



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 07/06/2016

Αριθμός απόφασης: 2063

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 8/02/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ. :, κατοίκου , οδός, κατά των κάτωθι πράξεων :

- α)** της με αριθμό/2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- β)** της με αριθμό/2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- γ)** της με αριθμό/2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- δ)** της με αριθμό/2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- ε)** της με αριθμό/2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- στ)** της με αριθμό/2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- ζ)** της με αριθμό/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2005) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- η)** της με αριθμό/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2006) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- θ)** της με αριθμό/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2007) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- ι)** της με αριθμό/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2008) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- ια)** της με αριθμό/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- ιβ)** της με αριθμό/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2010) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- ιγ)** της με αριθμό/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 18 ν.3758/2009 διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
- ιδ)** της με αριθμό/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 5 ν.3833/2010 διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

ιε) της με αριθμό/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
.....,

ιστ) της με αριθμό/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
.....,

ιζ) της με αριθμό/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
.....,

ιη) της με αριθμό/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
.....,

ιθ) της με αριθμό/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
.....,

κ) της με αριθμό/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
.....,

κα) της με αριθμό/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμων Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

κβ) της με αριθμό/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμων Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

κγ) της με αριθμό/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμων Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

κδ) της με αριθμό/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμων Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

κε) της με αριθμό/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμων Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

κστ) της με αριθμό/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμων Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

[illegible]

31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **κα)** με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμων Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **κβ)** με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμων Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **κγ)** με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμων Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **κδ)** με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμων Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **κε)** με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμων Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **κστ)** με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμων Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση καθώς και των με ημερομηνία θεώρησης 21/12/2015 οικείων εκθέσεων ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 8/02/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Α.Φ.Μ. :, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα :

Περιγραφή προσβαλλομένων πράξεων

α) Με τη με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμα :

1^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 81.680,00 € (204.200,00 X 40%),

2^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 3.161,36 € (12.645,42 X 25%),

3^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 195,33 € (586,00 X 1 X 1 X 1/3),

4^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 390,67 € (586,00 X 2 X 1 X 1/3),

ήτοι συνολικού **ποσού 85.427,36 €**, για τη διαχειριστική περίοδο **1/01-31/12/2005**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015 και του άρθρου 5 του ν. 2523/1997.

Οι παραβάσεις αφορούν :

1^η περίπτωση: σε έκδοση εννέα (9) φορολογικών στοιχείων (Τ.Π.Υ.) συνολικής καθαρής αξίας διακοσίων τεσσάρων χιλιάδων διακοσίων (204.200,00) ευρώ, εικονικών ως προς τη συναλλαγή στο σύνολό τους, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6§1, 12, 18§2 και 36 § 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

2^η περίπτωση : σε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας, σε τέσσερις(4) τουλάχιστον περιπτώσεις, συνολικής καθαρής αξίας δώδεκα χιλιάδων εξακοσίων σαράντα πέντε ευρώ και σαράντα δύο λεπτών (12.645,42), αξίας εκάστου άνω των 1.200,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6§1, 12, 18§2 και 36 § 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

3^η περίπτωση: σε έκδοση φορολογικών στοιχείων χωρίς να τηρείται ενιαία αρίθμηση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6 §1, 12, 18§6 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

4^η περίπτωση: σε έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας (Τ.Π.Υ.) με ελλιπή περιγραφή επί αυτών της παρασχεθείσας υπηρεσίας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6 §1 και 12 §1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

β) Με τη με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμα :

1^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 83.390,67 € (208.476,67 X 40%),

2^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 14.970,00 € (59.880,00 X 25%),

3^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 195,33 € (586,00 X 1 X 1X 1/3),

4^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 390,67 € (586,00 X 2 X 1 X 1/3),

5^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 1.200,00 € (600,00 X 1 X 6 X 1/3),

ήτοι συνολικού **ποσού 100.146,67 €**, για τη διαχειριστική περίοδο **1/01-31/12/2006**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015 και του άρθρου 5 του ν. 2523/1997.

Οι παραβάσεις αφορούν :

1^η περίπτωση: σε έκδοση έντεκα (11) φορολογικών στοιχείων (Τ.Π.Υ.) συνολικής καθαρής αξίας διακοσίων οκτώ χιλιάδων τετρακοσίων εβδομήντα έξι ευρώ και εξήντα επτά λεπτών (208.476,67), εικονικών ως προς τη συναλλαγή στο σύνολό τους, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1, 12, 18§2 και 36§1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

2^η περίπτωση: σε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας, σε δέκα (10) τουλάχιστον περιπτώσεις, συνολικής καθαρής αξίας πενήντα εννέα χιλιάδων οκτακοσίων ογδόντα (59.880,00) ευρώ (αξίας εκάστου άνω των 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6§1, 12, 18§2 και 36 § 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

3^η περίπτωση: σε έκδοση φορολογικών στοιχείων χωρίς να τηρείται ενιαία αρίθμηση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6 §1, 12, 18 § 6 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

4^η περίπτωση: σε έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας (Τ.Π.Υ.), με ελλιπή περιγραφή επί αυτών της παρασχεθείσας υπηρεσίας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6 §1 και 12 §1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

5^η περίπτωση: σε έκδοση έξι (6) φορολογικών στοιχείων αξίας, σε ημερομηνίες προγενέστερες της θεώρησής τους, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6 §1 , 12 §1 και 19 §1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

γ) Με τη με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμα :

- 1^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 183.632,00 € (459.080,00 X 40%),
2^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 6.034,41 € (586/3 + 586/3+(22.575,00 X 25%),
3^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 195,33 € (586,00 X 1 X 1X 1/3),
4^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 390,67 € (586,00 X 2 X 1 X 1/3),

ήτοι συνολικού ποσού **190.252,41 €**, για τη διαχειριστική περίοδο **1/01-31/12/2007**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015 και του άρθρου 5 του ν. 2523/1997.

Οι παραβάσεις αφορούν :

1^η περίπτωση: σε έκδοση είκοσι (20) φορολογικών στοιχείων (Τ.Π.Υ.) συνολικής καθαρής αξίας τετρακοσίων πενήντα εννέα χιλιάδων ογδόντα (459.080,00) ευρώ, εικονικών ως προς τη συναλλαγή στο σύνολό τους, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6§1, 12, 18§2 και 36 § 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) .

2^η περίπτωση : σε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας, σε πέντε (5) τουλάχιστον περιπτώσεις, συνολικής καθαρής αξίας είκοσι τεσσάρων χιλιάδων τριακοσίων εβδομήντα πέντε (24.375,00) ευρώ (δύο (2) εξ' αυτών αξίας μικρότερης των 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6 §1, 12, 18 § 2 και 36 § 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

3^η περίπτωση: σε έκδοση φορολογικών στοιχείων χωρίς να τηρείται ενιαία αρίθμηση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6 §1, 12, 18§6 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

4^η περίπτωση: σε έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας (Τ.Π.Υ.), με ελλιπή περιγραφή επί αυτών της παρασχεθείσας υπηρεσίας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6 §1 και 12 §1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

δ) Με τη με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμα :

- 1^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 206.633,71 € (516.584,29 X 40%),
2^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 15.937,50 € (63.750,00 X 25%),
3^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 195,33 € (586,00 X 1 X 1X 1/3),
4^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 390,67 € (586,00 X 2 X 1 X 1/3),
5^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 1.400,00 € (600,00 X 1 X 7 X 1/3),

ήτοι συνολικού ποσού **224.557,21 €**, για τη διαχειριστική περίοδο **1/01-31/12/2008**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015 και του άρθρου 5 του ν. 2523/1997. .

Οι παραβάσεις αφορούν :

1^η περίπτωση: σε έκδοση είκοσι έξι (26) φορολογικών στοιχείων (Τ.Π.Υ.), συνολικής καθαρής αξίας πεντακοσίων δέκα έξι χιλιάδων πεντακοσίων ογδόντα τεσσάρων ευρώ και είκοσι

εννέα λεπτών (516.584,29), εικονικών ως προς τη συναλλαγή στο σύνολό τους, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6§1, 12, 18§2 και 36 § 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

2^η περίπτωση: σε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας, σε οκτώ (8) τουλάχιστον περιπτώσεις, συνολικής καθαρής αξίας εξήντα τριών χιλιάδων επτακοσίων πενήντα (63.750,00) ευρώ (αξίας εκάστου άνω των 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6§1, 12, 18§2 και 36 § 1 & 10 2 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

3^η περίπτωση: σε έκδοση φορολογικών στοιχείων χωρίς να τηρείται ενιαία αρίθμηση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6 §1, 12, 18§6 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

4^η περίπτωση: σε έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας (Τ.Π.Υ.), με ελλιπή περιγραφή επί αυτών της παρασχεθείσας υπηρεσίας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6 §1 και 12 §1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

5^η περίπτωση: σε έκδοση επτά (7) φορολογικών στοιχείων αξίας, σε ημερομηνίες προγενέστερες της θεώρησής τους, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6 §1, 12 §1 και 19 §1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

ε) Με τη με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμα :

1^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 295.187,52 € (737.968,80 X 40%),

2^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 17.275,00 € (69.100,00 X 25%),

3^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 195,33 € (586,00 X 1 X 1X 1/3),

4^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 390,67 € (586,00 X 2 X 1 X 1/3),

ήτοι συνολικού **ποσού 313.048,52 €**, για τη διαχειριστική περίοδο **1/01-31/12/2009**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015 και του άρθρου 5 του ν. 2523/1997. .

Οι παραβάσεις αφορούν :

1^η περίπτωση: σε έκδοση εξήντα εννέα (69) φορολογικών στοιχείων (Τ.Π.Υ.), συνολικής καθαρής αξίας επτακοσίων τριάντα επτά χιλιάδων εννιακοσίων εξήντα οκτώ ευρώ και ογδόντα λεπτών (737.968,80), εικονικών ως προς τη συναλλαγή στο σύνολό τους, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6§1, 12, 18§2 και 36 § 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

2^η περίπτωση: σε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας, σε έντεκα (11) τουλάχιστον περιπτώσεις, συνολικής καθαρής αξίας εξήντα εννέα χιλιάδων εκατό (69.100,00) ευρώ (αξίας εκάστου άνω των 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6§1, 12, 18§2 και 36 § 1 & 10 2 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

3^η περίπτωση: σε έκδοση φορολογικών στοιχείων χωρίς να τηρείται ενιαία αρίθμηση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6 §1, 12, 18§6 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

4^η περίπτωση: σε έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας (Τ.Π.Υ.), με ελλιπή περιγραφή επί αυτών της παρασχεθείσας υπηρεσίας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6 §1 και 12 §1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

στ) Με τη με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμα :

<u>1^η περίπτωση:</u>	πρόστιμο ποσού	389.235,66 € (973.089,15 X 40%),
<u>2^η περίπτωση:</u>	πρόστιμο ποσού	9.515,66 € (586/3 + 586/3+600/3 + (35.700,00 X 25%),
<u>3^η περίπτωση:</u>	πρόστιμο ποσού	195,33 € (586,00 X 1 X 1X 1/3),
<u>4^η περίπτωση:</u>	πρόστιμο ποσού	390,67 € (586,00 X 2 X 1 X 1/3),
<u>5^η περίπτωση:</u>	πρόστιμο ποσού	3.000,00 € (600,00 X 1 X 15 X 1/3),

ήτοι συνολικού **ποσού 402.337,32 €**, για τη διαχειριστική περίοδο **1/01-31/12/2010**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3του ν. 4337/2015 και του άρθρου 5 του ν. 2523/1997. .

Οι παραβάσεις αφορούν :

1^η περίπτωση: σε έκδοση ογδόντα τριών (83) φορολογικών στοιχείων (Τ.Π.Υ.), συνολικής καθαρής αξίας εννιακοσίων εβδομήντα τριών χιλιάδων ογδόντα εννέα ευρώ και δεκαπέντε λεπτών (973.089,15), εικονικών ως προς τη συναλλαγή στο σύνολό τους, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 6 §1, 12, 18 § 2 και 36 §1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

2^η περίπτωση : σε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας, σε έντεκα (11) τουλάχιστον περιπτώσεις, συνολικής καθαρής αξίας τριάντα οκτώ χιλιάδων πεντακοσίων (38.500,00) ευρώ, (τριών (3) εξ αυτών αξίας μικρότερης των 1.200,00 ευρώ), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6§1, 12, 18§2 και 36 § 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

3^η περίπτωση: σε έκδοση φορολογικών στοιχείων χωρίς να τηρείται ενιαία αρίθμηση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6 §1, 12, 18§6 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

4^η περίπτωση: σε έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας (Τ.Π.Υ.), με ελλιπή περιγραφή επί αυτών της παρασχεθείσας υπηρεσίας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6 §1 και 12 §1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

5^η περίπτωση: σε έκδοση είκοσι δύο (22) φορολογικών στοιχείων αξίας, σε ημερομηνίες προγενέστερες της θεώρησής τους, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6 §1 , 12 §1 και 19 §1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.). [είκοσι δύο (22) αυτοτελείς παραβάσεις οι οποίες περιορίζονται σε δεκαπέντε(15) βάσει του άρθρου 5 §2^α και 5§9 του ν.2523/1997].

ζ) Με τη με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2005) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος 8.106,42 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 9.727,71 €, ήτοι συνολικό ποσό 17.834,13 € .

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για το οικον. έτος 2006 κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,5,6 και 7 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και τα οικονομικά αποτελέσματα (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) προσδιορίστηκαν εξωλογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 34 του ν. 2238/94 αντίστοιχα.

η) Με τη με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2006) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος 12.936,35 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 15.523,62 €, ήτοι συνολικό ποσό 28.459,97 € .

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για το οικον. έτος 2007 κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,5,6 και 7 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και τα οικονομικά αποτελέσματα (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) προσδιορίστηκαν εξωλογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 34 του ν. 2238/94 αντίστοιχα.

θ) Με τη με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2007) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος 42.853,22 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 51.423,86 €, ήτοι συνολικό ποσό 94.277,08 € .

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για το οικον. έτος 2008 κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,5,6 και 7 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και τα οικονομικά αποτελέσματα (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) προσδιορίστηκαν εξωλογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 34 του ν. 2238/94 αντίστοιχα.

ι) Με τη με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2008) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος 69.206,45 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 83.047,74 €, ήτοι συνολικό ποσό 152.254,19 € .

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για το οικον. έτος 2009 κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,5,6 και 7 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και τα οικονομικά αποτελέσματα (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) προσδιορίστηκαν εξωλογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 34 του ν. 2238/94 αντίστοιχα.

ια) Με τη με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος 117.115,44 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 140.538,52 €, ήτοι συνολικό ποσό 257.653,97 € .

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για το οικον. έτος 2010 κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,5,6 και 7 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και τα οικονομικά

αποτελέσματα (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) προσδιορίστηκαν εξωλογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 34 του ν. 2238/94 αντίστοιχα.

ιβ) Με τη με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2010) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος 41.268,49 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 44.569,97 €, πλέον Εισφορά Αλληλεγγύης 15.505,47 €, πλέον πρόσθετος φόρος Εισφορά Αλληλεγγύης 16.745,91 €, ήτοι συνολικό ποσό 118.089,49 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,5,6 και 7 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και τα οικονομικά αποτελέσματα (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) προσδιορίστηκαν εξωλογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 34 του ν. 2238/94 αντίστοιχα.

ιγ) Με τη με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 18 ν.3758/2009 διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, Έκτακτη Εισφορά ποσού 3.000,00 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 3.600,00 €, ήτοι συνολικό ποσό 6.600,00 €.

Η διαφορά Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 18 ν.3758/2009 προέκυψε διότι επαναπροσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος, καθόσον τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησής του κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή, για το οικον. έτος 2008 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,5,6 και 7 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και τα οικονομικά αποτελέσματα (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) προσδιορίστηκαν εξωλογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 34 του ν. 2238/94 αντίστοιχα.

ιδ) Με τη με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 5 ν.3833/2010 διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, Έκτακτη Εισφορά ποσού 3.283,55 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 3.940,27 €, ήτοι συνολικό ποσό 7.223,82 €.

Η διαφορά Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 18 ν.3758/2009 προέκυψε διότι επαναπροσδιορίστηκε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος, καθόσον τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησής του κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή, για το οικον. έτος 2010 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,5,6 και 7 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και τα οικονομικά αποτελέσματα (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) προσδιορίστηκαν εξωλογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 34 του ν. 2238/94 αντίστοιχα.

ιε) Με τη με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 3.744,31 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 4.493,17 €, ήτοι συνολικό ποσό 8.237,48 € σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για την ως άνω διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,5,6, και 7 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και οι φορολογητέες εκροές, φορολογητέες εισροές, τα ποσοστά και οι εκπτώσεις του φόρου προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000.

ιστ) Με τη με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 17.505,01 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 21.006,01 €, ήτοι συνολικό ποσό 38.511,02 € σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για την ως άνω διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,5,6 και 7 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και οι φορολογητέες εκροές, φορολογητέες εισροές, τα ποσοστά και οι εκπτώσεις του φόρου προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000.

ιζ) Με τη με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 59.403,97 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 71.284,76 €, ήτοι συνολικό ποσό 130.688,73 € σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για την ως άνω διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,5,6 και 7 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και οι φορολογητέες εκροές, φορολογητέες εισροές, τα ποσοστά και οι εκπτώσεις του φόρου προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000.

ιη) Με τη με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 47.388,14 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 56.865,77 €, ήτοι συνολικό ποσό 104.253,91 € σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για την ως άνω διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,5,6 και 7 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και οι φορολογητέες εκροές, φορολογητέες εισροές, τα ποσοστά και οι εκπτώσεις του φόρου προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000.

ιθ) Με τη με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 86.210,04 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 103.452,04 €, ήτοι συνολικό ποσό 189.662,08 € σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για την ως άνω διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,5,6 και 7 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και οι φορολογητέες εκροές, φορολογητέες εισροές, τα ποσοστά και οι εκπτώσεις του φόρου προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 § 3 του ν. 2859/2000.

κ) Με τη με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 6.150,44 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 7.380,53 €, ήτοι συνολικό ποσό 13.530,97 € σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για την ως άνω διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,5,6 και 7 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και οι φορολογητέες εκροές, φορολογητέες εισροές, τα ποσοστά και οι εκπτώσεις του φόρου προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000.

κα) Με τη με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμων Φ. Π. Α. (άρθρου 6 του ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/-31/12/2005 πρόστιμο συνολικού ποσού 79.638,00 € (26.546,00 X 3), ήτοι ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του Φόρου που δεν απέδωσε ως εκδότης, με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 204.200,00 € πλέον ΦΠΑ 26.546,00 €.

κβ) Με τη με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμων Φ. Π. Α. (άρθρου 6 του ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/-31/12/2006 πρόστιμο συνολικού

ποσού 81.305,64 € (27.101,88 X 3), ήτοι ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του Φόρου που δεν απέδωσε ως εκδότης, με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 208.476,00 € πλέον ΦΠΑ 27.101,88 €.

κγ) Με τη με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμων Φ. Π. Α. (άρθρου 6 του ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/-31/12/2007 πρόστιμο συνολικού ποσού 179.041,20 € (59.680,40 X 3), ήτοι ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του Φόρου που δεν απέδωσε ως εκδότης, με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 459.080,00 € πλέον ΦΠΑ 59.680,40 €.

κδ) Με τη με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμων Φ. Π. Α. (άρθρου 6 του ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/-31/12/2008 πρόστιμο συνολικού ποσού 201.467,87 € (67.155,96 X 3), ήτοι ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του Φόρου που δεν απέδωσε ως εκδότης, με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 516.584,29 € πλέον ΦΠΑ 67.155,96 €.

κε) Με τη με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμων Φ. Π. Α. (άρθρου 6 του ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/-31/12/2009 πρόστιμο συνολικού ποσού 290.927,81 € (96.975,94 X 3), ήτοι ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του Φόρου που δεν απέδωσε ως εκδότης, με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 737.968,80 € πλέον ΦΠΑ 96.975,94 €.

κστ) Με τη με αριθμό/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμων Φ. Π. Α. (άρθρου 6 του ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/-31/12/2010 πρόστιμο συνολικού ποσού 451.708,28 € (150.569,43 X 3), ήτοι ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του Φόρου που δεν απέδωσε ως εκδότης, με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 973.089,15 € πλέον ΦΠΑ 150.569,43 €.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν δυνάμει των με ημερομηνία θεώρησης 21/12/2015 εκθέσεων ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (περί Κ.Β.Σ.), ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ελέγχου Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 5 ν.3833/2010, ελέγχου Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 18 ν.3758/2009 και ελέγχου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., που συντάχθηκαν κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου, βάσει της με αριθμό/19-05-2014 εντολής ελέγχου του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, άλλως την μεταρρύθμιση αυτών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν υποπέσει σε παραγραφή και είναι άνευ αντικειμένου και αποτελέσματος, διότι σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ. 1 του ν. 4174/2013 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.
- Η φορολογική διοίκηση κατά παράβαση της φορολογικής διαδικασίας και ειδικότερα του άρθρου 28 του ν.4174/2013, κοινοποίησε την ίδια ημέρα 26/10/2015, τόσο το σύνολο των προσωρινών πράξεων εκθέσεων ελέγχου και του σημειώματος διαπιστώσεων όσο και την από 13/10/2015 κλήση προς ακρόαση, με την οποία τον καλούσε εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών να υποβάλλει τις απόψεις του, χωρίς να του χορηγήσει παρά το αίτημά του τα στοιχεία και έγγραφα με τα οποία η ελεγκτική αρχή κατέληξε στο συμπέρασμα της για την διαφοροποίηση της φορολογητέας οφειλής και έκδοσης εικονικών τιμολογίων. Με τον τρόπο αυτό, η φορολογική αρχή του αποστέρησε το δικαίωμα εμπειριστατωμένου και επαρκούς ελέγχου των αιτιάσεων της ελεγκτικής αρχής εις βάρος του, συγκέντρωσης όλων των εγγράφων αποδείξεων και στοιχείων προς απόδειξη της καθαρότητας και εντιμότητας του και ανακρίβειας των αναφερομένων εις βάρος του.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν χωρίς να τηρηθεί η διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.2 του άρθρου 20 του Συντάγματος και του άρθρου 6 του ν. 2690/1999 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι επιεικώς αόριστες, ανεπαρκείς, με λογικά κενά και ανερμάτιστες καθόσον περιορίζονται στα συμπεράσματα που οδήγησαν στην επιβολή εις βάρος του προστίμων απίστευτου συνολικού ύψους, μόνο με τη σύγκριση ανέλεγκτων συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων πελατών και προμηθευτών.
- Όταν αποδίδεται εικονικότητα σε φορολογικό στοιχείο, υπό την έννοια ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή για την οποία φέρεται ότι εκδόθηκε, η φορολογική αρχή βαρύνεται με την απόδειξη της εικονικότητας. Οι κατηγορίες ότι έχει εκδώσει Εικονικά Τιμολόγια είναι αβάσιμες και ψευδεπίγραφες, αναπόδεικτες και έωλες και επιβάλλεται να ακυρωθούν και εξαφανιστούν στο σύνολό τους με την διαγραφή των σχετικών προστίμων.

Ως προς το προβαλλόμενο περί παραγραφής λόγο. Ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οι προσβαλλόμενες πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς, οι προσβαλλόμενες πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων του

Κ.Β.Σ.. για τις διαχειριστικές περιόδους 1/01/-31/12/2005, 1/01/-31/12/2006, 1/01/-31/12/2007, 1/01/-31/12/2008, 1/01/-31/12/2009 και 1/01/-31/12/2010 έχουν υποπέσει σε παραγραφή και είναι άνευ αντικειμένου και αποτελέσματος, διότι σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ. 1 του ν. 4174/2013 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.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 36§1 εδάφιο α' του ν. 4174/2013 προβλέπονται τα εξής: «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».

Στις δε μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 §11 εδ. α' του ν. 4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) προβλέπονται τα εξής: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (περί Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος) ορίζεται ότι: «η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (περί Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι: «η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή του φόρου».

Επειδή, από τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν.2523/97 που ισχύουν για παραβάσεις του Κ.Β.Σ., λοιπών φορολογιών, προβλέπεται ότι «οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα για την επιβολή των προστίμων».

Επομένως, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, ισχύει ο κανόνας της πενταετούς παραγραφής ως προς το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου. Και ειδικότερα ,
η διαχειριστική περίοδος 1/01/-31/12/2005 παραγράφεται 31/12/2011, .
η διαχειριστική περίοδος 1/01/-31/12/2006 παραγράφεται 31/12/2012, .
η διαχειριστική περίοδος 1/01/-31/12/2007 παραγράφεται 31/12/2013, .

η διαχειριστική περίοδος 1/01/-31/12/2008 παραγράφεται 31/12/2014,
η διαχειριστική περίοδος 1/01/-31/12/2009 παραγράφεται 31/12/2015 και
η διαχειριστική περίοδος 1/01/-31/12/2010 παραγράφεται 31/12/2016.

Επειδή εξάλλου, προβλέφθηκε παράταση του χρόνου παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου με τις παρακάτω διατάξεις:

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 18 του ν. 4002/2011 : «η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2012».

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 4098/2012: «η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών που λήγει στις 31/12/2012, παρατείνεται μέχρι 31/12/2013 ».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4203/2013 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 εξάλλου, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 4 περίπτ. β' του ν. 2238/1994 όπως αντικαταστάθηκε με την παράγρ. 6 του άρθρου 13 του ν. 3522/2006 και ισχύει σύμφωνα με την περίπτ. ιγ' του άρθρου 39 του ίδιου νόμου από 22.12.2006 και μετά, το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων ή πρόσθετων φόρων για φορολογικές παραβάσεις παραγράφεται μετά την πάροδο της δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, εφόσον η μη ενάσκηση του δικαιώματος αυτού οφείλεται, έστω και κατά ένα μέρος :

α).....

β) σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994 ανεξάρτητα εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι αρχικό φύλλου ελέγχου, δηλαδή

στην περίπτωση που από τα συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιέλθει στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου.

Επειδή επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (περί Φ.Π.Α.) κατ'εξαίρεση από τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 57 του ίδιου νόμου, μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον: α).....β).....γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.

Επειδή, ο προσφεύγων για τις ελεγχόμενες χρήσεις, διατηρούσε ατομική επιχείρηση με έδρα στο, αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ., εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. η με αριθμό/28-04-2011 εντολή ελέγχου διαπίστωσης της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), του ν. 2238/94 και του ν. 2859/2000 στις χρήσεις 2003, 2005 έως και 2008. Εστάλη η με αριθμό πρωτοκόλλου/2011 πρόσκληση άρθρου 4 του ν.3610/2007 με την οποία ζητήθηκαν τα φορολογικά βιβλία και στοιχεία για έλεγχο τα οποία δεν προσκομίστηκαν.

Στη συνέχεια εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. η με αριθμό/2011 εντολή τακτικού ελέγχου για τη χρήση 2010. Κατά την έναρξη του ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων για την διαχειριστική περίοδο 1/01-31/12/2005 (οικ. έτος 2006) είχε υποβάλει δηλώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13-17 του ν. 3296/2004 (περί αυτοελέγχου), ωστόσο δεν μπορούσε να υπαχθεί στις εν λόγω διατάξεις του ν.3296/2004 καθόσον, από έλεγχο στο αρχείο του τμήματος Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ., προέκυψε ότι στις 9/08/2005 από έλεγχο της Περιφερειακής Διεύθυνσης της Υ.Π.Ε.Ε. κατόπιν της με αριθμό .../2005 εντολής ελέγχου, διαπιστώθηκαν παραβάσεις που αναφέρονται στις παραγράφους 3,4 και 6 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92(Κ.Β.Σ.). Με δεδομένο ότι το Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου είχε επιδοθεί πριν από την υποβολή της δήλωσης οικ. έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2005), η εν λόγω διαχειριστική περίοδος, δεν θεωρείται περαιωμένη και ελέγχθηκε σύμφωνα με την με αριθμό/2011 εντολή ελέγχου.

Από τον διενεργηθέντα από τη Δ.Ο.Υ. έλεγχο συντάχθηκαν α) η από 30/07/2012 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. με βάση τις διαπιστώσεις του οποίου εκδόθηκαν οι με αριθμό/2012 και/2012 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμων ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. χρήσεων 2005 και 2010 αντίστοιχα και β) οι από 31/07/2012 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. με βάση τις διαπιστώσεις των οποίων και εδεδωμένου ότι ο προσδιορισμός του συνολικού εισοδήματος ήταν δυσχερής, εκδόθηκαν τα με αριθμό .../2006/31-07-2012 & ../2011/31-07-2012 μερικά φύλλα ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και οι με αριθμό .../31-07-2012 & ../31-07-2012 μερικές πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. αντιστοίχως, με την επιφύλαξη του ελέγχου για την έκδοση συμπληρωματικών φύλλων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 68 παρ. 4 & 2^α του ν.2238/94, στην περίπτωση που προκύψουν νεότερα στοιχεία.

Επειδή, βάσει της με αριθμό/1171 Εισαγγελικής παραγγελίας εστάλη από το 3^ο Προανακριτικό Τμήμα του Πταισματοδικείου το με αριθμ. πρωτ. .../28-04-2014 έγγραφο, με το οποίο ζητήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. (ως αρμόδια φορολογική αρχή για τον φορολογικό έλεγχο όλων των επιχειρήσεων του νομού), να διενεργηθεί – συνεχιστεί ο συγκεκριμένος έλεγχος και να διενεργηθούν όλες οι αναγκαίες πράξεις προκειμένου να διαπιστωθεί αν διαπράχθηκαν πράξεις οι οποίες χρήζουν ποινικής αξιολόγησης τόσο για τον εκδότη των στοιχείων «.....», όσο και για τους λήπτες των στοιχείων που αναγράφονται στις με αριθμό/28-04-2011 και/10-10-2011 εντολές ελέγχου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, για την υπό κρίση υπόθεση, είχαν εκδοθεί οι με αριθμό/28-04-2011 και .../10-10-2011 εντολές ελέγχου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, η με αριθμό/19-05-2014 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. για τα οικονομικά έτη 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011 εκδόθηκε συνεπεία του με αριθμό πρωτ. .../28-04-2014 εγγράφου του 3^{ου} Προανακριτικού Τμήματος του Πταισματοδικείου και βάσει της με αριθμό/..... Εισαγγελικής παραγγελίας.

Ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν εντός του προβλεπόμενου χρόνου για έκδοση και κοινοποίηση αυτών από την φορολογική αρχή και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής, είναι αβάσιμος.

Ως προς το προβαλλόμενο λόγο περί παράβασης της φορολογικής διαδικασίας και ειδικότερα του άρθρου 28 του ν.4174/2013. Ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι φορολογική διοίκηση κατά παράβαση της φορολογικής διαδικασίας και ειδικότερα του άρθρου 28 του ν.4174/2013, κοινοποίησε την ίδια ημέρα 26/10/2015, τόσο το σύνολο των προσωρινών πράξεων εκθέσεων ελέγχου και του σημειώματος διαπιστώσεων όσο και την από 13/10/2015 κλήση προς ακρόαση, με την οποία τον καλούσε εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών να υποβάλλει τις απόψεις του, χωρίς να του χορηγήσει παρά το αίτημα του τα στοιχεία και έγγραφα με τα οποία η ελεγκτική αρχή κατέληξε στο συμπέρασμα της για την διαφοροποίηση της φορολογητέας οφειλής και έκδοσης εικονικών τιμολογίων. Με τον τρόπο αυτό, η φορολογική αρχή του αποστέρησε το δικαίωμα εμπειρισταμένου και επαρκούς ελέγχου των αιτιάσεων της ελεγκτικής αρχής εις βάρος του, συγκέντρωσης όλων των εγγράφων αποδείξεων και στοιχείων προς απόδειξη της καθαρότητας και εντιμότητας του και ανακρίβειας των αναφερομένων εις βάρος του.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (το άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 , με το άρθρο 8 του ν.4337/2015), ορίζεται ότι: «**1.** Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο 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».

Επειδή, εν προκειμένω όπως προκύπτει από τη με ημερομηνία θεώρησης 21/12/2015 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού προστίμων Κ.Β.Σ [εφαρμογής των διατάξεων του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.)] του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ., την 23/06/2015 συντάχθηκε από τον έλεγχο και κοινοποιήθηκε νόμιμα στον ελεγχόμενο το με αριθμό/08-10-2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 παρ. 1 του ν. 4174/2013, το οποίο με το με αρ. πρωτ./14-10-2015 διαβιβαστικό στάλθηκε με συστημένη επιστολή στη Δ.Ο.Υ., με συνημμένες 26 πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και προστίμων και τη με αρ. πρωτ./09-10-2015 Πράξη Διασφάλισης των Συμφερόντων του Δημοσίου, την Ειδική Έκθεση Ελέγχου άρθρου 14 ν. 2523/1997 με Κλήση προς ακρόαση προκειμένου να επιδοθούν στον ελεγχόμενο. Τα ως άνω κοινοποιήθηκαν νόμιμα στον ελεγχόμενο την 26/10/2015 ημέρα Δευτέρα και ώρα 12:10 από τον υπάλληλο της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, με το ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 παρ. 1 του ν.4174/2013 κλήθηκε ο ελεγχόμενος προκειμένου να διατυπώσει τις απόψεις του εντός είκοσι (20) ημερών επί των διαπιστώσεων του ελέγχου. Επομένως, στον ελεγχόμενο δόθηκε το δικαίωμα να παραθέσει τις απόψεις του πριν την έκδοση οριστικών πράξεων. Ο ελεγχόμενος δεν διατύπωσε εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τα προσωρινά αποτελέσματα του ελέγχου, ενώ υπέβαλε στην υπηρεσία μας τη με αριθμό πρωτ./ΕΙΣ/23-11-2015 Ενδικοφανή Προσφυγή κατά της πράξης διασφάλισης των Συμφερόντων του Δημοσίου, της Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου του άρθρου 14 του ν.2523/97, του Σημειώματος Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν.4174/13 και των συνημμένων σε αυτό είκοσι έξι (26) προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και προστίμων Φ.Π.Α. και Κ.Β.Σ..

Μετά την παρέλευση της νόμιμης προθεσμίας εκδόθηκαν και επιδόθηκαν νόμιμα στις 12/01/2016 στον ελεγχόμενο οι από 08/12/2015 εκθέσεις ελέγχου της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. : **α)** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και μερικού ελέγχου προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης άρθρου 29 του ν.3986/2011 με τις με αριθμό,, &/2015 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, **β)** έκθεση ελέγχου Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 18 ν. 3758/2009 με τη με αριθμό/2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 18 ν. 3758/2009 , **γ)** έκθεση ελέγχου Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 5 ν. 3833/2010 με τη με αριθμό

...../2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 5 ν. 3833/2010, δ) έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού προστίμων Κ.Β.Σ. με τις με αριθμό, &/2015 οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων Κ.Β.Σ. , ε) έκθεση μερικού ελέγχου διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. με τις με αριθμό, &/2015 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. και τις με αριθμό &/2015 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού προστίμων Φ.Π.Α. .

Ο έλεγχος για την έκδοση των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και προστίμων έλαβε υπόψη τις μεταβατικές διατάξεις του ν.4337/2015.

Όσον αφορά την από 13/10/2015 κλήση προς ακρόαση, αυτή αφορούσε την πράξη διασφάλισης των Συμφερόντων του Δημοσίου και την Ειδική Έκθεση Ελέγχου άρθρου 14 ν. 2523/1997.

Επομένως οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Περαιτέρω, ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν χωρίς να τηρηθεί η διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.2 του άρθρου 20 του Συντάγματος και του άρθρου 6 του ν. 2690/1999 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας.

Επειδή, ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της με αριθμό/19-05-2014 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα. Για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ.. Από τον έλεγχο συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε νόμιμα στον ελεγχόμενο, το με αριθμό/08-10-2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 1 του 4174/2013 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013).

Και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος.

Ως προς το προβαλλόμενο λόγο ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι επιεικώς αόριστες, ανεπαρκείς, με λογικά κενά και ανερμάτιστες καθόσον περιορίζονται στα συμπεράσματα που οδήγησαν στην επιβολή εις βάρος του προστίμων απίστευτου συνολικού ύψους, μόνο με τη σύγκριση ανέλεγκτων συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων πελατών και προμηθευτών.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο, το σύνολο των ζητηθέντων βιβλίων και στοιχείων αλλά ούτε και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, δεν προσκομίσθηκαν τα θεωρηθέντα βιβλία εσόδων εξόδων, Δελτία Αποστολής, Τιμολόγιο Αγοράς, Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών, ο έλεγχος δεν ήταν δυνατόν να εντοπίσει το σύνολο των εκδοθέντων στοιχείων του ελεγχόμενου, προσπάθησε κυρίως από δηλώσεις τρίτων να

εντοπίσει όσο το δυνατόν περισσότερα από τα εκδοθέντα στοιχεία. Επομένως ο έλεγχος αξιοποίησε τις πληροφορίες που άντλησε από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων πελατών προμηθευτών (άρθρου 20 ΠΔ 186/92) που υπέβαλε ο ελεγχόμενος καθώς και αυτές που υπέβαλαν τρίτοι. Πλην όμως, όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου και ειδικότερα από τη με ημερομηνία θεώρησης 21/12/2015 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού προστίμων Κ.Β.Σ., ο έλεγχος δεν αρκέστηκε στις πληροφορίες των συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων πελατών και προμηθευτών, ζήτησε και την συνδρομή των πελατών του ελεγχόμενου. Αναζήτησε τα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως του ελεγχόμενου από τις επιχειρήσεις που τον είχαν δηλώσει ως προμηθευτή αφενός μεν για να προσδιορίσει το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων του ελεγχόμενου, αφετέρου δε να προσπαθήσει να εντοπίσει από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία αυτά που εκδόθηκαν για πραγματικές συναλλαγές και αυτά τα οποία εκδόθηκαν για ανύπαρκτες συναλλαγές.

Στην ως άνω έκθεση ελέγχου αναφέρονται λεπτομερώς οι ενέργειες, παρατηρήσεις και διαπιστώσεις του ελέγχου για καθένα από τους πελάτες του ελεγχόμενου και ανά ελεγχόμενη χρήση και ειδικότερα για τους πελάτες:

1. , Α.Φ.Μ.:,
2. , Α.Φ.Μ.:,
3.
..... Α.Φ.Μ.:
4. , Α.Φ.Μ.:,
5., Α.Φ.Μ.:,
6., Α.Φ.Μ. :,
7., Α.Φ.Μ.:,
8., Α.Φ.Μ.:
9., Α.Φ.Μ.:,
10. , Α.Φ.Μ.:,
11. , Α.Φ.Μ.:,
12., Α.Φ.Μ.:,
13. - ,
Α.Φ.Μ.:,
14., Α.Φ.Μ.:,
15., Α.Φ.Μ.:,
16., Α.Φ.Μ.:,
17., Α.Φ.Μ.,
18. , Α.Φ.Μ.:,
19., Α.Φ.Μ.:,
20., Α.Φ.Μ.:,
21., Α.Φ.Μ.:,

22. , Α.Φ.Μ.:
23.
24. , Α.Φ.Μ.:
25. , Α.Φ.Μ.:
26., Α.Φ.Μ.:
27. , Α.Φ.Μ.:
28., Α.Φ.Μ.:
29., Α.Φ.Μ.:
30. , Α.Φ.Μ.:
31. , Α.Φ.Μ.:
32., Α.Φ.Μ.:
33. Α.Φ.Μ.:
34. , Α.Φ.Μ.:
35., Α.Φ.Μ.:
36., Α.Φ.Μ.:
37., Α.Φ.Μ.:
38., Α.Φ.Μ.:
39., Α.Φ.Μ.:

Επειδή, ο έλεγχος εξέτασε τον τρόπο εξόφλησης των επίμαχων τιμολογίων, την περιγραφή της παρασχεθείσας υπηρεσίας επ' αυτών, τη δυνατότητα της εκδότριας επιχείρησης να παρέχει τις αναγραφόμενες στα επίμαχα τιμολόγια παρασχεθείσες υπηρεσίες, την υλικοτεχνική υποδομή που διέθετε και το προσωπικό που τυχόν απασχολούσε. Επειδή η ελεγχόμενη επιχείρηση ασχολείται με την κατασκευή ιδιωτικών και δημοσίων έργων, ο έλεγχος αναζήτησε ιδιωτικά συμφωνητικά, επιμετρήσεις έργων κ.λ.π. . Επεξεργάστηκε κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσε ο ελεγχόμενος και χορηγήθηκαν από Πιστωτικά Ιδρύματα .

Επειδή, ο έλεγχος για τα συμπεράσματά του και την επιβολή των φόρων δεν περιορίστηκε μόνο στη σύγκριση συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων πελατών και προμηθευτών, αλλά κατέληξε σε αυτά, μετά από εμπειριστατωμένο και ενδελεχή έλεγχο ο οποίος διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα. Και επομένως οι διαπιστώσεις του ελέγχου, και κατ' επέκταση οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος.

Ως προς το προβαλλόμενο λόγο ότι όταν αποδίδεται εικονικότητα σε φορολογικό στοιχείο, υπό την έννοια ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή για την οποία φέρεται ότι εκδόθηκε η φορολογική αρχή βαρύνεται με την απόδειξη της εικονικότητας. Οι κατηγορίες ότι έχει εκδώσει Εικονικά Τιμολόγια είναι αβάσιμες και ψευδεπίγραφες, αναπόδεικτες και έωλες και επιβάλλεται να ακυρωθούν και εξαφανιστούν στο σύνολό τους με την διαγραφή των σχετικών προστίμων.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 4 του ν. 2523/1997: «*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 κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.....*».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 18 § 9 του ΠΔ 186/92: «*Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο 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, για τη στοιχειοθέτηση του αδικήματος της φοροδιαφυγής δεν απαιτείται η πρόθεση του φορολογούμενου να αποκρύψει φορολογητέα ύλη αλλά αρκεί να έχει έστω υπόνοια ότι εκδίδει ή λαμβάνει πλαστά ή εικονικά τιμολόγια. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την υπ' αριθμό 285/2012 απόφαση του Στ' Ποινικού Τμήματος του Αρείου Πάγου, για τη στοιχειοθέτηση του εγκλήματος της φοροδιαφυγής, απαιτείται, αντικειμενικώς η έκδοση από το δράστη πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή η αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων (και μάλιστα ανεξαρτήτως αν τα τελευταία είναι και πλαστά, αφού ο νόμος δεν θεωρεί ως εικονικά μόνο τα γνήσια), υποκειμενικώς δε δόλος, ο οποίος περιλαμβάνει τη γνώση, έστω, και με την έννοια της αμφιβολίας, της πλαστότητας ή της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων και, επί αποδοχής της εικονικότητας αυτών, τη θέληση ή αποδοχή του δράστη να προβεί στην έκδοση των πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή να αποδεχθεί εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Επειδή, το πόρισμα της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων δεν είναι αυθαίρετο, αφού η με ημερομηνία θεώρησης 21/12/2015 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού προστίμων Κ.Β.Σ [εφαρμογής των διατάξεων του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.)] του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ., περιέχει πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρεται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στο πόρισμα περί της εικονικότητας των επίδικων τιμολογίων το οποίο είναι διατυπωμένο με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο.

Πιο συγκεκριμένα, και ενάντια στους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος στην ως άνω έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού προστίμων Κ.Β.Σ, καθώς και στις οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α., αναφέρονται τα ακόλουθα:

Πέραν των όσων λεπτομερώς αναφέρθηκαν για καθένα από τους πελάτες του ελεγχόμενου, επιπλέον, ο λεγχος αφού έλαβε υπ' όψη του:

- Τη μη εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων του ελεγχόμενου για όλα τα υπό κρίση έτη, με την υποβολή ανακριβών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. (περιοδικών και εκκαθαριστικών).*

- Την ανακριβή ή τη μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών - προμηθευτών του ελεγχόμενου.
- Τη μη υποβολή προσωρινών και οριστικών δηλώσεων Φ.Μ.Υ. από μέρους του ελεγχόμενου.
- Τη μη διαφύλαξη και μη προσκόμιση στον αρχικό έλεγχο από την Δ.Ο.Υ. Σάμου, αλλά και στον παρόντα έλεγχο όλων των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων εσόδων, προκειμένου να διενεργηθούν οι δέουσες ελεγκτικές επαληθεύσεις.
- Τη μη ύπαρξη μηχανημάτων έργων, ικανών να πραγματοποιήσουν τα τεχνικά έργα, (κυρίως χωματουργικές εργασίες, ιδιαίτερας μεγάλης αξίας), που με βάση τα εκδοθέντα στοιχεία «φέρεται» ότι πραγματοποίησαν.
- Τη μη θεώρηση και τη μη τήρηση βιβλίου μηχανημάτων έργου, για καθένα από τα δυο μηχανήματα που με βάση τα ληφθέντα από αυτόν παραστατικά, φέρεται να είχε στην κατοχή του ο ελεγχόμενος, τα οποία όπως προφορικά μας δήλωσε ο ελεγχόμενος, στερούνται άδειας κυκλοφορίας, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν αυτά χρησιμοποιήθηκαν και σε ποια έργα, με τι αμοιβή και για ποιο χρονικό διάστημα χρησιμοποιήθηκαν.
- Τη μη απασχόληση ικανού αριθμού προσωπικού, σε όλες τις ειδικότητες των οικοδομικών εργασιών και επί πλέον οδηγών φορτηγών αυτοκινήτων και χειριστών μηχανημάτων για χωματουργικές εργασίες, ικανού να φέρει σε πέρας τεχνικά έργα που με βάση τα εκδοθέντα στοιχεία, «φέρεται» ότι πραγματοποίησε ο ελεγχόμενος.
- Τη μη ύπαρξη αγορών, αντίστοιχων με τις πραγματοποιηθείσες πωλήσεις, για υλικά που χρησιμοποιήθηκαν και είναι απαραίτητα στις οικοδομικές εργασίες. Ο περιορισμένος όγκος των αγορών που δηλώθηκαν από τον ελεγχόμενο, όπως αυτές εμφανίζονται στο κεφάλαιο 4 της παρούσας έκθεσης ελέγχου, (σελίδα 4), παραπέμπει σε εμπειροτέχνη εργολάβο που αγωνίζεται για τον επιούσιο και όχι σε οργανωμένη επιχείρηση πάσης φύσεως οικοδομικών εργασιών με ετήσιο τζίρο άνω του ενός εκατομμυρίου ευρώ.
- Την έκδοση όλων των φορολογικών στοιχείων του ελεγχόμενου με γενική και αόριστη περιγραφή της παρασχεθείσας υπηρεσίας, προκειμένου να μην είναι δυνατόν να ελεγχθεί το ύψος της αμοιβής, η επιμέτρηση αυτής και η τιμή ανά μονάδα μέτρησης.
- Το γεγονός ότι τα στοιχεία διακίνησης που εξέδωσε ο ελεγχόμενος και έχει στην κατοχή του ο έλεγχος αναφέρουν ως μεταφορικό μέσο φορτηγά ιδιωτικής χρήσης, ιδιοκτησίας του ελεγχόμενου τα οποία δεν είχαν την δυνατότητα να πραγματοποιήσουν τις διακινήσεις που «φέρεται» ότι πραγματοποίησαν. Επίσης οι ημερομηνίες που εκδόθηκαν δεν συνάδουν με τις αντίστοιχες ημερομηνίες των στοιχείων αξίας των εν λόγω συναλλαγών.
- Το γεγονός ότι ο ελεγχόμενος σε όλες σχεδόν τις ελεγχόμενες χρήσεις δεν τηρούσε ενιαία αρίθμηση για την έκδοση των στοιχείων αξίας. Εξέδιδε φορολογικά στοιχεία από οποιοδήποτε μπλοκ είχε θεωρήσει και σκόπιμα δεν είχε εξαντλήσει, προκειμένου να αρχίσει την έκδοση στοιχείων από το επόμενο μπλοκ.

- Το γεγονός ότι ο ελεγχόμενος εξέδιδε τα φορολογικά στοιχεία στις ημερομηνίες που είχε ανάγκη ο πελάτης χωρίς να ενδιαφέρεται για το πότε θεωρήθηκε αυτό. Πλήθος στοιχείων που εξέδωσε ο ελεγχόμενος φέρει ημερομηνίες έκδοσης προγενέστερες της θεώρησής τους.
- Το γεγονός ότι πλήθος στοιχείων εξοφλήθηκαν με μη νόμιμο τρόπο.
- Το γεγονός ότι από το άνοιγμα των λογαριασμών του ελεγχόμενου των χρήσεων 2005 έως και 2010, προκύπτει ότι πλήθος φορολογικών στοιχείων, σε ικανό αριθμό πελατών του, που φαινομενικά εξοφλήθηκαν με νόμιμο τρόπο, (κατάθεση μετρητών σε λογαριασμό του ελεγχόμενου), στην πραγματικότητα την ίδια μέρα της κατάθεσης, γίνονταν η ανάληψη από τον ελεγχόμενο και αμέσως μετά η κατάθεση τους σε λογαριασμό του καταθέτη. Επέστρεφαν δηλαδή τα χρήματα στον λήπτη των φορολογικών στοιχείων, αφού ο εκδότης τους παρακρατούσε για τον εαυτό του την «νόμιμη» αμοιβή του που κατά κανόνα ήταν η αξία του Φ.Π.Α. των τιμολογίων.
- Το γεγονός ότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε εξόφληση τιμολογίων του ίδιου πελάτη με διαδοχικές καταθέσεις και αναλήψεις των ίδιων χρημάτων. Κατέθετε δηλαδή ο πελάτης ένα ποσό αρκετά μεγάλο, σε λογαριασμό του ελεγχόμενου, για την εξόφληση συγκεκριμένου τιμολογίου. Στο ίδιο υποκατάστημα της τράπεζας ήταν και ο ελεγχόμενος ο οποίος έκανε την ανάληψη των χρημάτων. Το επόμενο λεπτό στο ίδιο υποκατάστημα ο ίδιος πελάτης κατέθετε ένα ποσό άλλο, αρκετά μεγάλο για την εξόφληση άλλου συγκεκριμένου τιμολογίου. Αμέσως μετά ο ελεγχόμενος έκανε την ανάληψη. Το επόμενο ή μεθεπόμενο λεπτό πάλι είχαμε κατάθεση από τον ίδιο πελάτη για την εξόφληση άλλου συγκεκριμένου τιμολογίου και ανάληψη των χρημάτων από τον ελεγχόμενο. Με τρεις δηλαδή διαδοχικές καταθέσεις και αναλήψεις των ίδιων χρημάτων έχουμε νόμιμη εξόφληση μέσω τραπεζικής τριών τιμολογίων τριπλάσιας συνολικά αξίας από τα διαθέσιμα μετρητά.
- Το γεγονός ότι σε μεγάλο αριθμό τιμολογίων των περισσότερων πελατών του ελεγχόμενου και για φορολογικά στοιχεία ιδιαιτέρως μεγάλης αξίας, η εξόφληση γινόταν άμεσα με την έκδοση του φορολογικού στοιχείου, χωριστά η καθαρή αξία του τιμολογίου συνήθως με κατάθεση σε λογαριασμό του ελεγχόμενου και χωριστά ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στην αξία του, συνήθως με επιταγή ή με μετρητά,
έκρινε την εικονικότητα των επίμαχων τιμολογίων.

Επειδή, δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο, αλλά ούτε και κατά το στάδιο της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής, κανένα αποδεικτικό στοιχείο προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσφεύγοντος ότι οι συναλλαγές διενεργήθηκαν πραγματικά.

Επομένως οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, ότι οι διαπιστώσεις του ελέγχου για έκδοση Εικονικών Τιμολογίων είναι αβάσιμες και ψευδεπίγραφες, αναπόδεικτες και έωλες, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης 21/12/2015 οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ επί των οποίων εδράζονται οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 8/02/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος , Α.Φ.Μ.:
..... και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

A. Πρόστιμα Κ.Β.Σ.

1) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2005

Πρόστιμο άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του ν. 2523/97:

ποσού 85.427,36 €

Ήτοι: 1^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 81.680,00 € (204.200,00 X 40%)
2^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 3.161,36 € (12.645,42 X 25%)
3^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 195,33 € (586,00 X 1 X 1 X 1/3)
4^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 390,67 € (586,00 X 2 X 1 X 1/3)

2) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2006

Πρόστιμο άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του ν. 2523/97:

ποσού 100.146,67 €,

Ήτοι: 1^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 83.390,67 € (208.476,67 X 40%)
2^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 14.970,00 € (59.880,00 X 25%)
3^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 195,33 € (586,00 X 1 X 1 X 1/3)
4^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 390,67 € (586,00 X 2 X 1 X 1/3)
5^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 1.200,00 € (600,00 X 1 X 6 X 1/3)

3) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2007

Πρόστιμο άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του ν. 2523/97:

ποσού 190.252,41 €,

Ήτοι: 1^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 183.632,00 € (459.080,00 X 40%)
2^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 6.034,41 € (586/3 + 586/3+(22.775,00 X 25%))
3^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 195,33 € (586,00 X 1 X 1X 1/3)
4^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 390,67 € (586,00 X 2 X 1 X 1/3)

4) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2008

Πρόστιμο άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του ν. 2523/97:

ποσού 224.557,21 €

Ήτοι: 1^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 206.633,71 € (516.584,29 X 40%)
2^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 15.937,50 € (63.750,00 X 25%)
3^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 195,33 € (586,00 X 1 X 1X 1/3)
4^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 390,67 € (586,00 X 2 X 1 X 1/3)
5^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 1.400,00 € (600,00 X 1 X 7 X 1/3)

5) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2009

Πρόστιμο άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του ν. 2523/97:

ποσού 313.048,52 €

Ήτοι: 1^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 295.187,52 € (737.968,80 X 40%)
2^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 17.275,00 € (69.100,00 X 25%)
3^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 195,33 € (586,00 X 1 X 1X 1/3)
4^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 390,67 € (586,00 X 2 X 1 X 1/3)

6) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2010

Πρόστιμο άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του ν. 2523/97:

ποσού 402.337,32 €

Ήτοι: 1^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 389.235,66 € (973.089,15 X 40%)
2^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 9.515,66 € {(586/3 + 586/3+600/3) + (35.700,00 X 25%)}
3^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 195,33 € (586,00 X 1 X 1X 1/3)
4^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 390,67 € (586,00 X 2 X 1 X 1/3)
5^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 3.000,00 € (600,00 X 1 X 15 X 1/3)

B. Φορολογία Εισοδήματος

1) Οικονομικό έτος 2006 (Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2005)

Διαφορά φόρου εισοδήματος	8.106,42 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	9.727,71 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	17.834,13 €

2) Οικονομικό έτος 2007 (Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2006)

Διαφορά φόρου εισοδήματος	12.936,35 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	15.523,62 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	28.459,97 €

3) Οικονομικό έτος 2008 (Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2007)

Διαφορά φόρου εισοδήματος	42.853,22 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	51.423,86 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	94.277,08 €

4) Οικονομικό έτος 2009 (Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2008)

Διαφορά φόρου εισοδήματος	69.206,45 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	83.047,74 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	152.254,19 €

5) Οικονομικό έτος 2010 (Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2009)

Διαφορά φόρου εισοδήματος	117.115,44 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	140.538,53 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	257.653,97 €

6) Οικονομικό έτος 2011 (Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2010)

(μετά τον ορθό επαναυπολογισμό της εκκαθάρισης του φόρου)

Διαφορά φόρου εισοδήματος	75.231,27 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 108%	85.325,31 €
Εισφορά Αλληλεγγύης	15.505,47 €
Πρόσθετος φόρος Εισφορά Αλληλεγγύης 108%	16.745,91 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	192.807,96 €

Γ. Έκτακτη Εισφορά άρθρου 18 ν.3758/2009

Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2007

Διαφορά Έκτακτης Εισφοράς	3.000,00 €
Πρόσθετος φόρος Έκτακτης Εισφοράς λόγω ανακρίβειας 120%	3.600,00 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	6.600,00 €

Δ. Έκτακτη Εισφορά άρθρου 5 ν.3833/2010

Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2009

Διαφορά Έκτακτης Εισφοράς	3.283,55 €
Πρόσθετος φόρος Έκτακτης Εισφοράς λόγω ανακρίβειας 120%	3.940,27 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	7.223,82 €

Ε. Φορολογία Φ.Π.Α.

1) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2005

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ	3.744,31 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	4.493,17 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	8.237,48 €

2) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2006

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ	17.505,01 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	21.006,01 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	38.511,02 €

3) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2007

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ	59.403,97 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	71.284,76 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	130.688,73 €

4) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2008

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ	47.388,14 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	56.865,77 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	104.253,91 €

5) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2009

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ	86.210,04 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	103.452,04 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	189.662,08 €

6) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2010

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ	6.150,44 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	7.380,53 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	13.530,97 €

ΣΤ. ΠΡΟΣΤΙΜΑ Φ.Π.Α.

1) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2005

Πρόστιμο άρθρου 6 του Ν. 2523/1997: **79.638,00 €**

2) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2006

Πρόστιμο άρθρου 6 του Ν. 2523/1997: **81.305,90 €**

3) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2007

Πρόστιμο άρθρου 6 του Ν. 2523/1997: **179.041,20 €**

4) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2008

Πρόστιμο άρθρου 6 του Ν. 2523/1997: **201.467,87 €**

5) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2009

Πρόστιμο άρθρου 6 του Ν. 2523/1997: **290.927,81 €**

6) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2010

Πρόστιμο άρθρου 6 του Ν. 2523/1997: **451.708,28 €**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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

