



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 21/06/2016
Αριθμός απόφασης: 2222

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την από 16/02/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/19-02-2016 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, κατά της αριθμ./18-01-2016 (α/α TAXIS,,/2016) οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ./18-01-2016 (α/α TAXIS,,/2016) οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 08/01/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16/02/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/19-02-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./18-01-2016 (α/α TAXIS,,/2016) οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **61.183,54 €** διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, που αφορά τις ακόλουθες παραβάσεις:

1) Μία παράβαση για τη μη καταχώρηση στα βιβλία του προσφεύγοντος των παρακάτω στοιχείων εσόδων με συνολική καθαρή αξία αυτών μικρότερη των 880,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§ 1, 6 § 1 , 17§1, 18 §1 και 24§ 3 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92:

Αριθμός στοιχείου	Αξία	ΦΠΑ	Σύνολο
ΑΠΥ 3398/2-4-2007	270,00	51,30	321,30
ΑΠΥ 3399/2-4-2007	70,00	13,30	83,30
ΑΠΥ 3400/4-4-2007	300,00	57,00	357,00
ΣΥΝΟΛΟ	640,00	121,60	761,60

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 586,00 € (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 6 και 8 περ. δ' του Ν 2523/97 το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **195,33 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

2) Μία παράβαση για τη μη καταχώρηση στα βιβλία του προσφεύγοντος στοιχείου εσόδου ΑΠΥ/20-03-2007 καθαρής αξίας 632,00 € πλέον ΦΠΑ 120,08 € ήτοι συνολικής αξίας 752,08 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§ 1, 6 § 1 , 17§1, 18 §1 και 24§ 3 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 586,00 € (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 8 περ. δ' του Ν 2523/97 το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **195,33 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

3) Μία παράβαση για τη μη καταχώρηση στα βιβλία του προσφεύγοντος της μισθοδοτικής δαπάνης από 9/8/2007 έως 31/12/2007 ποσού 4.543,59 €, πλέον εργοδοτικών ασφαλιστικών

εισφορών 1.320,36 €, ήτοι συνόλου 5.863,95 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 6 § 1, 17§1, 18 §1 και 24§ 3 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **1.465,98 €** (5.863,95 X 25%) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. στ' του Ν 4337/2015.

4) Μία παράβαση για τη μη καταχώρηση στα βιβλία του προσφεύγοντος του ενοικίου που κατέβαλε για το κατάστημα της έδρας από 01/01-31/12/2007 ποσού 15.912,00 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§ 1, 6 § 1, 17§1, 18 §1 και 24§ 3 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **3.978,00 €** (15.912,00 X 25%) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. στ' του Ν 4337/2015.

5) Μία παράβαση για την εκπρόθεσμη έκδοση του ΤΔΑ 251/25-10-2007, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§ 1, 6 § 1, 12 §§1, 14 και 19 § 1β' του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 586,00 € (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 6 του Ν 2523/97, το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **195,33 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

6) Μία παράβαση γιατί δεν τηρήθηκε το βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων το διάστημα από 10/02/2007 – 14/02/2007, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 6 § 1, 10 § 5 και 19 § 1 α' του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 1.172,00 € (586,00 € X Β.Υ 1 X Σ.Β. 2) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 6 β' του Ν 2523/97, το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **390,66 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

7) Οκτώ (8) παραβάσεις για έκδοση αθεωρήτων ΑΠΥ με αριθμούς 3370/12-02-2007, 3371/12-02-2007, 3372/12-02-2007, 3373/12-02-2007, 3374/12-02-2007, 3375/12-02-2007, 3376/13-02-2007 και 3377/14-02-2007, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§ 1, 13 § 1, 19 § 1 β' του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 8 β' του Ν 2523/97 ποσού 586,00 X 8 X1= 4.688,00 € (586,00 X Β.Υ 1 X Σ.Β. 1), το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **1.562,66 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

8) Μία παράβαση γιατί ενώ έχουν εκδοθεί στοιχεία εσόδων για υπηρεσίες φανοποιείας και βαφής, δεν καταχωρήθηκαν στο πρόσθετο βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§ 1 και 10 § 5 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92. Τα εκδοθέντα στοιχεία εσόδων είναι τα εξής:

Αριθμός στοιχείου	Λήπτης	Αξία	ΦΠΑ	Σύνολο
ΑΠΥ 3378/16-02-07		659,00	125,21	784,21
ΑΠΥ 3385/08-03-07		639,00	121,41	760,41

ΑΠΥ 22/21-05-07		153,00	29,07	182,07
ΑΠΥ 52/27-07-07		510,00	96,90	606,90
ΑΠΥ 56/03-08-07		300,00	57,00	357,00
ΑΠΥ 99/24-10-07		1.050,00	199,50	1.249,50
TIM ΑΓΟΡ. 5/13-11-07		100,00		100,00

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 586,00 € (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 6 και 8 περ. η' του Ν 2523/97 το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **195,33 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

9) Μία παράβαση για την εκπρόθεσμη καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων – εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§ 1, 6 § 1 , 17§1, 18 §1 και 24§ 3 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92, των στοιχείων εσόδων ΤΠΥ 39/03-04-2007, 30/04-04-2007, 31/15-05-2007, 32/16-05-2007, 34/12-06-2007, 35/12-06-2007, 36/13-06-2007, 37/03-09-2007, 38/03-09-2007, τα οποία καταχωρήθηκαν στο βιβλίο εσόδων – εξόδων τον μήνα Οκτώβριο 2007 και των στοιχείων αγορών και εξόδων που αναφέρονται στον ακόλουθο πίνακα:

Αριθμός στοιχείου	Εκδότης	Αξία	ΦΠΑ	Σύνολο	Ημερομηνία καταχώρησης
ΤΠΥ 5576/10-07-07		11,44	2,17	13,61	01/10/2007
ΤΠΥ 5148/28-06-07		11,44	2,17	13,61	01/10/2007
ΤΠΥ 4010/31-05-07		22,88	4,34	27,22	01/10/2007
ΤΠΥ 8071/14-09-07		11,44	2,17	13,61	01/10/2007
ΤΔΑ 5486/20-09-07		415,97	79,03	495,00	01/10/2007
ΤΔΑ 5140/04-09-07		66,24	12,59	78,83	01/10/2007
ΤΔΑ 5542/24-09-07		17,11	3,25	20,36	01/10/2007
ΠΤ 257/30-08-07		19,90	3,78	23,68	01/10/2007
ΠΤ 254/09-08-07		93,06	17,68	110,74	01/10/2007
ΠΤ 251/07-08-07		23,00	4,38	27,38	01/10/2007
ΤΠ 1228/01-08-07		984,90	187,13	1.172,03	01/09/2007
ΤΔΑ 1003/12-07-07		886,55	73,45	460,00	01/09/2007
ΤΔΑ 28606 Λ/28-08-07		172,99	32,87	205,86	30/09/2007

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 586,00 € (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 8 περ. ι' του Ν 2523/97, το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **195,33 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

10) Μία παράβαση για την παράλειψη καταχώρησης στη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών χρήσης 2007 επτά συναλλαγών συνολικής καθαρής αξίας 4.995,49 < 14.673,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 § 1 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 586,00 € (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2,6 περ. ζ' του Ν 2523/97, το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **195,33 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

11) Μία παράβαση για την μη αναγραφή στα εκδοθέντα στοιχεία του αριθμού κυκλοφορίας των οχημάτων στα οποία πραγματοποιηθήκαν εργασίες φανοποιίας και χρωματισμού, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§ 1, 12 § § 1, 11 και 13 §§ 1,2 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 1.172,00 € (586,00 € X Β.Υ 1 X Σ.Β. 2) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 6 δ' του Ν 2523/97, το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **390,66 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

12) Διακόσιες σαράντα έξι (246) παραβάσεις με Β.Υ. 1 και Σ.Β. 1 για την μη έκδοση ισάριθμων φορολογικών στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§ 1, 6 § 1, 11 § 1, 12 §§1, 14 και 13 § § 1, 2 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92 και συγκεκριμένα :

α) σαράντα έξι (46) φορολογικών στοιχείων εσόδων για υπηρεσίες φανοποιίας και χρωματισμού οχημάτων που παρασχέθηκαν, με αξία καθενός μη εκδοθέντος στοιχείου μικρότερη των 1.200,00 ευρώ,

β) διακοσίων (200) φορολογικών στοιχείων εσόδων για δωρεάν υπηρεσίες εκτίμησης οχημάτων.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 5 του ν. 2523/97, επειδή καταλογίστηκαν σαράντα έξι (46) αυτοτελείς παραβάσεις για την μη έκδοση σε ισάριθμες περιπτώσεις φορολογικών στοιχείων, δεν καταλογίζεται ιδιαίτερη παράβαση για την μη καταχώρηση και την ανακριβή καταχώρηση στο πρόσθετο βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων των στοιχείων που προσδιορίζουν το ύψος των συναλλαγών.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα διακόσια σαράντα έξι (246) πρόστιμα με Β.Υ. 1 και Σ.Β. 1 τα οποία περιορίζονται στα δέκα πέντε (15) κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 § 1, 2, 8 α', 9 του ν. 2523/97, ήτοι ποσού 8.790,00 ευρώ (586,00 X 15 X 1), το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **2.930,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

13) Έξι (6) παραβάσεις για την έκδοση ισάριθμων εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων προς την ΑΦΜ, εμπορία αυτοκινήτων, Καλλιθέα, για την παροχή υπηρεσιών φανοποιίας και χρωματισμού των οχημάτων με αριθμούς κυκλοφορίας,,,, και, συνολικής καθαρής αξίας 18.410,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 3.497,45 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§ 1, 12 § 1, 18 § 1,2 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα έξι (6) πρόστιμα κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 § 3 β' του Ν 4337/2015, ποσού **7. 364,00** ευρώ (18.410,00 X 40%).

14) Δέκα πέντε (15) παραβάσεις για τη λήψη εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§ 1, 12 § 1, 18 § 1,2 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92 και συγκεκριμένα:

α) επτά (7) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της εταιρίας , ΑΦΜ, τεχνική εταιρία, Πειραιάς, για την προμήθεια χρωμάτων συνολικής καθαρής αξίας 40.609,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 7.715,71 ευρώ, σύνολο 48.324,71 ευρώ,

β) οκτώ (8) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων εκδόσεως, ΑΦΜ, εργασίες τοιχοποιίας, Βοιωτίας, για την προμήθεια χρωμάτων συνολικής καθαρής αξίας 64.215,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 12.200,85 ευρώ, σύνολο 76.415,85 ευρώ.

Για την εν λόγω παράβαση επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα δέκα πέντε (15) πρόστιμα κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 § 3 β' του Ν 4337/2015, ποσού **41.929,60** ευρώ (104.824,00 X 40%).

Κατόπιν της υπ' αριθμ./31-12-2013 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) στη επιχείρηση του προσφεύγοντος για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007. Ο διενεργηθείς έλεγχος κατέληξε στα ως άνω πορίσματα, τα οποία αναγράφονται στην από 08/01/2016 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ1037/1-3-2005, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την εξαφάνιση άλλως την μεταρρύθμιση επ' ωφελεία του της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Δεν απασχολεί προσωπικό προς περιορισμό των λειτουργικών δαπανών στις ανάγκες της επιχείρησης. Αναγκάζεται μόνος να ανταπεξέρχεται στις εργασίες που αναλαμβάνει, όντας παράλληλα επιφορτισμένος με τη διεκπεραίωση των συναλλαγών του με το δημόσιο, τράπεζες, ασφαλιστικά ταμεία, υποχρεώσεις που εξαντλούν τα χρονικά του περιθώρια, με αποτέλεσμα να μην είναι σε θέση πάντοτε να ενημερώνει εγκαίρως τα βιβλία της επιχείρησής του και σε συνδυασμό με την κόπωση αλλά και την έλλειψη ειδικών γνώσεων – ενόψει της φορολογικής πολυνομίας – κατά την ενημέρωση των βιβλίων ή κατά την έκδοση των στοιχείων να εμφοχωρούν σφάλματα ή παραλείψεις μη οφειλόμενες σε δόλο. Υπό το πρίσμα αυτό ζητά να αντιμετωπιστούν οι με αριθμούς έωςεπιβληθείσες παραβάσεις.

2) Η παραβατική δραστηριότητα που ενδεχομένως ανέπτυξε η εταιρία επουδενί καθιστά αυτομάτως «ανύπαρκτες» τις μεταξύ τους συναλλαγές και τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία εικονικά. Αρνείται ότι έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της εταιρίας καθώς οι μεταξύ τους συναλλαγές ήταν υπαρκτές.

Τα αυτά ως άνω ισχύουν και αναφορικά με τη δήθεν εκ μέρους του λήψη πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως, καθώς οι σχετικές συναλλαγές που αφορούν τα δήθεν εικονικά και πλαστά στοιχεία ήταν υπαρκτές.

Υπό το πρίσμα αυτό ζητά να αντιμετωπιστούν οι με αριθμούς καιαυτοτελείς παραβάσεις.

3) Σε σχέση με τις διαπιστωθείσες υπ'αριθμόν έξι (6) αυτοτελείς παραβάσεις που αφορούν την δήθεν εκ μέρους του έκδοσης έξι (6) συνολικά εικονικών φορολογικών στοιχείων, ομοίως τις αρνείται διότι οι συναλλαγές ήταν πραγματικές όπως προκύπτει από την υπεύθυνη δήλωση της, από την οποία επίσης προκύπτει ότι για λόγους που δεν τον αφορούν στα σχετικά παραστατικά αγοράς – μεταπώλησης οι τεθείσες ημερομηνίες είναι προγενέστερες των πραγματικών ώστε τα οχήματα βρίσκονταν υπό την κατοχή της για μεγαλύτερο χρονικό διάστημα που καλύπτει τις ημερομηνίες των φερομένων ως εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεώς του. Περαιτέρω σχετικά με τις εν λόγω παραβάσεις σημειώνει ότι δεν είναι ασφαλές κριτήριο το ότι τιμολόγησε τις ίδιες εργασίες σε άλλο όχημα, καθώς κάθε περίπτωση είναι διαφορετική. Σε κάθε περίπτωση δεν είναι δυνατόν οι σχέσεις και οι συμφωνίες της με την να λαμβάνονται υπόψη κατά τρόπο καθοριστικό μάλιστα σε σχέση με τον πραγματικό ή μη χαρακτήρα των συναλλαγών που πραγματοποίησε και είναι σύμφωνες με το αντικείμενο της επιχείρησής του.

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 όπως προκύπτει από την από 08/01/2016 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ1037/1-3-2005, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, ο προσφεύγων έλαβε τα παρακάτω επτά (7) φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της εταιρίας , ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 40.609,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 7.715,71 ευρώ, σύνολο 48.324,71 ευρώ, τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο εικονικά στο σύνολό τους:

Αριθμός στοιχείου	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Σύνολο	Αιτιολογία
ΤΔΑ 63/14-03-07	4.560,00	866,40	5.426,40	Πώληση χρωμάτων
ΤΔΑ 49/01-02-07	8.314,00	1.579,66	9.893,66	Πώληση χρωμάτων
ΤΔΑ 48/31-01-07	8.285,00	1.574,15	9.859,15	Πώληση χρωμάτων

192/01-06-07	4.950,00	940,50	5.890,50	
217/01-06-07	5.700,00	1.083,00	6.783,00	
222/01-06-07	4.800,00	912,00	5.712,00	
232/29-06-07	4.000,00	760,00	4.760,00	
Σύνολο	40.609,00	7.715,71	48.324,71	

Επειδή από την ως άνω έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης προκύπτει ότι, απεστάλη στην Υπηρεσία τους το υπ' αριθμ. / 14-11-2013 δελτίο πληροφοριών του ΣΔΟΕ Αττικής και η σχετική έκθεση ελέγχου που αφορά την επιχείρηση, ΑΦΜ ... σύμφωνα με την οποία η εν λόγω επιχείρηση ήταν ανύπαρκτη επαγγελματικά καθώς στην δηλωθείσα έδρα της επιχείρησης επί της οδού στον Πειραιά (διαμέρισμα 3^{ου} ορόφου σε πολυκατοικία) υπάρχει μόνιμα κλειστό γραφείο με αναγραφόμενη επωνυμία στην είσοδο. Στη δηλωθείσα αποθήκη στον Ασπρόπυργο μετά από επιτόπιο έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν υπάρχει ακίνητο (αποθήκη – εργοτάξιο). Η εταιρεία εμφανίζει ανυπαρξία αγορών σε σχέση με το αντικείμενο δραστηριότητάς της και τα πωληθέντα από αυτήν εμπορεύματα, ανυπαρξία προσωπικού και κατάλληλης υλικοτεχνικής υποδομής για την πραγματοποίηση των εργασιών και την πώληση εμπορευμάτων. Δεν υπέβαλε δηλώσεις, εξέδωσε πλήθος φορολογικών στοιχείων, στα στοιχεία διακίνησης δεν ανάγραφε ή ανάγραφε ανύπαρκτο αριθμό μεταφορικού μέσου ή μεταφορικών μέσων τα οποία δεν πραγματοποίησαν τις μεταφορές, ασκούσε πολλαπλές και ετερόκλητες δραστηριότητες χωρίς ποτέ αυτές να έχουν δηλωθεί την αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Κατόπιν αυτών ο έλεγχος του ΣΔΟΕ Αττικής έκρινε ότι όλα τα εκδοθέντα στις από την επιχείρηση, ΑΦΜ είναι στο σύνολό τους εικονικά για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που αναγράφουν.

Επειδή από την ως άνω έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε τα παρακάτω οκτώ (8) φορολογικά στοιχεία εκδόσεως, ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 64.215,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 12.200,85 ευρώ, σύνολο 76.415,85 ευρώ τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο εικονικά στο σύνολό τους:

Αριθμός στοιχείου	Καθαρή αξία	ΦΠΑ	Σύνολο	Τρόπος πληρωμής
ΤΔΑ 12/07-10-07	10.089,00	1.916,91	12.005,91	Με πίστωση
ΤΔΑ 15/09-10-07	6.060,00	1.151,40	7.211,40	Μετρητοίς
ΤΔΑ 17/12-10-07	9.740,00	1.850,60	11.590,60	Μετρητοίς
ΤΔΑ 20/02-11-07	5.851,00	1.111,69	6.962,69	Μετρητοίς
ΤΔΑ 22/06-11-07	7.909,00	1.502,71	9.411,71	Με πίστωση
ΤΔΑ 24/14-11-07	9.045,00	1.718,55	10.763,55	Με πίστωση

ΤΔΑ 25/04-12-07	6.596,00	1.253,24	7.849,24	Μετρητοίς
ΤΔΑ 28/08-12-07	8.925,00	1.695,75	10.620,75	Με πίστωση
Σύνολο	64.215,00	12.200,85	76.415,85	

Επειδή από την ως άνω έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης προκύπτει ότι, η Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς απέστειλε στην Υπηρεσία τους το με αριθμό/30-10-2015 δελτίο πληροφοριών με το οποίο αναφέρει ότι ο, ΑΦΜ είχε κάνει έναρξη εργασιών στην Δ.Ο.Υ. Θηβών στις 10-05-2007 με αντικείμενο εργασιών «Κατασκευή διακοσμήσεων από γύψο, εργασίες τοιχοποιίας και οπτοπλινθοδομών». Θεώρησε βιβλία και στοιχεία στις 06-09-2007 στην Δ.Ο.Υ. Θηβών και συγκεκριμένα Μηνιαία κατάσταση βιβλίου εσόδων – εξόδων σελίδες 1-50, ένα στέλεχος ΤΔΑ σελίδες 1-20, ένα στέλεχος ΔΑ σελίδες 1-20 και ένα στέλεχος ΤΠΥ σελίδες 1-5 με ίχνη διάτρησης 1411ΖΤ0907 . Τα οκτώ φορολογικά στοιχεία (ΤΔΑ) που εξέδωσε προς τον προσφεύγοντα έχουν άλλο ίχνος θεώρησης (.....) και τα τέσσερα εξ αυτών έχουν αρίθμηση πέραν του 20. Τα αναγραφόμενα στα οκτώ φορολογικά στοιχεία αγαθά, δεν συνάδουν με το αντικείμενο δραστηριότητάς του και από τα στοιχεία των επιτηδευματιών που δήλωσαν τον, ΑΦΜ ως πελάτη τους το έτος 2007, δεν προκύπτει δραστηριότητα χονδρικού εμπορίου τέτοιων αγαθών. Κατόπιν αυτών ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς έκρινε ότι τα εν λόγω οκτώ (8) φορολογικά στοιχεία (ΤΔΑ) εκδόθηκαν για εικονικές συναλλαγές.

Επειδή από την ως άνω έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης προκύπτει ότι, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα την 27/11/2015 το υπ' αριθμ./2015 σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του ελέγχου καθώς και οι προσωρινές αποφάσεις επιβολής προστίμων, προκειμένου εντός είκοσι (20) ημερών από την παραλαβή του να διατυπώσει εγγράφως στη Υπηρεσία τους της απόψεις του. Την 10-12-2015 υπέβαλε το υπ' αριθμ./10-12-2015 αίτημα προκειμένου να του δοθεί παράταση πέραν των είκοσι (20) ημερών για να διατυπώσει τις απόψεις του. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης του χορήγησε προθεσμία έως την 07/01/2016. Ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ./07-01-2016 υπόμνημα που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης αναφέρει ότι δεν αποδέχεται τις προσωρινές αποφάσεις επιβολής προστίμων διότι είναι ανακριβείς και ψευδείς και επιφυλάσσεται να αποδείξει εντός δυνατού χρονικού διαστήματος, καθόσον αφορούν χρονικό διάστημα πριν από οκτώ έτη. Δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς του, ο έλεγχος προέβη στη έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 § 9 του ΚΒΣ « Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώσουν 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 κατόπιν των ανωτέρω, συνάγεται ότι στην προκειμένη περίπτωση, που ο εκδότης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων είναι επιχείρηση επαγγελματικά ανύπαρκτη, όπως προκύπτει από το υπ' αριθμ. / 14-11-2013 δελτίο πληροφοριών του ΣΔΟΕ Αττικής και η σχετική έκθεση ελέγχου που αφορά την επιχείρηση, ΑΦΜ, το βάρος της απόδειξης φέρει ο λήπτης - προσφεύγων, ο οποίος δεν προσκόμισε στοιχεία, σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στην από 08/01/2016 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ1037/1-3-2005, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, για να αποδείξει την ανυπαρξία της εικονικότητας των ληφθέντων επτά (7) φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της εταιρίας , ΑΦΜ

Επιπλέον όπως προκύπτει από την από 08/01/2016 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ1037/1-3-2005, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, τα ληφθέντα οκτώ (8) φορολογικά στοιχεία (ΤΔΑ) εκδόσεως, ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 64.215,00 ευρώ είναι πλαστά και εικονικά στο σύνολό τους καθόσον δεν φέρουν νόμιμη θεώρηση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και ο εκδότης αυτών δεν πραγματοποίησε αγορές χρωμάτων αυτοκινήτων το έτος 2007. Ο λήπτης - προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία, σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στην ως άνω έκθεση ελέγχου ΚΒΣ για να αποδείξει την ανυπαρξία της εικονικότητας των ληφθέντων οκτώ (8) φορολογικών στοιχείων (ΤΔΑ) εκδόσεως, ΑΦΜ

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίζει στοιχεία προς επίρρωση των ισχυρισμών περί της ανυπαρξίας εικονικότητας των ληφθέντων α) επτά (7) φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της εταιρίας , ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 40.609,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 7.715,71 ευρώ, καθώς και β) οκτώ (8) φορολογικών στοιχείων (ΤΔΑ) εκδόσεως, ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 64.215,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 12.200,85

ευρώ, ορθώς καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα οι παραβάσεις λήψης των επίμαχων εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων, οι δε σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος που προβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή περί της μη εικονικότητας αυτών απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 08/01/2016 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ1037/1-3-2005, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, ο προσφεύγων εξέδωσε στη χρήση 2007 τα παρακάτω έξι (6) φορολογικά στοιχεία προς την επιχείρηση, ΑΦΜ συνολικής καθαρής αξίας 18.410,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 3.497,45 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας 21.907,45 ευρώ για εργασίες φανοποιίας και χρωματισμού των οχημάτων με αριθμούς κυκλοφορίας,,,, και, τα οποία κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους:

Αριθμός στοιχείου	Αξία	ΦΠΑ	Σύνολο
ΤΠΥ 40/23-10-2007	2.950,00	560,05	3.510,00
ΤΠΥ 41/24-10-2007	3.050,00	579,50	3.629,50
ΤΠΥ 42/26-10-2007	3.000,00	570,00	3.570,00
ΤΠΥ 43/29-10-2007	3.150,00	598,50	3.748,50
ΤΠΥ 44/30-10-2007	3.280,00	623,20	3.903,20
ΤΠΥ 45/31-10-2007	2.980,00	566,20	3.546,20
ΣΥΝΟΛΟ	18.410,00	3.497,45	21.907,45

Επειδή όπως προκύπτει από την ως άνω έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ1037/1-3-2005, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, υπάρχει πραγματική διαπίστωση της έκδοσης από τον προσφεύγοντα προς την επιχείρηση '.....', ΑΦΜτων ως άνω εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων για την παροχή υπηρεσιών φανοποιίας και χρωματισμού των οχημάτων με αριθμούς κυκλοφορίας,,,, και, συνολικής καθαρής αξίας 18.410,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 3.497,45 ευρώ, καθώς με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία καταδεικνύεται η αδυναμία εκπλήρωσης συναλλαγών από την πλευρά του προσφεύγοντος των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων, αφού εκτίθεται σε αυτήν κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία και συγκροτούν την αντικειμενική και υποκειμενική υπόσταση του συμπεράσματος περί έκδοσης εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 08/01/2016 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, ΑΥΟ 1021681/1120/ΠΟΛ1037/1-3-2005, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη Επιβολής

Προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ. /19-02-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007

1) Πρόστιμο ποσού 586,00 € (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 6 και 8 περ. δ' του Ν 2523/97, το οποίο περιορίζεται στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **195,33 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

2) Πρόστιμο ποσού 586,00 € (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 8 περ. δ' του Ν 2523/97 το οποίο περιορίζεται στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **195,33 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

3) Πρόστιμο ποσού **1.465,98 €** ($5.863,95 \times 25\%$) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. στ' του Ν 4337/2015.

4) Πρόστιμο ποσού **3.978,00 €** ($15.912,00 \times 25\%$) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. στ' του Ν 4337/2015.

5) Πρόστιμο ποσού 586,00 € (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 6 του Ν 2523/97, το οποίο περιορίζεται στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **195,33 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

6) Πρόστιμο ποσού 1.172,00 € ($586,00 \text{ €} \times \text{Β.Υ. 1} \times \text{Σ.Β. 2}$) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 6 β' του Ν 2523/97, το οποίο περιορίζεται στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **390,66 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

7) Πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 8 β' του Ν 2523/97 ποσού $586,00 \times 8 \times 1 = 4.688,00 \text{ €}$ ($586,00 \times \text{Β.Υ. 1} \times \text{Σ.Β. 1}$), το οποίο περιορίζεται στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **1.562,66 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

8) Πρόστιμο ποσού 586,00 € (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 6 και 8 περ. η' του Ν 2523/97 το οποίο περιορίζεται στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **195,33 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

9) Πρόστιμο ποσού 586,00 € (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 8 περ. ι' του Ν 2523/97, το οποίο περιορίζεται στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **195,33 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

10) Πρόστιμο ποσού 586,00 € (Β.Υ. 1, Σ.Β. 1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2,6 περ. ζ' του Ν 2523/97, το οποίο περιορίζεται στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **195,33 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

11) Πρόστιμο ποσού 1.172,00 € (586,00 € X Β.Υ 1 X Σ.Β. 2) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§1,2, 6 δ' του Ν 2523/97, το οποίο περιορίζεται στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **390,66 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

12) Διακόσια σαράντα έξι (246) πρόστιμα με Β.Υ. 1 και Σ.Β. 1 τα οποία περιορίζονται στα δέκα πέντε (15) κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 § 1, 2, 8 α', 9 του ν. 2523/97, ήτοι ποσού 8.790,00 ευρώ (586,00 X 15 X1), το οποίο περιορίζεται στο 1/3 ήτοι στο ποσό των **2.930,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν 4337/2015.

13) Έξι (6) πρόστιμα κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 § 3 β' του Ν 4337/2015, ποσού **7.364,00** ευρώ (18.410,00 X 40%).

14) Δέκα πέντε (15) πρόστιμα κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 § 3 β' του Ν 4337/2015, ποσού **41.929,60** ευρώ(104.824,00 X 40%).

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ: 61.183,54 €

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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).