείρηση υπέβαλε στις 14/10/2003 δήλωση διακοπής εργασιών στην Δ.Ο.Υ. ΙΔ' ΑΘΗΝΩΝ με ημερομηνία 06/11/2001.

δ) Η με αριθμ. 13/30-06-2005 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών ποσού 17.000,00 € εκδόθηκε μετά την προσέλευση του κ. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις 27/04/2005 για να δηλώσει την απώλεια των βιβλίων και στοιχείων που τηρούσε για την παρακολούθηση των εργασιών.

ε) Δεν προκύπτει ο τρόπος καταβολής των χρημάτων (κατάθεση σε λογαριασμό-έκδοση επιταγών) ούτε προσκομίστηκαν στον έλεγχο παραστατικά τραπεζών για ανάληψη ή μεταφορά του εν λόγω ποσού.

στ) Σε βάρος του κ. με ΑΦΜ: 0....., ο έλεγχος καταλόγισε παραβάσεις για έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων στην ελεγχόμενη Μ.Κ.Ο. κατά τις χρήσεις 2003, 2004 και 2005.

2. Τα φορολογικά στοιχεία (οι με αριθμ. 2/14-04-2004, 3/14-04-2004, 4/14-04-2004 και 5/14-04-2004 Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών ποσών 12.000,00€, 1.500,00€, 3.000,00€ και 3.000,00, αντίστοιχα) που έλαβε η ΜΚΟ από την επιχείρηση «..... ΕΠΕ» με ΑΦΜ:, η οποία έχει έδρα στην Λευκωσία στην Κύπρο, κατά τη χρήση 2004, είναι **ΕΙΚΟΝΙΚΑ**, για τους παρακάτω λόγους:

α) Σύμφωνα με το με αριθμ. πρωτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 2015 ΕΜΠ/13-11-2015 έγγραφο της Δ/ΝΣΗΣ ΔΙΕΘΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ (ΤΜΗΜΑ Γ ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ) η εταιρεία «..... ΕΠΕ» με αριθμό φορολογικού μητρώου εγγράφηκε στις 06-05-2003 και από τότε δεν υπέβαλε ποτέ φορολογικές δηλώσεις. Σύμφωνα με τις φορολογικές Αρχές της Κύπρου, η εταιρεία πρόκειται να διαγραφεί από το Μητρώο Εφόρου Εταιρειών εφόσον δεν υποβάλει ετήσιες εκθέσεις στον Έφορο Εταιρειών.

β) Δεν προκύπτει ο τρόπος καταβολής των χρημάτων ούτε προσκομίστηκαν στον έλεγχο παραστατικά τραπεζών για ανάληψη ή μεταφορά του εν λόγω ποσού.

Επειδή ορθώς ο έλεγχος κατέληξε στο ως άνω πόρισμα σχετικά με τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως των επιχειρήσεων «.....» με ΑΦΜ: 0..... και «..... ΕΠΕ» με ΑΦΜ:, καθόσον πλην των ως άνω διαπιστώσεων, ο προσφεύγων ως νόμιμος εκπρόσωπος της μη κερδοσκοπικής εταιρείας '.....':

1) δεν επικαλείται και δεν επισυνάπτει συμφωνητικό με τοντου ... κατατιθέμενο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. από το οποίο να προκύπτουν οι όροι και οι προϋποθέσεις των υπηρεσιών που συμφωνούνται να παρασχεθούν, καθώς και η αμοιβή, το νόμισμα και ο τρόπος και καταβολής αυτής.

2) η από 07/04/2003 συμφωνία μεταξύ της μη κερδοσκοπικής εταιρείας "....." και της επιχείρησης «..... ΕΠΕ» με ΑΦΜ:, την οποία επισυνάπτει στη υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ως νόμιμος εκπρόσωπος της προαναφερόμενης ΜΚΟ, δεν αναφέρει την συμφωνηθείσα αμοιβή, το νόμισμα και τον τρόπο και καταβολής αυτής. Επιπλέον δεν έχει κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και επομένως δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα.

Επειδή ορθώς ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις δαπάνες ποσού: α) 9.762,80 ευρώ στη χρήση 2003, β) 141.336,75 ευρώ στη χρήση 2004 και γ) 26.221,24 ευρώ στη χρήση 2005, για τους λόγους που αναλυτικά και διακεκριμένα αναφέρονται στην από 04/03/2016 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ./13-04-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ 0....., ως νομίμου εκπροσώπου της μη κερδοσκοπικής εταιρείας "", ΑΦΜ 0.....

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

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου μη κερδοσκοπικής εταιρείας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

1) ΚΒΣ

Α) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2003

α) Πρόστιμο ποσού **530,00 €**, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 § 3 περ. ε' του Ν 4337/2015 ήτοι: 5.300,00 € X 10%.

β) Πρόστιμο ποσού 1.758,00 € (Β.Υ. 1, Σ.Β. 3), ήτοι 586,00 X3, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 6 του Ν 2523/97, το οποίο περιορίστηκε στο 1/3, ήτοι στο ποσό των **586,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

Συνολικό ποσό προστίμου : **1.116,00 €**.

Β) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2004

α) Πρόστιμο ποσού **700,00 €** κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 § 3 περ. ε' του Ν 4337/2015 ήτοι: 2000,00 X 10% = 200,00 €, 2000,00 X 10% = 200,00 € και 3000,00 X 10% = 300,00 €.

β) Πρόστιμο ποσού **1.950,00 €** κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 § 3 περ. ε' του Ν 4337/2015 ήτοι: 12.000,00 X10% = 1.200,00 €, 1.500,00 X 10% = 150,00 €, 3.000,00 X 10% = 300,00 € και 3.000,00 X 10% = 300,00 €.

γ) Πρόστιμο ποσού 1.758,00 € (Β.Υ. 1, Σ.Β. 3), ήτοι 586,00 X3, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 6 του Ν 2523/97, το οποίο περιορίστηκε στο 1/3, ήτοι στο ποσό των **586,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

Συνολικό ποσό προστίμου : **3.236,00€**.

Γ) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005

α) Πρόστιμο ποσού **1.700,00 €**, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 § 3 περ. ε' του Ν 4337/2015 ήτοι: 17.000,00 € X 10%.

β) Πρόστιμο ποσού 1.758,00 € (Β.Υ. 1, Σ.Β. 3), ήτοι 586,00 Χ3, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 6 του Ν 2523/97 το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **586,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

Συνολικό ποσό προστίμου : **2.286,00€**,

Δ) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009

Πρόστιμο ποσού 1.758,00 € (Β.Υ. 1, Σ.Β. 3), ήτοι 586,00 Χ3, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 6 του Ν 2523/97, το οποίο περιορίστηκε στο 1/3, ήτοι στο ποσό των **586,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

2) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Α) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2003

Πρόστιμο συνολικού ποσού **300,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν 2523/97.

Β) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2004

Πρόστιμο συνολικού ποσού **300,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν 2523/97.

Γ) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005

Πρόστιμο συνολικού ποσού **300,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν 2523/97.

Δ) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006

Πρόστιμο συνολικού ποσού **300,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν 2523/97.

Ε) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007

Πρόστιμο συνολικού ποσού **300,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν 2523/97.

ΣΤ) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008

Πρόστιμο συνολικού ποσού **300,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν 2523/97.

Ζ) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009

Πρόστιμο συνολικού ποσού **300,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν 2523/97.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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