



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 08/05/2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Αριθμός Απόφασης: 1379

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ , κατοίκου , οδός , Θέση , Τ.Κ. , κατά των υπ' αριθμ.: 1)/2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) διαχειριστικής περιόδου 1.1.2012 – 31.12.2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, 2)/2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμων ΚΦΑΣ (Ν. 4093/2012) διαχειριστικής περιόδου 1.1.2013 – 31.12.2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, 3)/2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 1.1.2014 – 31.12.2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, 4)/2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 1.1.2015 – 31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, 5)

...../2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμων άρθρου 54 Ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 1.1.2014 – 31.12.2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, 6)/2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμων άρθρου 54 Ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 1.1.2015 – 31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ.: 1)/2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) διαχειριστικής περιόδου 1.1.2012 – 31.12.2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, 2)/2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμων ΚΦΑΣ (Ν. 4093/2012) διαχειριστικής περιόδου 1.1.2013 – 31.12.2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, 3)/2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 1.1.2014 – 31.12.2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, 4)/2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 1.1.2015 – 31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, 5)/2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμων άρθρου 54 Ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 1.1.2014 – 31.12.2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, 6)/2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμων άρθρου 54 Ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 1.1.2015 – 31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 27/12/2018 Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ – ΚΦΑΣ – ΕΛΠ Εφαρμογής Διατάξεων Π.Δ. 186/92, Ν. 4093/2012, Ν. 4308/2014 & Ν. 4174/2013, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμων Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **20.066,69 ευρώ** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012, διότι ο προσφεύγων υπέπεσε στις κάτωθι παραβάσεις:

Α) Δέκα τέσσερις (14) παραβάσεις για τη μη έκδοση των κάτωθι φορολογικών στοιχείων ως «ΕΠΙΒ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗ», κλπ ΣΥΝΟΛΟ: 57.392,68 €

1. Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ποσού 243,09 € στις 30/3/2012 προς για παροχή υπηρεσιών.
--

2. Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ποσού 10.000,00 € στις 30/3/2012 προς για παροχή υπηρεσιών.
3. Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ποσού 1.000,00 € στις 10/4/2012 προς για παροχή υπηρεσιών.
4. Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ποσού 10.000,00 € στις 03/05/2012 προς για παροχή υπηρεσιών.
5. Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ποσού 2.000,00 € στις 11/05/2012 για παροχή υπηρεσιών.
6. Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ποσού 20.000,00 € στις 29/6/2012 προς του ΑΘ. για παροχή υπηρεσιών.
7. Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ποσού 1.000,00 € στις 03/7/2012 προς για παροχή υπηρεσιών.
8. Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ποσού 1.000,00 € στις 3/8/2012 προς για παροχή υπηρεσιών.
9. Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ποσού 1.000,00 € στις 6/8/2012 προς για παροχή υπηρεσιών.
10. Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ποσού 1.500,00 € στις 03/9/2012 προς για παροχή υπηρεσιών.
11. Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ποσού 4.250,00 € στις 19/9/2012 προς -.....- για παροχή υπηρεσιών.
12. Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ποσού 4.250,00 € στις 24/9/2012 προς -.....- για παροχή υπηρεσιών.
13. Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ποσού 149,59 € στις 27/11/2012 προς για παροχή υπηρεσιών.
14. Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ποσού 1.000,00 € στις 19/12/2012 προς για παροχή υπηρεσιών.
κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 6, 12, 13 § 1, 2, 3 και 2 § 1 του Π.Δ. 186/1992, , οι οποίες επισύρουν κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 § 8 και 10 του Ν.2523/97 όπως αυτές επιβάλλονται με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

Β) Υπέβαλε ανακριβή συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών

Δηλώθηκε ως πελάτης σε πλήθος στοιχείων 23 ποσού 31.518,43 € ενώ ο ίδιος δήλωσε πλήθος προμηθευτών 1 ποσού 2.000,00 €. **Ποσό ανακρίβειας 29.518,43 €**, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 6, 20, 13 § 1,2 και 3 και 2 § 1 του Π.Δ. 186/1992, και των διατάξεων της ΑΥΟ 1039/2006, οι οποίες επισύρουν κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 § 8 του Ν.2523/97 όπως αυτές επιβάλλονται με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

Γ) Μία (1) γενική παράβαση για τη μη καταχώρηση στο Βιβλίο εσόδων εξόδων εννέα (9) φορολογικών στοιχείων (δαπανών) με συνολική αξία 801,29 ευρώ.

Δ) Είκοσι μία (21) παραβάσεις για τη μη καταχώρηση είκοσι ενός (21) φορολογικών στοιχείων (δαπανών και εσόδων) στο βιβλίο εσόδων εξόδων.

Κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 6, 17 § 1,2 και 3 και 2 § 1 του Π.Δ. 186/1992, και των διατάξεων της ΑΥΟ 1039/2006, οι οποίες επισύρουν κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 § 8 & 10 του Ν.2523/97 όπως αυτές επιβάλλονται με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

Ε) Μια γενική παράβαση για τη μη τήρηση βιβλίων εσόδων εξόδων καθώς δεν εκτύπωσε σε θεωρημένο έντυπο τις μηνιαίες καταστάσεις του βιβλίου εσόδων-εξόδων για τους μήνες Φεβρουάριο, Μάρτιο, Απρίλιο, Ιούνιο, Ιούλιο, Αύγουστο, Νοέμβριο και Δεκέμβριο κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 17 παρ. 1, 24 παρ. 3 και 2 § 1 του Π.Δ. 186/1992.

ΣΤ) Μια γενική παράβαση για τη μη τήρηση θεωρημένου βιβλίου Κοστολογίου Οικοδομής για την Οικοδομή που ανήγειρε επί της οδού στο, καθώς από τον έλεγχο προέκυψε η λήψη παραστατικών δαπανών στη χρήση 2012 για την ανέγερση αυτής, κατά παράβαση των διατάξεων της ΑΥΟ 1039/2006.

2. Με την υπ' αριθμ. /2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμων Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **15.816,67 ευρώ** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013, διότι ο προσφεύγων υπέπεσε στις κάτωθι παραβάσεις:

Α. Επτά (7) παραβάσεις για τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων ως «ΕΠΙΒ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗ», κλπ ως εξής: ΣΥΝΟΛΟ: 52.416,40 €	
1. Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου στις 03/6/13 ποσού 6.500,00 ευρώ προς	— για παροχή υπηρεσιών.
2. Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου στις 04/6/13 ποσού 6.500,00 ευρώ προς	— για παροχή υπηρεσιών.
3. Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου στις 01/10/13 ποσού 12.500,00 ευρώ προς	— για παροχή υπηρεσιών.
4. Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου στις 01/10/13 ποσού 6.250,00 ευρώ προς	— για παροχή υπηρεσιών.
5. Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου στις 02/10/13 ποσού 6.250,00 ευρώ προς	— για παροχή υπηρεσιών.
6. Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου στις 29/10/13 ποσού 9.000,00 ευρώ προς	— για παροχή υπηρεσιών.
7. Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου στις 03/12/13 ποσού 50,00 ευρώ προς	& για παροχή υπηρεσιών.
κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2, 5-8, του ν. 4093/2012 οι οποίες επισύρουν κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 §§ 8 & 10 του Ν.2523/97 όπως επιβάλλονται με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 7 του ν.4337/2015.	

Β) Μία (1) γενική παράβαση για τη μη καταχώρηση στο Βιβλίο εσόδων εξόδων δώδεκα (12) φορολογικών στοιχείων (δαπανών) όπως αυτά αναφέρονται στην Έκθεση Ελέγχου

με συνολική αξία **803,16 ευρώ** κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2 & 4 παρ. 18 του ν. 4093/2012 οι οποίες επισύρουν κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 § 6 του Ν. 2523/97, όπως επιβάλλονται με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

Γ) Τριάντα τρεις αυτοτελείς (33) παραβάσεις για τη μη καταχώρηση στο Βιβλίο εσόδων εξόδων τριάντα τριών (33) φορολογικών στοιχείων (δαπανών) όπως αυτά αναφέρονται στην Έκθεση Ελέγχου, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2 & 4 παρ. 18 του ν. 4093/2012 οι οποίες επισύρουν κυρώσεις κατά τις διατάξεις των άρθρων 5 § 8 και 9 του Ν. 2523/97 όπως επιβάλλονται με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 7 του ν.4337/2015.

Το ανώτατο όριο του προστίμου σύμφωνα με την παράγραφο 9 του άρθρου 5 του Νόμου 2523/1997, δεν μπορεί, ανά χρήση, να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων της παραγράφου 8.

Δ) Μία παράβαση για την ανακριβή υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών, όπως αυτοί αναφέρονται στην Έκθεση Ελέγχου, ήτοι έλαβε ως πελάτης πλήθος στοιχείων 26 ποσού 27.512,19 € ενώ ο ίδιος δήλωσε πλήθος προμηθευτών 1 ποσού 419,43 € . Ποσό ανακρίβειας 27.092,76 €,

κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2, 5-8, του ν.4093/2012 οι οποίες επισύρουν κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 5 § 6 περ. ζ του Ν.2523/97 όπως επιβάλλονται με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

3. Με την υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 7 παρ. 3 & 5 του Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **5.000,00 ευρώ** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014, λόγω της μη έκδοσης ενός **(1) φορολογικού στοιχείου ως «ΕΠΙΒ. ΜΗΧ/ΚΟΣ - ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗ κλπ.»**, στις 05/12/2014 ποσού 20.000,00 ευρώ προς για παροχή υπηρεσιών, η οποία συνιστά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2, 5-8, του ν.4093/2012 και επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 55 παρ. 2 περ. α του Ν. 4174/2013 όπως επιβάλλονται με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του ν. 4337/2015.

4. Με την υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμων άρθ. 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **3.100,00 ευρώ** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014, διότι ο προσφεύγων υπέπεσε στις κάτωθι παραβάσεις:

Α) Μία (1) παράβαση για μη έκδοση ενός (1) φορολογικού στοιχείου ως «ΕΠΙΒ.

ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗ», κλπ στις 30/12/14 ποσού 5.000,00 ευρώ προς –
..... –..... για παροχή υπηρεσιών, κατά παράβαση των συνδυασμένων
διατάξεων των άρθρων 1, 2 & 5-8 του ν.4093/2012 οι οποίες επισύρουν κυρώσεις κατά τις
διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ και 2 περ. γ του Ν. 4174/2013.

Β) Μία παράβαση για την ανακριβή έκδοση της υπ' αριθμ./2014 Α.Π.Υ. προς την
..... ποσού 615,00 € με ποσό ανακρίβειας 385,00 € για
παροχή υπηρεσιών, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2 & 5-8, του ν.
4093/2012 οι οποίες επισύρουν κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ και 2
περ. γ του Ν. 4174/2013.

Γ) Μία παράβαση για την ανακριβή υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών
(Μ.Υ.Φ.), όπως αυτή αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου, ήτοι δηλώθηκε ως πελάτης σε πλήθος
38 στοιχείων, ποσού 3.192,76 € ενώ ο ίδιος δήλωσε πλήθος στοιχείων 15 ποσού 1.629,99 €.
Ποσό ανακρίβειας 1.562,77 €, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2,
και 10 παρ. 1-4, του Ν. 4093/2012 οι οποίες επισύρουν κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου
54 παρ. 1 περ. α και 2 περ. α του Ν. 4174/2013.

Δ) Μία (1) παράβαση για τη μη τήρηση αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων
λογιστικών αρχείων, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στη ελληνική
νομοθεσία, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014 και του άρθρου 13
παρ. 1 του Νόμου 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 54
παρ. 1 περ. η και 2 περ. ε του Ν. 4174/2013.

5. Με την υπ' αριθμ./**2018** οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 7 παρ. 3 & 5 του Ν.
4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος
πρόστιμο συνολικού ποσού **14.686,28 ευρώ** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015-31/12/2015,
διότι ο προσφεύγων υπέπεσε στις κάτωθι παραβάσεις:

1) Μη έκδοση ενός(1) φορολογικού στοιχείου ως «ΕΠΙΒ. ΜΗΧ/ΚΟΣ - ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗ»,
στις 08/09/2015 ποσού 8.745,10 ευρώ προς τον για παροχή
υπηρεσιών.

2). Εξέδωσε ανακριβώς το υπ' αριθμ./2015 Συμβόλαιο πώλησης διαμερίσματος
κλπ. προς τους ΚΑΙ με τελικό
ποσό ανακρίβειας, που είχε ως αποτέλεσμα την απόκρυψη μέρους της συναλλαγής τις
50.000,00 €, όπως προκύπτει από την έκθεση Ελέγχου.

Οι παραλείψεις αυτές συνιστούν παραβάσεις των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 3,
5, 12 κα 13 του ν. 4308/2014 και επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 55 παρ. 2
του Ν. 4174/2013 όπως επιβάλλονται με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. στ
και 5 του ν. 4337/2015.

6. Με την υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμων άρθ. 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **2.850,00 ευρώ** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015-31/12/2015, διότι ο προσφεύγων υπέπεσε στις κάτωθι παραβάσεις:

1) Μη έκδοση ενός (1) φορολογικού στοιχείου ως «ΕΠΙΒ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗ ΚΛΠ.» στις 20/09/2015 ποσού καθαρής αξίας 2.551,40 ευρώ προς τον για παροχή υπηρεσιών κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του Ν. 4308/2014, η οποία επισύρει κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ και 2 περ. γ του Ν. 4174/2013.

2) Υπέβαλε ανακριβή συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών (Μ.Υ.Φ), όπως αυτή αναφέρεται στην Έκθεση Ελέγχου, ήτοι δηλώθηκε ως πελάτης σε πλήθος 35 στοιχείων ποσού 3.038,49 € ενώ ο ίδιος δήλωσε πλήθος στοιχείων 13 ποσού 445,46 €. Ποσό ανακρίβειας 2.593,03 €, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 14 παρ. 3 και 54 παρ. 1 α η οποία επισύρει κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α του Ν. 4174/2013.

3) Μία (1) παράβαση για τη μη τήρηση αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στη ελληνική νομοθεσία κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014 και του άρθρου 13 παρ. 1 του Νόμου 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 54 παρ. 1 περ. η και 2 περ. ε του Ν. 4174/2013.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 27/12/2018 Έκθεσης Ελέγχου ΚΒΣ – ΚΦΑΣ – ΕΛΠ Εφαρμογής Διατάξεων Π.Δ. 186/92, Ν. 4093/2012, Ν. 4308/2014 & Ν. 4174/2013, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και αφορούν έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ./2017 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ καθώς και ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο **01/01/2012-31/12/2015**, αιτία της οποίας υπήρξε η από 21/11/2017 Έκθεση Ελέγχου του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ)-Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ)-Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) & Ν. 4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ Α' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Α1 ΤΜΗΜΑ ΕΡΕΥΝΩΝ, βάσει της οποίας διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα κατόπιν της με Α.Β.Μ ΕΔ/...../2015 Εισαγγελικής Παραγγελίας και από την οποία προκύπτει ότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την εν λόγω υπηρεσία για τις χρήσεις 2010 έως και 2015 και από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, προέκυψαν πιστώσεις που δεν ήταν δυνατόν να συσχετισθούν με τα δηλωθέντα εισοδήματα ούτε και με χρεωστικές κινήσεις των ελεγχόμενων τραπεζικών λογαριασμών. Βάσει των ανωτέρω κάποιες πιστώσεις χαρακτηρίστηκαν ως προέλευσης αγνώστου πηγής και καταλογίστηκαν ως προσαύξηση περιουσίας, ενώ άλλες θεωρήθηκε ότι αφορούν τη μη έκδοση ή την ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων και καταλογίστηκαν ως εισόδημα από

ελευθέριο επάγγελμα στα πλαίσια της επαγγελματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος. Επίσης από την ίδια Υπηρεσία στάλθηκε το με αριθμό πρωτοκόλλου/2017 Δελτίο Πληροφοριών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, το οποίο αναφέρεται στις συνολικά ανά κατηγορία και έτος καταλογισθείσες διαφορές αποκρυβέντων εισοδημάτων του προσφεύγοντος για τις χρήσεις 2010 έως και 2015.

Στα πλαίσια του αρχικού έλεγχου που διενεργήθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής επιδόθηκε στον προσφεύγοντα στις 25/10/2017 από τους ελεγκτές της εν λόγω υπηρεσίας, το υπ' αριθμ./2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις. Σε απάντηση αυτού, ο προσφεύγων υπέβαλε το με αρ. πρωτ. εισερχ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ/2017 υπόμνημα και ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., μετά την επεξεργασία των στοιχείων που προσκόμισε και την αποδοχή από τον έλεγχο μέρους των ενστάσεων του, αναπροσάρμοσε τις διαπιστωθείσες παραβάσεις του ΚΒΣ, ΚΦΑΣ και ΕΛΠ. Κατόπιν τούτων, ο προσφεύγων υπέβαλλε στις 27/11/2017 συμπληρωματικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις ελεγχόμενες χρήσεις, σύμφωνα με τα άρθρα 57 και 58 του ν.4446/2016, οι οποίες λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων

Κατόπιν των ανωτέρω και στα πλαίσια του παρόντος ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, ο προσφεύγων προέβη στις 03/10/2018, σε υποβολή συμπληρωματικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος, για τα ελεγχόμενα έτη, στην Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, οι οποίες επίσης λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και υπέβαλλε τα υπ' αριθμ. πρωτ./2018 και/2018 υπομνήματα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, μέρος των οποίων έγινε δεκτό από τον έλεγχο. Στη συνέχεια εκδόθηκε το υπ' αριθμ./2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων από την Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, το οποίο κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα μαζί με τις Προσωρινές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος επί των οποίων απάντησε με τα υπ' αριθμ./2018 και υπ' αριθμ./2018 υπομνήματα, μέρος των οποίων λήφθηκε υπόψη κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων και τη νομιμότοκη επιστροφή οποιουδήποτε ποσού έχει καταβάλει, προβάλλοντας ισχυρισμούς, οι οποίοι θα αναφερθούν εκτενώς στην συνέχεια και οι οποίοι αφορούν στις παραβάσεις περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων επί των κάτωθι καταθέσεων όπως αυτές απεικονίζονται κατά χρονολογική σειρά στους παρακάτω πίνακες.

- **Χρήση 2013 (Οικονομικό έτος 2014).**

A/A	Τράπεζα	Αριθμός λ/σμου	Ημερ/νια συν/γης	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση (ευρώ)	ΥΠΟΜΝΗΜΑ	ΕΛΕΓΧΟΣ
62			03/06/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		6.500,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔ. (ΕΠΙΒΛ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜ/ΛΑ ΒΗΣΗ	Η κατάθεση γίνεται από την (σύζυγο του). Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. /12 που αναθεωρήθηκε αρ. /2013 με ισχύ έως 22-5-17 στο όνομα Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ για την εν λόγω κατάθεση και την θεωρεί έσοδο από τη δραστηριότητά του, για το οποίο δεν εξέδωσε ΑΠΥ
63			04/06/2013	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ		6.500,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔ. (ΕΠΙΒΛ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜ/ΛΑ ΒΗΣΗ	Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. /12 που αναθεωρήθηκε αρ. /2013 με ισχύ έως 22-5-17 στο όνομα Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ για την εν λόγω κατάθεση και την θεωρεί έσοδο από τη δραστηριότητά του, για το οποίο δεν εξέδωσε ΑΠΥ
102			01/10/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΕΣΩ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ		12.500,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔ. (ΕΠΙΒΛ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜ/ΛΑ ΒΗΣΗ	Η είναι σύζυγος του Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. /12 που αναθεωρήθηκε αρ. /2013 με ισχύ έως 22-5-17 στο όνομα Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ για την εν λόγω κατάθεση και θεωρεί την κατάθεση έσοδο από τη δραστηριότητά του, για το οποίο δεν εξέδωσε ΑΠΥ.
103			01/10/2013	ΚΑΤΑΘΕΣΗ/Α ΝΑΛΗΨΗ		6.250,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔ. (ΕΠΙΒΛ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜ/ΛΑ ΒΗΣΗ	Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. /12 που αναθεωρήθηκε αρ. /2013 με ισχύ έως 22-5-17 στο όνομα Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ για την εν λόγω κατάθεση και την θεωρεί έσοδο από τη δραστηριότητά του
104			02/10/2013	ΚΑΤ/ΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ		6.250,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔ. (ΕΠΙΒΛ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜ/ΛΑ ΒΗΣΗ	Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. /12 που αναθεωρήθηκε αρ. /2013 με ισχύ έως 22-5-17 στο όνομα Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ για την εν λόγω κατάθεση και την θεωρεί έσοδο από τη δραστηριότητά του
111			29/10/2013	ΚΑΤ/ΣΗ ΕΝΤΟΛΗΣ		9.000,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔ. (ΕΠΙΒΛ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜ/ΛΑ ΒΗΣΗ	Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. /12 που αναθεωρήθηκε αρ. /2013 με ισχύ έως 22-5-17 στο όνομα Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ για την εν λόγω κατάθεση και την θεωρεί έσοδο από τη δραστηριότητά του, για το οποίο δεν εξέδωσε ΑΠΥ

- Χρήση 2014 (Φορολογικό έτος 2014).

ΠΙΝΑΚΑΣ :26 ΧΡΗΣΗ 2014								
A/A	Τράπεζα	Αριθμός λ/σμου	Ημερ/νια συν/γης	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση (ευρώ)	ΥΠΟΜΝΗΜΑ	ΕΛΕΓΧΟΣ
85			05/12/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		20.000,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔ. (ΕΠΙΒΛ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜ/ΛΑ ΒΗΣΗ	Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. /12 που αναθεωρήθηκε αρ. /2013 με ισχύ έως 22-5-17 στο όνομα Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ για την εν λόγω κατάθεση και την θεωρεί έσοδο από τη δραστηριότητά του, για το οποίο δεν εξέδωσε ΑΠΥ
90			30/12/2014	ΚΤΘ ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡ ΗΤΩΝ		5.000,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔ. (ΕΠΙΒΛ. ΜΗΧ/ΚΟΣ-ΔΙΑΜ/ΛΑ ΒΗΣΗ	Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. /12 που αναθεωρήθηκε αρ. /2013 με ισχύ έως 22-5-17 στο όνομα Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ για την εν λόγω κατάθεση και την θεωρεί έσοδο από τη δραστηριότητά του, για το οποίο δεν εξέδωσε ΑΠΥ

- Χρήση 2015 (Φορολογικό έτος 2015).

ΠΙΝΑΚΑΣ:29 ΧΡΗΣΗ 2015								
A/A	Τράπεζα	Αριθμός λ/σμου	Ημερ/νια συν/γης	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Πίστωση (ευρώ)	ΥΠΟΜΝΗΜΑ	ΕΛΕΓΧΟΣ
57			08/09/2015		ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΕΣΩ ΔΙΑΣ	9.700,00	Στο 2ο υπόμνημα αναφέρει: ΟΙΚΟΔΟΜΗ (ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΣΗ)	Η σύζυγος του Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. /2003 στο όνομα του Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ και θεωρεί την κατάθεση έσοδο από τη δραστηριότητά του για το οποίο δεν εξέδωσε ΑΠΥ
61			20/09/2015	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦ.ΑΠΟ	 Μεταφορά μέσω	2.551,40	Στο 1ο υπόμνημα αναφέρει: Οικοδομή (Επιβλέπων μηχανικός- διαμεσολάβηση)	Η σύζυγος του Ο ελεγχόμενος προσκόμισε φωτοαντίγραφο της άδειας δόμησης αρ. /2003 στο όνομα του Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχει εκδοθεί ΑΠΥ και θεωρεί την κατάθεση έσοδο από τη δραστηριότητά του για το οποίο δεν εξέδωσε ΑΠΥ

- Τέλος, προσβάλλεται η διαπιστωθείσα από τον έλεγχο ανακριβής έκδοση φορολογικού στοιχείου ποσού 50.000 ευρώ (Υπ' αριθμ. /2015 Συμβόλαιο

.....)

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992** ορίζεται ότι:

«**1.** Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό **φυσικό ή νομικό πρόσωπο** ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή **από ελευθέριο επάγγελμα** ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο “**επιτηδευματίας**”, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων **που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό**, κατά περίπτωση....»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 13 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992** ορίζεται ότι:

«**1.** Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση. Σε περίπτωση επιστροφής των αγαθών εκδίδει απόδειξη επιστροφής. Σε περίπτωση αλλαγής των αγαθών εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης στην οποία αναγράφει χωριστά τουλάχιστον την αξία του αγαθού που παραδίδεται στον πελάτη, καθώς και την αξία του αγαθού που επιστρέφεται και την τυχόν διαφορά.....»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 20 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992** ορίζεται ότι:

Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση.

«**1.** Μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής:

α. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.

Εξαιρετικά, δεν συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις αυτές συναλλαγές, εφόσον η αξία ενός εκάστου στοιχείου που έχει εκδοθεί γι' αυτές δεν υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ.

β. Ο υπόχρεος σε τήρηση βιβλίου μεριδολογίου γιατρών για τους γιατρούς, που περιέχει το βιβλίο αυτό.

γ. Ο υπόχρεος σε τήρηση βιβλίου αποθήκευσης για τους επιτηδευματίες αποθέτες, που περιέχει το βιβλίο αυτό.

δ. Ο υπόχρεος σε έκδοση δελτίων κίνησης τουριστικού λεωφορείου για τους αντισυμβαλλόμενους επιτηδευματίες.»

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην **ΠΟΛ 1039/2006**:

Με την 1024754/187/0015/ΠΟΛ.1039/9.3.2006 Α.Υ.Ο.Ο. (ΦΕΚ 311Β'/15-3-2006), Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, ο επιτηδευματίας που ασχολείται με την κατασκευή και πώληση οικοδομών και για κάθε «οικοδομή» που υπάγεται στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 6 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000) όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το ν. 3427/2005 (ΦΕΚ 312 Α/27.12.2005), υποχρεούται σε τήρηση θεωρημένου πρόσθετου βιβλίου με τίτλο «βιβλίο κοστολογίου οικοδομών.

Επειδή, σύμφωνα με τις **παρ. 6 και 8 του άρθρου 5 του ν.2523/1997** ορίζεται:

«6. Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1). Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:

α) Σε μη τήρηση λογιστικών βιβλίων ή τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας για τους επιτηδευματίες της Γ' κατηγορίας ή σε μη τήρηση του ισοζυγίου λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών ή του βιβλίου απογραφών, καθώς και σε μη σύνταξη ή εκπρόθεσμη σύνταξη του ισολογισμού σε δύο (2) για όλες ή μερικές από τις παραπάνω παραλείψεις. Σε περίπτωση επιβολής του προστίμου της περίπτωσης αυτής δεν επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για τη μη τήρηση μητρώου πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

β) Σε μη τήρηση πρόσθετων βιβλίων της παραγράφου 5 του άρθρου 10, σε δύο (2) για κάθε βιβλίο.

γ) Σε μη τήρηση βιβλίων αποθήκης ή παραγωγής κοστολογίου και τεχνικών προδιαγραφών, σε δύο (2), ανεξάρτητα αν η παράλειψη αφορά ένα ή περισσότερα από αυτά.

δ) Σε περίπτωση ελλιπούς περιγραφής του είδους των αγαθών ή υπηρεσιών στα βιβλία ή στοιχεία, σε δύο (2).

ε) Σε μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων την πρώτη φορά μετά από προηγούμενη πρόσκληση σε δύο (2) και για καθεμία από τις επόμενες δύο φορές σε πέντε (5).

στ) Σε περίπτωση μη καταχώρισης της ποσοτικής καταμέτρησης των αποθεμάτων στο βιβλίο απογραφών σε τρία (3).

ζ. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 20 μετά το τέλος του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής τους, καθώς και στις περιπτώσεις παράλειψης καταχώρισης αντισυμβαλλομένων ή ανακριβούς καταχώρισης της αξίας, σε τρία (3), εφόσον οι ανωτέρω παραλείψεις και ανακρίβειες αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ ανά κατάσταση.

Ο ίδιος συντελεστής ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής στοιχείων, εκτός αν ο υπόχρεος μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξώδικης επίλυσης της διαφοράς ή άσκησης εμπρόθεσμης προσφυγής υποβάλλει εκπρόθεσμα τα στοιχεία και προκύπτει ότι τα συνολικά μεγέθη είναι μέχρι του ορίου του προηγούμενου εδαφίου, οπότε εφαρμόζεται Σ.Β. ίσος με τη μονάδα.

Ο συντελεστής βαρύτητας των προηγούμενων εδαφίων ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής του ισοζυγίου της παραγράφου 6 του άρθρου 20 ή της εκπρόθεσμης υποβολής του, μετά την παρέλευση εξαμήνου από την προθεσμία υποβολής.

η) Σε περίπτωση μη επίδειξης σε προληπτικό έλεγχο των πρόσθετων βιβλίων της παραγράφου 5 του άρθρου 10 σε πέντε (5).

θ) Σε περίπτωση παρεμπόδισης του προληπτικού φορολογικού ελέγχου με θετικές ενέργειες, σε πέντε (5).

ι) Σε μη τήρηση του βιβλίου κοστολογίου οικοδομών της Α.Υ.Ο.Ο. 1024754/187/ ΠΟΛ. 1039/9.3.2006 (ΦΕΚ 311 Β') ή σε μη επίδειξη αυτού στο φορολογικό έλεγχο μετά από προηγούμενη πρόσκληση σε πέντε (5) για κάθε οικοδομή.

ια) (Η περ. ια' της § 6 του άρθρου 5, που είχε προστεθεί με την § 2 του άρθρου 9 του ν. 3052/2002, (ΦΕΚ Α' 221/24.09.2002)

.....

8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.. Ειδικά η μη έκδοση στοιχείου παράδοσης κτισμάτων συνιστά αυτοτελή παράβαση ανεξάρτητα από το ύψος της αξίας αυτού. Ως παράλειψη έκδοσης στοιχείου λογίζεται και η μη καταχώριση σερβιρισθέντων ειδών στα δελτία παραγγελίας. Κατ' εξαίρεση η μη έκδοση δελτίων αποστολής από αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. θεωρείται γενική παράβαση, επιφυλασσομένων των διατάξεων της περίπτωσης α' της παραγράφου 10 του άρθρου αυτού. Επίσης, κατ' εξαίρεση η μη έκδοση στοιχείου διακίνησης θεωρείται γενική παράβαση, εφόσον έχει εκδοθεί και καταχωρηθεί στα βιβλία στοιχείο αξίας για την ίδια συναλλαγή από τον υπόχρεο στην έκδοση του στοιχείου διακίνησης.

β) Η έκδοση καθενός αθεώρητου στοιχείου, όταν από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. προβλέπεται η έκδοση θεωρημένου.

Ειδικά, όταν τα στοιχεία αυτά έχουν εκδοθεί εκ παραδρομής αθεώρητα και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία πριν από οποιονδήποτε έλεγχο θεωρείται γενική παράβαση.

Εξαιρετικά στις περιπτώσεις που εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία λογίζονται ως αθεώρητα, γιατί συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 8 του άρθρου 36 του Π.Δ. 186/1992 καταλογίζεται μια γενική παράβαση με συντελεστή βαρύτητας τρία (3) εφόσον τα στοιχεία αυτά έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία πριν από οποιοδήποτε έλεγχο.

Τα αναφερόμενα στα δύο προηγούμενα εδάφια ισχύουν αναλόγως και όταν δεν έχει παρέλθει ο χρόνος εμπρόθεσμης ενημέρωσης των βιβλίων.

γ) Η μη αναγραφή ή η ανακριβής αναγραφή σε καθένα από τα στοιχεία που αναφέρονται στην ανωτέρω περίπτωση α' του ονοματεπώνυμου ή της επωνυμίας, καθώς και του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου, του είδους, της ποσότητας και της αξίας ή της αμοιβής. Ειδικά, σε περίπτωση μη αναγραφής του ονοματεπώνυμου στις αποδείξεις λιανικής πώλησης, όταν αυτές αφορούν πωλήσεις αγαθών, εκπιπτόμενες στη φορολογία εισοδήματος, θεωρείται γενική παράβαση.

δ) Η μη καταχώρηση κάθε στοιχείου ή εγγράφου αγοράς, πώλησης, εσόδου, εξόδου, εφόσον δεν επιβλήθηκε πρόστιμο των περιπτώσεων α' και γ'.

ε) Η κάθε ανακριβής καταχώρηση των αναφερομένων στην προηγούμενη περίπτωση, εφόσον δεν επιβλήθηκε πρόστιμο της περίπτωσης γ'.

στ) Η κάθε μη καταχώρηση ή η ανακριβής καταχώρηση στοιχείου απογραφής.

ζ) Η καθεμία καταχώρηση ανύπαρκτης πώλησης ή ανύπαρκτου εσόδου και στοιχείου απογραφής. Κατ' εξαίρεση παραβάσεις της περίπτωσης αυτής και των περιπτώσεων δ', ε' και στ' θεωρούνται γενικές μέχρι ποσό συνολικής διαφοράς, κατά περίπτωση, 880 ευρώ.

η) Η κάθε μη καταχώρηση ή η ανακριβής καταχώρηση των στοιχείων που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής, στα πρόσθετα βιβλία που ορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. και τις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση νόμου και καθιερώνουν την υποχρέωση τήρησης πρόσθετων βιβλίων. Η μη καταχώρηση στα πρόσθετα βιβλία του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδου, θεωρείται γενική παράβαση.

θ) Η μη διαφύλαξη κάθε βιβλίου και στελέχους στοιχείων των πενήντα (50) φύλλων ή ανά πενήντα (50) κινητά φύλλα, που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και για όσο χρόνο ορίζεται, εκτός αν η μη διαφύλαξη οφείλεται αποδειγμένα σε ανωτέρα βία.

ι) Η εκπρόθεσμη εκτύπωση ή εγγραφή σε οπτικό δίσκο κάθε βιβλίου ή κατάστασης που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

ια) Η μη κάλυψη από τα προγράμματα λογισμικού των υποχρεώσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 23 και 24 του Κ.Β.Σ., ως και η μη τήρηση καθεμιάς από τις υποχρεώσεις που θεσπίζονται από τα άρθρα αυτά.

ιβ) Η κάθε μη καταχώριση ή η ανακριβής καταχώριση στο βιβλίο κοστολογίου οικοδομών της Α.Υ.Ο.Ο. 1024754/187/ΠΟΛ. 1039/9.3.2006 δαπάνης που προσδιορίζει το κόστος της κάθε «οικοδομής»

ιγ), ιδ), ιε).....»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρ. 7 του ν.4337/2015 ορίζεται ότι:

«Μεταβατικές διατάξεις για τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας

3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος -12.10.2015- δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

γ) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθ. 2 του ν.4093/2012 ορίζεται:

«1. Από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και από τα στοιχεία πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων και να υποστηρίζονται αυτές, ώστε να είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από το φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθ. 6 του ν.4093/2012 ορίζεται:

«1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός

της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου από τον ίδιο σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, καθώς επίσης εξ ονόματός του και για λογαριασμό του από τον πελάτη του ή από τρίτον, για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από αυτόν, είτε στο εσωτερικό της χώρας, είτε σε άλλα κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε σε τρίτη χώρα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρ. 7 του ν.4093/2012 ορίζεται:

«1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικής πωληθέντος αγαθού.

2. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη επιστροφής στις εξής περιπτώσεις:

α)

3. Στην απόδειξη λιανικής ή επιστροφής αναγράφεται και η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής ή επιστροφής ή έκπτωσης, κατά συντελεστή Φ.Π.Α.. Το ποσό της αμοιβής αναγράφεται και ολογράφως όταν η απόδειξη εκδίδεται χειρόγραφη. Επί παροχής υπηρεσιών από ασκούντες ελεύθεριο επάγγελμα και υπόχρεους τήρησης πληροφοριών της παραγράφου 23 του άρθρου 4 χωρίς αμοιβή, στην απόδειξη λιανικής αναγράφεται η ένδειξη «δωρεάν», εφόσον δεν εκδίδεται στοιχείο αυτοπαράδοσης.

Σε περίπτωση αλλαγής λιανικώς πωληθέντος αγαθού αναγράφεται χωριστά τουλάχιστον η αξία του αγαθού που παραδίδεται στον πελάτη, η αξία του αγαθού που επιστρέφεται και η τυχόν διαφορά και εφόσον επιστρέφεται ποσό άνω των τριάντα (30) ευρώ το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη.

Οι ασκούντες ελεύθεριο επάγγελμα, αναγράφουν και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.

Οι εκμεταλλευτές γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιουργείου ή αλευρόμυλου ή εργοστασίου αποφλοίωσης ρυζιού αναγράφουν και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη καθώς και το είδος, την ποσότητα και την αξία του στην τρέχουσα τιμή, όταν η αμοιβή καταβάλλεται σε είδος.

Ο υπόχρεος τήρησης του λογαριασμού 94 του Ε.Γ.Λ.Σ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 4, αναγράφει στην απόδειξη λιανικής ή στην απόδειξη επιστροφής, κατά περίπτωση, και το είδος και την ποσότητα του αγαθού που πωλήθηκε ή επιστράφηκε ή αλλάχθηκε.

4. Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής:

α) Στην πώληση αγαθών, κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, η απόδειξη μπορεί να εκδίδεται το

αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου. Όταν η αποστολή των αγαθών γίνεται σε τρίτο, με εντολή του αγοραστή, σε χρόνο μεταγενέστερο από την έκδοση της απόδειξης λιανικής, στο δελτίο αποστολής αναγράφεται ο αριθμός της απόδειξης αυτής.

β) Στην παροχή υπηρεσιών, στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 14 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 15 του άρθρου 6, με εξαίρεση την περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και στη περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων, όπου η έκδοση πραγματοποιείται το αργότερο, κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς.

γ) Στην περίπτωση εκτέλεσης οποιουδήποτε τεχνικού έργου ή εγκατάστασης που ανήκει σε ιδιώτη, κατά την παράδοση του έργου ή της εγκατάστασης και μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου για το έργο που έχει εκτελεστεί.

5.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρ. 5 του ν.4308/2014 ορίζεται:

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3, 4, 5, 6 και 7 του άρθρου 8 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.): «1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

3. Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο.

4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.

6. Πιστωτικό τιμολόγιο είναι το τιμολόγιο που εκδίδεται για κάθε περίπτωση εκπτώσεων, επιστροφών ή άλλων διαφορών.

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.»

Επειδή, στο άρθρο **11 παρ.1** του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.»

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των **παρ. 1, 2, 7 και 8 του άρθρου 12 του Ν. 4308/2014** (Ε.Λ.Π.): «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθ.13** του ιδίου ως άνω νόμου:

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση. (

Στο δεύτερο εδάφιο της περίπτ. α' της παρ. 1 του άρθρου 13 προστέθηκε η φράση «και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση» με την παρ. 4.α' του άρθρου 41 του ν. 4410/2016 (ΦΕΚ 141 Α'/3.8.2016) και ισχύει από τη δημοσίευση αυτού του νόμου στο ΦΕΚ.)

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου. (Στην περίπτ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 13 προστέθηκε η φράση «αγαθών,» με την παρ. 4.β' του άρθρου 41 του ν. 4410/2016 (ΦΕΚ 141 Α'/3.8.2016) και ισχύει από τη δημοσίευση αυτού του νόμου στο ΦΕΚ.)

Επειδή, στο άρθρο **54 του Ν.4174/2013** ορίζονται τα εξής:

«Διαδικαστικές παραβάσεις

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,

στ) δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του,

ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές,

η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.

(Η περίπτωση η' της παρ.1 του άρθρου 54 αντικαταστάθηκε με την περ. α' της παρ. 3 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α' 129/ 17.10.2015) και ισχύει από τη δημοσίευση στο ΦΕΚ. Η διάταξη που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων,* όπως ορίζονται στο άρθρο 13 του Κώδικα.

* Στην περίπτωση η) της παραγράφου 1 διαγράφηκαν οι λέξεις «και την έκδοση στοιχείων», σύμφωνα με την περ. 9γ' της υποπαρ. Δ2 της παρ. Δ του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85/7.4.2014), που ίσχυε από 1.1.2014).

θ) Καταργήθηκε από 17.10.2015 και μετά

(Η περ. θ' της παρ. 1 του άρθρου 54 καταργήθηκε με την περ. β' της παρ. 3 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α' 129/ 17.10.2015) και ισχύει από τη δημοσίευση στο ΦΕΚ. Η διάταξη που καταργήθηκε είχε ως εξής:

«θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.»

Η περίπτωση θ' είχε προστεθεί με την περ. 9β' της υποπαρ. Δ2 της παρ. Δ του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85/7.4.2014), και ίσχυε από 1.1.2014.).

ι) παραβιάζει ή παραποιεί ή επεμβαίνει κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών.

ια) εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού ή από φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό ο οποίος δεν λειτουργεί με εγκεκριμένες προδιαγραφές.

ιβ) εκδίδει δελτία και αποδείξεις από το Ολοκληρωμένο Σύστημα Ελέγχου Εισροών - Εκροών, χωρίς τη χρήση εγκεκριμένου μοντέλου μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.)

(Στην παράγραφο 1 του άρθρου 54 προστέθηκαν περιπτώσεις ι', ια' και ιβ' με την παρ. 14.α' του άρθρου 40 του ν. 4410/2016 (ΦΕΚ 141 Α'/3.8.2016) και ισχύει από 1.1.2016, αφού τα αντίστοιχα πρόστιμα της παρ. 2 του άρθρου 54 εφαρμόζονται, σύμφωνα με την περ. 14.γ', για παραβάσεις που διαπιστώνονται από την 1.1.2016 και εφεξής.).

ιγ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 1 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 (Α' 58).

ιδ) δεν υποβάλει ή υποβάλλει ανακριβή στοιχεία, αναφορικά με τις κατά την παρ. 8 του άρθρου 62 του ν. 4170/2013 υποχρεώσεις του.

(Στην παρ. 1 του άρθρου 54 προστέθηκαν νέες περιπτώσεις ιγ' και ιδ' με την παρ. 1 του άρθρου 73 του ν. 4446/2016 (ΦΕΚ Α' 240/22.12.2016) και ισχύουν από τη δημοσίευση στο ΦΕΚ.).

ιε) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α.

ιστ) διακινεί αγαθά χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης.

ιζ) δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του ν. 3842/2010 (Α' 58).

(Στην παρ. 1 του άρθρου 54 προστέθηκαν νέες περιπτώσεις ιε', ιστ' και ιζ' με την παρ. 4α' του άρθρου 12 του ν. 4474/2017 (ΦΕΚ Α' 80/7.6.2017) και ισχύει από τη δημοσίευση στο ΦΕΚ.).

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ', στ' και ιγ', της παραγράφου 1,

(Η περίπτωση α' της παρ. 2 του άρθρου 54 αντικαταστάθηκε με την περ. γ' της παρ. 3 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α' 129/ 17.10.2015) και ισχύει από τη δημοσίευση στο ΦΕΚ. Η διάταξη που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

«α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1,»

Στην περίπτωση α' της παρ. 2 του άρθρου 54, η φράση «και στ' της παραγράφου 1,» αντικαθίσταται με τη φράση «στ' και ιγ' της παραγράφου 1,» με την παρ. 3 του άρθρου 73 του ν. 4446/2016 (ΦΕΚ Α' 240/22.12.2016) και ισχύει από τη δημοσίευση στο ΦΕΚ.).

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β, γ και δ της παραγράφου 1 σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

(Στην περίπτωση β' της παραγράφου 2 διαγράφηκαν οι λέξεις «για κάθε άλλη παράβαση σε περίπτωση» και αντικαταστάθηκαν από τις λέξεις «για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β, γ και δ της παραγράφου 1», σύμφωνα με την περ. 9δ' της υποπαρ. Δ2 της παρ. Δ του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85/7.4.2014), που ισχύει από 1.1.2014).

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β, γ, δ, και στ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β, γ, δ και στ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

(Στην περίπτωση γ' της παραγράφου 2 διαγράφηκαν οι λέξεις «χίλια (1.000) ευρώ, για κάθε άλλη παράβαση» και αντικαταστάθηκαν από τις λέξεις «διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β, γ, δ, στ και θ της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων.», σύμφωνα με την περ. 9ε' της υποπαρ. Δ2 της παρ. Δ του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85/7.4.2014), που ισχύει από 1.1.2014

Στην περίπτωση γ' της παρ. 2 του άρθρου 54 η φράση «β', γ', δ', στ' και θ'» αντικαταστάθηκε με τη φράση «β', γ', δ' και στ'» και η φράση «με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών στοιχείων» διαγράφηκε με την περ. δ' της παρ. 3 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α' 129/ 17.10.2015) και ισχύει από τη δημοσίευση στο ΦΕΚ.

Στην περίπτωση δ' της παραγράφου 2 διαγράφηκαν οι λέξεις «δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, για κάθε άλλη παράβαση» και αντικαταστάθηκαν από τις λέξεις «πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β, γ, δ, στ και θ της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων» και διαγράφηκε το τελευταίο εδάφιο της ίδιας περίπτωσης, σύμφωνα με την περ. 9στ' της υποπαρ. Δ2 της παρ. Δ του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85/7.4.2014), που ισχύει από 1.1.2014

Στην περίπτωση δ' της παρ. 2 του άρθρου 54 η φράση «β', γ', δ', στ' και θ'» αντικαταστάθηκε με τη φράση «β', γ', δ' και στ'» και η φράση «με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών στοιχείων» διαγράφηκε με την περ. ε' της παρ. 3 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α' 129/ 17.10.2015) και ισχύει από τη δημοσίευση στο ΦΕΚ.).

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1

(Η περίπτωση ε' αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 73 του ν.4446/2016 (ΦΕΚ Α' 240/22.12.2016), διορθώθηκε στο ορθό με την παρ. 1 του άρθρου 33 του ν.4465/2017 (ΦΕΚ Α' 47/4.4.2017) και ισχύει από τη δημοσίευση του ν. 4446/16 στο ΦΕΚ. Η διάταξη που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

«ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε) και ζ) και η) της παραγράφου 1»).

στ) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, για παραβάσεις των περίπτ. ια' και ιβ' της παρ. 1,

ζ) πέντε, δέκα, και είκοσι χιλιάδες (5.000, 10.000, 20.000) ευρώ, για κάθε παράβαση της περίπτ. ι' της παρ. 1, κατά περίπτωση και ως εξής: πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ, όταν υπαίτιος της παράβασης είναι ο κάτοχος-χρήστης του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ, όταν υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση μεταπώλησης ή τεχνικής υποστήριξης, και είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση που έχει λάβει έγκριση λογισμικού (software) και υλισμικού (hardware) από τα αρμόδια όργανα.

(Στην παρ. 2 του άρθρου 54 προστέθηκαν περιπτώσεις στ' και ζ' με την παρ. 14.β' του άρθρου 40 του ν. 4410/2016 (ΦΕΚ 141 Α'/3.8.2016) και ισχύει από 1.1.2016, σύμφωνα με την περ. 14.γ', για παραβάσεις που διαπιστώνονται από την 1.1.2016 και εξής.).

η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε και ιστ' της παρ. 1.

θ) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση της περίπτωσης ιζ της παρ. 1.

(Στην παρ. 2 του άρθρου 54 προστέθηκαν περιπτώσεις η' και θ' με την παρ. 4β' του άρθρου 12 του ν. 4474/2017 (ΦΕΚ Α' 80/7.6.2017) και ισχύει από τη δημοσίευση στο ΦΕΚ.).

Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφ' όσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με το παρόν άρθρο πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.

(Η παράγραφος 3 αντικαταστάθηκε με την περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α' 129/ 17.10.2015) και ισχύει από τη δημοσίευση στο ΦΕΚ. Η διάταξη που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

«3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με τον Κώδικα πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.»

Η ως άνω διάταξη είχε αντικαταστήσει προηγούμενη με την περ. 9θ' της υποπαρ. Δ2 της παρ. Δ του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85/7.4.2014) και ίσχυε από 1.1.2014.).

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 (όπως αυτή αντικαταστάθηκε και ισχύει με το άρθρο 51 παρ.1 Ν.4410/2016) του **άρθρου 58α** (όπως αυτό προστέθηκε και ισχύει με το άρθρο 3 παρ.8 Ν.4337/2015,ΦΕΚ Α 129/17.10.2015) του **ν. 4174/2013** ορίζονται τα εξής:

« Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1 «Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης

απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος».

Ως προς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος

Χρήση 2013 (Οικονομικό έτος 2014)

Αναφορικά με τις φερόμενες παραβάσεις περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων

Πιστώσεις υπό α/α 62 ποσού 6.500 € με ημερομηνία 3.6.2013, υπό α/α 63 ποσού 6.500 € με ημερομηνία 4.6.2013, υπό α/α 102 ποσού 12.500 € με ημερομηνία 1.10.2013, υπό α/α 103 ποσού 6.250 € με ημερομηνία 1.10.2013, υπό α/α 104 ποσού 6.250 € με ημερομηνία 2.10.2013), υπό α/α 111 ποσού 9.000 € με ημερομηνία 29.10.2013

Επειδή, ο προσφεύγων αναφέρει ότι ... «Όπως επισήμανα με τα υποβληθέντα ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης υπομνήματά μου, τα ποσά αυτά που πιστώθηκαν στον λογαριασμό μου από τους και δεν αποτελούν εισόδημα μου από την παροχή υπηρεσιών προς τα πρόσωπα αυτά αλλά αντιστοιχούν σε πληρωμές σε προμηθευτές, εργολάβους και στο ΙΚΑ που είχα κάνει για λογαριασμό τους στο πλαίσιο ανέγερσης της οικοδομής στην Ο.Τ....., οδός & (υπ' αρ./2013 Άδεια Δόμησης). Σημειώνεται ότι με τους ιδιοκτήτες της ως άνω οικοδομής είχα συγγενική σχέση καθώς ο είναι ο σύζυγος της, αδερφής της

συζύγου μου Η δε είναι η
αδερφή της μητέρας του, από
την οποία κληρονόμησε ο το ποσοστό του επί της οικοδομής,
σύμφωνα με την αριθ./2012 Πράξη της συμβολαιογράφου
..... Οι και είναι τα
τέκνα της και ως εκ τούτου ξαδέρφια του
..... Επομένως, πρόκειται για συγγενείς μου στους οποίους ουδέποτε θα έπαιρνα
χρήματα και μάλιστα τέτοιου ποσού για την παροχή υπηρεσιών. Εξάλλου το ότι δεν παρείχα
υπηρεσίες αλλά έκανα απλή εξυπηρέτηση στους ως άνω προκύπτει και από το γεγονός ότι **οι**
αποδείξεις και τα τιμολόγια που λάμβαναν εκδίδονταν στον όνομα των ιδιοκτητών της
οικοδομής (γεγονός το οποίο αναγνωρίζει και ο έλεγχος) και όχι στο δικό μου όπως γίνεται στις
περιπτώσεις που παρέχονται υπηρεσίες εργολάβου, αλλά οι σχετικές καταθέσεις των εξοφλητικών
ποσών **υπογράφονταν από εμένα** όπως αποδεικνύεται από την τιθέμενη στο στέλεχος αυτών
υπογραφή. Προς απόδειξη των ανωτέρω προσκομίζω εξουσιοδότηση από τους συγκύριους της
οικοδομής & (ξαδέρφια του
.....) (ΣΧΕΤ 20α & 20β) από την οποία προκύπτει ότι με είχαν εξουσιοδοτήσει να
διεκπεραιώνω οποιαδήποτε ενέργεια για την ολοκλήρωση του έργου (συμπεριλαμβανομένων των
απαιτούμενων αιτήσεων για τις μηνιαίες δηλώσεις ημερομισθίου του έργου). Το ότι δεν αναφέρεται
ρητά η διενέργεια πληρωμών δεν αναιρεί άνευ άλλου τινός το ότι όντως προέβαινα σε αυτές τις
πληρωμές για λογαριασμό τους καθώς τούτο αποδεικνύεται ευχερώς από τα προσκομιζόμενα και
ενώπιον σας έγγραφα. Εξάλλου στις ενέργειες για την ολοκλήρωση του έργου, για τις οποίες είχα
εξουσιοδοτηθεί, περιλαμβάνονται χωρίς αμφιβολία η πληρωμή της δαπάνης στο ΙΚΑ των
αναλογούντων ασφαλιστικών εισφορών, χωρίς την οποία δεν νοείται ολοκλήρωση του έργου. Έτσι,
προς απόδειξη των χρημάτων που καταβλήθηκαν από εμένα για λογαριασμό των ιδιοκτητών,
προσκομίζω τις πληρωμές που έγιναν από τον **δικό μου τραπεζικό λογαριασμό** προς το ΙΚΑ για
το εν λόγω διάστημα (ΣΧΕΤΙΚΑ 21 - 27) συνολικού ποσού **9.737,19 €** (337,43 € + 3.361,71 € +
2.973,17 € + 1.101 € + 1.247,33 € + 451,16 € + 265,39 €). Περαιτέρω οι αποδοχές που κατέβαλλα
στους εργαζόμενους στην οικοδομή για την ίδια περίοδο (ΣΧΕΤ. 28) ανέρχονταν στο ποσό των
11.128,58 € (3.980 € + 3.520 € + 1.303,50 € + 1476,74 € + 534,14 € + 314,20 €). Επίσης οι
πληρωμές από εμένα σε προμήθεια σκυροδέματος για λογαριασμό των ιδιοκτητών για την χρονική
αυτή περίοδο ανήλθαν στο ποσό των **24.304 €** (3.766,50 € + 3.766,50 € + 3.400 € + 3.400 € +
2.500 € + 2.460 € + 2.460 € + 1.235,87 € + 1.315,13 €) (ΣΧΕΤΙΚΑ 29-37) ενώ η πληρωμή από
εμένα για χωματουργικές εργασίες (ΣΧΕΤ. 38 - 39) στο ποσό των **2.520 €**. Από τα παραστατικά
(αποδείξεις είσπραξης) εξόφλησης της δαπάνης της προμήθειας σκυροδέματος, προκύπτει ότι
εκδόθηκαν ισόποσες των παραστατικών **επιταγές από τραπεζικό μου λογαριασμό**, οι οποίες
και εξοφλήθηκαν τις προκαθορισμένες ημερομηνίες, σύμφωνα με τις κινήσεις του λογαριασμού
αυτού (ΣΧΕΤ.39α). Δηλαδή το συνολικό ποσό που κατέβαλλα για λογαριασμό των ιδιοκτητών είναι

47.689,77 € (9.737,19 € + 11.128,58 € + 24.304 € + 2.520 €). Σημειώνεται ότι οι καταβολές στον λογαριασμό μου από τους ιδιοκτήτες δεν θα μπορούσαν να συμπίπτουν με τις ημερομηνίες των πληρωμών, αφενός διότι οι πληρωμές λάμβαναν χώρα περιοδικά αφετέρου διότι λόγω της σχέσης που είχα με τους προμηθευτές μπορούσα να κανονίσω την εξόφληση των ποσών ανάλογα με το πότε είχα στη διάθεσή μου τα χρήματα (για αυτό και ορισμένες εκ των πληρωμών έγιναν και σε μεταγενέστερο των καταβολών στο λογαριασμό μου χρόνο). Ως προς τις πληρωμές στο ΙΚΑ για τις οποίες ο έλεγχος αναφέρει ότι έγιναν μετά τις καταθέσεις στον λογαριασμό μου ήτοι Δεκέμβριο του 2013 έως Φεβρουάριο του 2014, εφόσον δεν αποδεικνύεται ότι έλαβα άλλα ποσά εντός του χρονικού αυτού διαστήματος (Δεκέμβριος 2013 – Φεβρουάριος 2014) είναι προφανές ότι οι πληρωμές αυτές γίνανε με τα χρήματα που μου είχαν καταθέσει οι ιδιοκτήτες μέχρι και τον Οκτώβριο του 2013. Εξάλλου τα ποσά που οφείλονται στο ΙΚΑ είναι εκ των προτέρων γνωστά οπότε μπορούσα να υπολογίσω το ύψος αυτών και ως εκ τούτου το συνολικό ποσό που θα έπρεπε να μου καταβάλλουν οι ιδιοκτήτες. Επομένως θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι ουδέποτε παρείχα υπηρεσίες μηχανικού ή εργολάβου στους συγγενείς μου αλλά διεκπεραιώνω πληρωμές για λογαριασμό τους που σχετίζονταν με τις εργασίες στην οικοδομή τους και ως εκ τούτου δεν είχα υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων για αυτές. Πάντως, ακόμα και αν εσφαλμένως δεν αναγνωρισθεί ότι κατέβαλα εγώ το σύνολο των ποσών (που σε καμία περίπτωση δεν αληθεύει) τότε τουλάχιστον τα ποσά που αποδεδειγμένα κατέβαλα (όπως αποδεικνύεται από τα σχετικά παραστατικά), ήτοι 9.737,19 € για πληρωμές στο ΙΚΑ και 11.128,58 € για μισθούς των εργαζομένων, που ανέρχονται συνολικά σε 20.865,77 €, θα πρέπει να αφαιρεθούν από τα σχετικά εισοδήματα. Σε κάθε δε περίπτωση, ακόμα και αν ήθελε θεωρηθεί ότι τα εν λόγω ποσά μου καταβλήθηκαν στο πλαίσιο της παροχής υπηρεσιών εργολάβου προς τους και (όπως εσφαλμένα θεωρεί ο έλεγχος) θα πρέπει από το δήθεν εισόδημα αυτό να αφαιρεθούν οι ως άνω δαπάνες που αποδεδειγμένα προκύπτει ότι έγιναν για την οικοδομή αυτή και ακολούθως να υπολογιστεί το υποτιθέμενο καθαρό εισόδημα μου για τις υπηρεσίες αυτές (το οποίο εν προκειμένω θα έπρεπε να είναι αρνητικό) για το οποίο έπρεπε να εκδώσω φορολογικά στοιχεία.

Επισημαίνεται, τέλος, ότι ο ισχυρισμός του ελέγχου ότι – δήθεν – εγώ με τα υπομνήματά μου ενώπιον της ΥΕΔΕΕ είχα δηλώσει ότι οι καταθέσεις αυτές αφορούν αμοιβές ως επιβλέποντα μηχανικού και για διαμεσολάβηση (ενδεικτικά σελ. 88 της Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος) είναι καθόλα εσφαλμένος και δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα. Πιο συγκεκριμένα εγώ ουδέποτε δήλωσα ότι έλαβα τα ποσά αυτά ως αμοιβές επιβλέποντος μηχανικού της οικοδομής. Αυτό που ανέφερα ήταν ότι αφενός λόγω ακριβώς της ιδιότητας του επιβλέποντος μηχανικού της οικοδομής (αλλά και του μηχανικού εν γένει) αφετέρου λόγω της στενής συγγενικής αλλά και φιλικής σχέσης που είχα με τους ιδιοκτήτες ήμουν ο πλέον κατάλληλος (τόσο λόγω της εξοικείωσής μου με τις απαιτούμενες ενέργειες όσο και των γνωριμιών μου με τους προμηθευτές) για να αναλάβω να διεκπεραιώσω τις ως άνω αναφερόμενες διαδικασίες. Εξάλλου μόνη η ιδιότητα

του επιβλέποντος μηχανικού της οικοδομής δεν αποτελεί τεκμήριο της ανάληψης τέτοιων εργασιών. Επομένως και από αυτή την άποψη ο ισχυρισμός του ελέγχου δεν ευσταθεί.»

Επειδή, α) αρχικά σημειώνεται ότι με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά 38, 39 και 39^α παρότι αναφέρονται ως συνημμένα σε αυτήν, β) τα προσκομιζόμενα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία προσκομίστηκαν και στο πλαίσιο του διενεργηθέντος ελέγχου και από αυτά προκύπτει ότι στην πλειοψηφία τους καταβάλλοντες των ποσών είναι οι ίδιοι οι οικοπεδούχοι (....., (....., (.....και (.....) και όχι ο προσφεύγων. Επομένως, τα ποσά που κατατέθηκαν στους λογαριασμούς του προσφεύγοντος δεν αποδεικνύεται ότι χρησιμοποιήθηκαν από τον ίδιο για να πληρώσει αμοιβές για αγορά σκυροδέματος, πληρωμή ΙΚΑ και λοιπές δαπάνες και ως εκ τούτου τα ποσά αυτά χαρακτηρίζονται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα για τα οποία δεν εκδοθήκαν Α.Π.Υ. Ειδικότερα, προς επίρρωση της θέσης του ελέγχου ότι ο προσφεύγων παρείχε υπηρεσίες μηχανικού στους ανωτέρω, φερόμενους ως συγγενείς του, σημειώνεται ότι, όπως αναφέρθηκε και στη συνταχθείσα έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, α) ο προσφεύγων εκτός από επιβλέπων μηχανικός του έργου είχε αναλάβει όπως καταθέσει αντί των ιδιοκτητών αίτηση για απαιτούμενη μεταβολή, για τις μηνιαίες δηλώσεις ημερομισθίων του έργου και για οιαδήποτε βεβαίωση ή άλλο έγγραφο απαιτηθεί μέχρι περαιώσεως του έργου και υπογράψει αντί αυτών όποιο έγγραφο απαιτηθεί για τις παραπάνω διαδικασίες, β) δεν προέκυψε καμία ανάθεση πληρωμών εκ του ελέγχου που διενεργήθηκε, γ) από τις προσκομισθείσες υπεύθυνες δηλώσεις τεσσάρων εργατών δεν προέκυψε καταβολή των ημερομισθίων, ούτε το πρόσωπο της καταβολής και δ) από τα προσκομισθέντα κατά τη διάρκεια του ελέγχου φωτοαντίγραφα γραμματίων είσπραξης μετρητών-επιταγών εκδόσεως «.....» δεν αναφέρεται το όνομα του προσφεύγοντος, αλλά τα ονόματα,, (....., (.....&, εκτός από το υπ' αριθμ./2013 γραμμάτιο είσπραξης μετρητών-επιταγών για αξία 2.500,00 ευρώ. Σημειώνεται, δε, ότι από τα προσκομισθέντα αντίγραφα εντολών πληρωμών προς το ΙΚΑ προέκυψε ότι οι περισσότερες πληρωμές έγιναν πολύ αργότερα από την τελευταία κατάθεση προς τον προσφεύγοντα (29/10/2013) ήτοι κατά το διάστημα από 12/2013 έως 02/2014. Τέλος, όσον αφορά στη ζητηθείσα από τον προσφεύγοντα αφαίρεση δαπανών από το χαρακτηρισμένο ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα ποσό που του καταλογίστηκε για τη χρήση 2013, σημειώνεται ότι α) έχουν ληφθεί υπόψη δαπάνες που έχουν καταχωρισθεί στα βιβλία του προσφεύγοντος και έχουν αυτές αφαιρεθεί από το δηλωθέν εισόδημά του και β) δεν προσκομίστηκαν περαιτέρω στοιχεία που αφορούν σε περαιτέρω δαπάνες στο πλαίσιο υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής. Επομένως, βάσει των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και πρέπει να απορριφθεί.

Χρήση 2014 (Φορολογικό έτος 2014)

Πιστώσεις υπό α/α 85 ποσού 20.000 € με ημερομηνία 5.12.2014 και υπό α/α 90 ποσού 5.000 € με ημερομηνία 31.12.2014

Επειδή, ο προσφεύγων αναφέρει ότι ισχύουν τα ανωτέρω εκτεθέντα (περί συγγένειας κ.λπ.) και επιπλέον επί των δαπανών προσκόμισε, κατά δήλωσή του, τις πληρωμές από τραπεζικούς του λογαριασμούς στο ΙΚΑ για λογαριασμό των ιδιοκτητών για την χρονική αυτή περίοδο (ΣΧΕΤΙΚΑ 40 - 44) συνολικού ποσού **3.025,23 €** (265,39 € + 535,17 € +48,65 € +1.946,08 € + 229,94 €). Σημειώνει, δε, ότι οι αποδοχές των εργαζομένων στην οικοδομή για την ίδια περίοδο ανέρχονται στο ποσό των (314,20 + 633,60 + 57,60+ 2.304,00 + 288,00 + 980,53)= **3.597,40**. Τέλος προσκόμισε πληρωμές, κατά δήλωσή του, από τον ίδιο σε προμηθευτές και υπεργολάβους για λογαριασμό των ιδιοκτητών για την χρονική αυτή περίοδο οι οποίες έχουν ως έξης: α)προμήθεια σκυροδέματος, συνολικού ποσού 1.300 € (650 € + 650 €) (ΣΧΕΤ. 45), β) προμήθεια μαρμάρων, συνολικού ποσού 2.397,12 € (1.397,12 € + 1.000 €) (ΣΧΕΤ. 46), γ) θερμοπρόσοψη κατοικιών, πατητές τσιμεντοκονίες, συνολικού ποσού 4.000 € (ΣΧΕΤ. 47), δ) υδραυλικές εργασίες, συνολικού ποσού 12.600 € (4.000 € + 3.000 €+ 4.000 € +1.600 €) (ΣΧΕΤΙΚΑ 48, 49), ήτοι το συνολικό ποσό που, κατά δήλωσή του, κατέβαλε για λογαριασμό των ιδιοκτητών ανήλθε σε **26.919,75 €** (3.025,23 € +3.597,40 € + 1.300 € + 2.397,12 € + 4.000 € + 3.000 € + 4.000 € + 4.000 € + 1.600 €). Ζητάει, δε, να γίνει δεκτό ότι ουδέποτε παρείχε υπηρεσίες μηχανικού ή εργολάβου στους, φερόμενους ως συγγενείς του, καθώς δηλώνει ότι διεκπεραίωνε πληρωμές για λογαριασμό τους που σχετίζονταν με τις εργασίες στην οικοδομή τους και ως εκ τούτου δεν είχε υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων για αυτές. Τέλος, αναφέρει: «και σε αυτή την περίπτωση, ακόμα και αν ήθελε θεωρηθεί ότι τα εν λόγω ποσά μου καταβλήθηκαν στο πλαίσιο της παροχής υπηρεσιών εργολάβου προς τουςκαι (όπως εσφαλμένα θεωρεί ο έλεγχος) θα πρέπει από το δήθεν εισόδημα αυτό να αφαιρεθούν οι ως άνω δαπάνες που αποδεδειγμένα προκύπτει ότι έγιναν για την οικοδομή αυτή και ακολούθως να υπολογιστεί το υποτιθέμενο καθαρό εισόδημα μου για τις υπηρεσίες αυτές (το οποίο εν προκειμένω θα έπρεπε να είναι αρνητικό) για το οποίο έπρεπε να εκδώσω φορολογικά στοιχεία..... Όπως και ανωτέρω, σημειώνεται ότι ο ισχυρισμός του ελέγχου ότι – δήθεν – εγώ με τα υπομνήματα μου ενώπιον της ΥΕΔΕΕ είχα δηλώσει ότι οι καταθέσεις αυτές αφορούν αμοιβές ως επιβλέποντα μηχανικού και για διαμεσολάβηση (ενδεικτικά σελ. 88 της Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος) είναι καθόλα εσφαλμένος και δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα. Πιο συγκεκριμένα εγώ ουδέποτε δήλωσα ότι έλαβα τα ποσά αυτά ως αμοιβές επιβλέποντος μηχανικού της οικοδομής. Αυτό που ανέφερα ήταν ότι αφενός λόγω ακριβώς της ιδιότητας του

επιβλέποντος μηχανικού της οικοδομής (αλλά και του μηχανικού εν γένει) αφετέρου λόγω της στενής συγγενικής αλλά και φιλικής σχέσης που είχα με τους ιδιοκτήτες ήμουν ο πλέον κατάλληλος (τόσο λόγω της εξοικείωσής μου με τις απαιτούμενες ενέργειες όσο και των γνωριμιών μου με τους προμηθευτές) για να αναλάβω να διεκπεραιώσω τις ως άνω αναφερόμενες διαδικασίες. Εξάλλου μόνη η ιδιότητα του επιβλέποντος μηχανικού της οικοδομής δεν αποτελεί τεκμήριο της ανάληψης τέτοιων εργασιών. Επομένως και από αυτή την άποψη ο ισχυρισμός του ελέγχου δεν ευσταθεί.»

Επειδή, α) αρχικά σημειώνεται ότι με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά 40-49 παρότι αναφέρονται ως συνημμένα σε αυτήν, β) τα προσκομιζόμενα με την παρούσα προσφυγή στοιχεία προσκομίστηκαν και στο πλαίσιο του διενεργηθέντος ελέγχου και από αυτά προκύπτει ότι στην πλειοψηφία τους καταβάλλοντες των ποσών είναι οι ίδιοι οι οικοπεδούχοι (..... , , και) και όχι ο προσφεύγων. Επομένως, τα ποσά που κατατέθηκαν στους λογαριασμούς του προσφεύγοντος δεν αποδεικνύεται ότι χρησιμοποιήθηκαν από τον ίδιο για να πληρώσει αμοιβές για αγορά σκυροδέματος, πληρωμή ΙΚΑ και λοιπές δαπάνες και ως εκ τούτου τα ποσά αυτά χαρακτηρίζονται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα για τα οποία δεν εκδοθήκαν Α.Π.Υ. Τέλος, όσον αφορά στη ζητηθείσα από τον προσφεύγοντα αφαίρεση δαπανών από το χαρακτηρισμένο ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα ποσό που του καταλογίστηκε για τη χρήση 2014, σημειώνεται ότι α) έχουν ληφθεί υπόψη δαπάνες που έχουν καταχωρισθεί στα βιβλία του προσφεύγοντος και έχουν αυτές αφαιρεθεί από το δηλωθέν εισόδημά του και β) δεν προσκομίστηκαν περαιτέρω στοιχεία που αφορούν σε περαιτέρω δαπάνες στο πλαίσιο υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής. Επομένως, βάσει των ανωτέρω ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και πρέπει να απορριφθεί.

Χρήση 2015 (Φορολογικό έτος 2015)

Πιστώσεις υπό α/α 57 ποσού 8.745,10 € με ημερομηνία 8.9.2015 και υπό α/α 61 ποσού 2.551,40 € με ημερομηνία 20.9.2015

Επειδή, ο προσφεύγων αναφέρει ότι «οι υπό α/α 57 και α/α 61 πιστώσεις που έλαβαν χώρα κατά τη χρήση 2015 με καταθέτη τον αδερφό μου , αφορούν πληρωμές που είχα κάνει για λογαριασμό του μέχρι την λήψη εκ μέρους του δανείου αποπεράτωσης της οικείας οικοδομής, οπότε και μου επέστρεψε τα χρήματα. Ειδικότερα, στις 2.5.2015 κατέβαλλα σε μετρητά ποσό 2.000 € στον , έναντι προμήθειας και τοποθέτησης μονάδας κλιματιστικού σε

διαμέρισμα στοιδιοκτησίαςστην οδό
 Προς τούτο προσκομίζω και ενώπιον της Υπηρεσίας σας την από 2.5.2015 Απόδειξη Πληρωμής από την οποία προκύπτει ότι η πληρωμή έγινε με μετρητά, έναντι προμήθειας & τοποθέτησης μονάδας κλιματισμού σε διαμέρισμα στο Κορωπί (ιδιοκτησίας
) (ΣΧΕΤ. 50). Επομένως προσκομίστηκε το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε η εταιρεία «.....» για την εν λόγω πληρωμή, όπως απαιτήθηκε από την ΥΕΔΕΕ.
 Περαιτέρω, στις 21.8.2015 εξοφλήθηκε η αριθ. επιταγή μου που αφορά τον αρ. λογαριασμό μου στην με ημερομηνία 20.8.2015 και σε διαταγή «.....», ποσού 7.000 € έναντι της προμήθειας και τοποθέτησης κλιματιστικού συστήματος στο διαμέρισμα ιδιοκτ., οδός Προς τούτο και όπως απαιτήθηκε από την ΥΕΔΔΕ, προσκόμισα ενώπιον του ελέγχου την από 14.4.15 Απόδειξη Πληρωμής (ήτοι το φορολογικό στοιχείο που εξέδωσε η εταιρεία «.....») με συνημμένη φωτοτυπία της επιταγής, από την οποία προκύπτει ότι αυτή παραλήφθηκε από τονέναντι της συμφωνίας για την τοποθέτηση κλιματιστικού συστήματος σε διαμέρισμα ιδιοκτησίας οδός συνολικού ποσού 12.000 € (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ) (ΣΧΕΤ. 51). Περαιτέρω προσκομίζεται και η από 6.5.2015 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών ως άνω εταιρείας που αφορά την εγκατάσταση αντλίας θερμότητας στο ίδιο ακίνητο του αδερφού μου ποσού 4.550 € (ΣΧΕΤ. 51α). Τέλος στις 6.6.2015 πλήρωσα με μετρητά ποσό 2.300 ευρώ τον οδός έναντι προμήθειας και τοποθέτησης ντουλαπών και ξύλινων κατασκευών στην οδό ιδιοκτησίας. Προς τούτο προσκόμισα την από 6.6.2015 Απόδειξη Πληρωμής από την οποία προκύπτει ότι η πληρωμή έγινε με μετρητά, έναντι τοποθέτησης ντουλαπών και ξύλινων κατασκευών- ιδιοκτ. (ΣΧΕΤ. 52). Επομένως προκύπτει ότι κατέβαλλα έχω καταβάλλει τουλάχιστον 11.300 € για έξοδα της οικοδομής του αδερφού μου ποσό το οποίο αντιστοιχεί σε αυτό που μου καταλογίζει ο έλεγχος για δήθεν μη έκδοση φορολογικού στοιχείου. Επομένως είναι προφανές ότι δεν παρείχα υπηρεσίες μηχανικού ή εργολάβου στον αδερφό μου για τις οποίες είχα υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων. Σε κάθε περίπτωση, ακόμα και αν ήθελε θεωρηθεί ότι τα εν λόγω ποσά μου καταβλήθηκαν στο πλαίσιο της παροχής υπηρεσιών εργολάβου προς τον αδερφό μου!!! θα πρέπει από το δήθεν εισόδημα αυτό να αφαιρεθούν οι ως άνω δαπάνες που αποδεδειγμένα προκύπτει ότι έγιναν για την οικοδομή αυτή και ακολούθως να υπολογιστεί το υποτιθέμενο καθαρό εισόδημα μου για τις υπηρεσίες αυτές (το οποίο εν προκειμένω θα έπρεπε να είναι αρνητικό) για το οποίο έπρεπε να εκδώσω φορολογικά στοιχεία. Και εν προκειμένω αναφέρω ότι εγώ ουδέποτε ισχυρίστηκα ότι οι καταθέσεις αυτές από

τον αδερφό μου αφορούσαν αμοιβές μου ως επιβλέποντα μηχανικού και για διαμεσολάβηση. Αυτό που ανέφερα ήταν ότι αφενός λόγω ακριβώς της ιδιότητας του επιβλέποντος μηχανικού της οικοδομής (αλλά και του μηχανικού εν γένει) αφετέρου λόγω της αδελφικής σχέσης που με συνδέει με τον ήμουν ο πλέον κατάλληλος (τόσο λόγω της εξοικείωσης μου με τις απαιτούμενες ενέργειες όσο και των γνωριμιών μου με τους προμηθευτές) για να αναλάβω να διεκπεραιώσω τις ως άνω αναφερόμενες διαδικασίες. Εξάλλου μόνη η ιδιότητα του επιβλέποντος μηχανικού της οικοδομής δεν αποτελεί τεκμήριο της ανάληψης τέτοιων εργασιών. Επομένως και από αυτή την άποψη οι ισχυρισμοί μου θα πρέπει να γίνουν δεκτοί.»

Επειδή, α) αρχικά σημειώνεται ότι με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά 50-51, 52 παρότι αναφέρονται ως συνημμένα σε αυτήν, β) τα προσκομιζόμενα με την παρούσα προσφυγή στοιχεία δεν συνιστούν φορολογικά στοιχεία σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, καθώς πρόκειται για αποδείξεις πληρωμής και, επιπλέον, δε στοιχειοθετούν την πληρωμή δαπανών από τον προσφεύγοντα για λογαριασμό του αδελφού του, Επομένως, οι καταθέσεις στους λογαριασμούς του προσφεύγοντος με καταθέτη τον αδελφό του, συνιστούν εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα για τις σχετικές συναλλαγές δυνάμει των οποίων προέκυψε, δεν εκδόθηκαν οι προβλεπόμενες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. Τέλος, όσον αφορά στη ζητηθείσα από τον προσφεύγοντα αφαίρεση δαπανών από το χαρακτηρισμένο ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα ποσό που του καταλογίστηκε για τη χρήση 2015, σημειώνεται ότι α) έχουν ληφθεί υπόψη δαπάνες που έχουν καταχωρισθεί στα βιβλία του προσφεύγοντος και έχουν αυτές αφαιρεθεί από το δηλωθέν εισόδημά του και β) δεν προσκομίστηκαν περαιτέρω στοιχεία που αφορούν σε περαιτέρω δαπάνες στο πλαίσιο υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής. Επομένως, βάσει των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και πρέπει να απορριφθεί.

Αναφορικά με την ανακριβή έκδοση φορολογικού στοιχείου ποσού 50.000 € (Υπ' αρ./2015 Συμβόλαιο)

Επειδή, ο προσφεύγων αναφέρει ότι «....για την εν λόγω πώληση είχε συνταχθεί το από/2013 προσύμφωνο το οποίο προέβλεπε την καταβολή ποσού 132.080,46 € ως τίμημα για την εν λόγω αγοραπωλησία, το οποίο πράγματι και εξοφλήθηκε στο σύνολό του με τμηματικές καταβολές όπως και προβλεπόταν. Ωστόσο καθόσον οι αγοραστές θέλησαν να επωφεληθούν από την αναμενόμενη την περίοδο εκείνη μείωση του φόρου μεταβίβασης, το τελικό υπ' αρ./2015 συμβόλαιο συντάχθηκε στις 10.7.2015. Επομένως, επειδή το τελικό

συμφωνητικό συντάχθηκε μετά την παρέλευση δύο ετών από το προσύμφωνο, οπότε τυπικά δεν μπορούσε να γίνει επίκληση του προσυμφώνου στο μέτρο που αυτό είχε πάψει να ισχύει, αναγράψαμε σε αυτό ως τίμημα το ποσό των 50.000 € (αντί αυτού των 132.080,46 € το οποίο πράγματι έλαβα από τους αγοραστές) το οποίο, όπως αναγράφηκε και στο συμβόλαιο είχε δοθεί προκαταβολικά. Δηλαδή το ποσό των 50.000 € που αναγράφηκε ως τίμημα στο τελικό συμβόλαιο πώλησης δεν αντιστοιχούσε σε επιπλέον χρήματα που μου καταβλήθηκαν από τους αγοραστές αλλά υπείχε θέση τιμήματος για την εν λόγω αγοραπωλησία. Για αυτό το λόγο εξάλλου υπέβαλλα και την υπ' αρ./2017 συμπληρωματική δήλωση με την οποία δήλωσα ως εισόδημα από την πώληση του ως άνω ακινήτου το ποσό των 132.080,46 € και όχι των 182.080,46 €. Σε κάθε περίπτωση θα ήταν πέραν της κοινής λογικής να καταβληθεί ποσό 182.080,46 € για ένα ακίνητο στο (επιφ. 89,92 τ.μ. εκ των οποίων 14,82 τ.μ. ήταν βάσει της Οικοδομικής Αδείας νόμιμα και τα υπόλοιπα 75,10 τ.μ τακτοποιημένος αυθαίρετος χώρος) του οποίου η πραγματική αξία κατά το χρόνο μεταβίβασης αντιστοιχούσε σε 119.352,90 € (δηλαδή ο έλεγχος θεωρεί ότι η πραγματική αξία ήταν 182.080,46 €, ήτοι 53% μεγαλύτερη της αντικειμενικής!!!) Σημειώνεται ότι από τις καταθέσεις στους λογαριασμούς μου προκύπτει ότι εγώ έλαβα ποσό 132.080,46 € και όχι 182.080,46 € ενώ ο ισχυρισμός του ελέγχου ότι το ποσό των 50.000 € μου καταβλήθηκε σε μετρητά αφενός δεν αποδεικνύεται (δεδομένου ότι αν είχε λάβει χώρα τότε θα αναγραφόταν και στο συμβόλαιο αγοραπωλησίας, όπως γίνεται σε κάθε τέτοια περίπτωση) αφετέρου δεν είναι και λογικός καθόσον το 2015 (εν μέσω capital controls) ήταν αδύνατο να βρεθούν και να διακινηθούν 50.000 € σε μετρητά. Επομένως, ο οικείος ισχυρισμός του ελέγχου είναι αναπόδεικτος και αβάσιμος και θα πρέπει να απορριφθεί. Επομένως δεν υφίσταται οποιαδήποτε ανακρίβεια ως προς το υπ' αρ./2015 καθόσον το συνολικό ποσό που έλαβα για την πώληση του εκεί περιγραφόμενου ακινήτου μου, ήτοι 132.080,46 € δηλώθηκε με την υπ' αρ./2017 συμπληρωματική δήλωση του Ν. 4446/2016».

Επειδή, σύμφωνα με το διενεργηθέντα έλεγχο, ουδέποτε ανακλήθηκε ή ακυρώθηκε με οιονδήποτε τρόπο το συναφθέν προσύμφωνο ή το μεταγενέστερα συναφθέν συμβόλαιο, επομένως, δεν δύναται να αμφισβητηθεί το τίμημα αγοράς του επίμαχου ακινήτου ($132.080,46 + 50.000,00 = 182.080,46$). Δεδομένου ότι το συναφθέν οριστικό συμβόλαιο δεν «ακύρωσε» το προηγουμένως συναφθέν προσύμφωνο, το ποσό των πενήντα χιλιάδων ευρώ δεν δύναται παρά να θεωρηθεί ως ποσό προσαυξάνον το τίμημα αγοράς του ακινήτου. Επιπλέον, όπως αναφέρεται και στην έκθεση φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης αλλά και στην έκθεση της ΥΕΔΔΕ, το προσύμφωνο ήταν αξίας 150.080,48 ευρώ, δεν ακυρώθηκε και στο οριστικό συμβόλαιο δεν γίνεται αναφορά για τις καταβολές ποσών που προηγήθηκαν. Επομένως, βάσει των ανωτέρω ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27/12/2018 Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ – ΚΦΑΣ – ΕΛΠ Εφαρμογής Διατάξεων Π.Δ. 186/92, Ν. 4093/2012, Ν. 4308/2014 & Ν. 4174/2013 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, εκθέτοντας δε λεπτομερώς όλες τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, τα συμπεράσματα καθώς και τη νομική βάση πάνω στην οποία στηρίχτηκε ο έλεγχος για τον καταλογισμό των προσβαλλόμενων πράξεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμων ΚΒΣ (Π.Δ.186/92) Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/-31/12/2012

Α)

ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ		ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΣΕ EURO	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΣΕ EURO
1 ^η ΠΑΡΑΒΑΣΗ	Άρθρο 7 παρ. 3 περ. στ Ν. 4337/2015	$243,09 < 1.200,00 = 800,00 \times 1/3 = 266,67 \text{ €}$	266,67 €
2 ^η ΠΑΡΑΒΑΣΗ	»	$(10.000,00 \times 25\%) = 2.500,00 \text{ €}$	2.500,00 €
3 ^η ΠΑΡΑΒΑΣΗ	»	$(1.000,00 < 1.200,00 = 800,00 \times 1/3 = 266,67 \text{ €}$	266,67 €
4 ^η ΠΑΡΑΒΑΣΗ	»	$(10.000,00 \times 25\%) = 2.500,00 \text{ €}$	2.500,00 €
5 ^η ΠΑΡΑΒΑΣΗ	»	$(2.000,00 \times 25\%) = 500,00 \text{ €}$	500,00 €
6 ^η ΠΑΡΑΒΑΣΗ	»	$(20.000,00 \times 25\%) = 5.000,00 \text{ €}$	5.000,00 €
7 ^η ΠΑΡΑΒΑΣΗ	»	$(1.000,00 < 1.200,00 = 800,00 \times 1/3 = 266,67 \text{ €}$	266,67 €
8 ^η ΠΑΡΑΒΑΣΗ	»	$(1.000,00 < 1.200,00 = 800,00 \times 1/3 = 266,67 \text{ €}$	266,67 €
9 ^η ΠΑΡΑΒΑΣΗ	»	$(1.000,00 < 1.200,00 = 800,00 \times 1/3 = 266,67 \text{ €}$	266,67 €
10 ^η ΠΑΡΑΒΑΣΗ	»	$(1.500,00 \times 25\%) = 375,00 \text{ €}$	375,00 €
11 ΠΑΡΑΒΑΣΗ	»	$(4.250,00 \times 25\%) = 1.062,50 \text{ €}$	1.062,50 €
12 ^η ΠΑΡΑΒΑΣΗ	»	$(4.250,00 \times 25\%) = 1.062,50 \text{ €}$	1.062,50 €
13 ^η ΠΑΡΑΒΑΣΗ	»	$149,59 < 1.200,00 = 800,00 \times 1/3 = 266,67 \text{ €}$	266,67 €
14 ^η ΠΑΡΑΒΑΣΗ	»	$1.000,00 < 1.200,00 = 800,00 \times 1/3 = 266,67 \text{ €}$	266,67 €
	»		
ΣΥΝΟΛΟ		14.866,69 €	14.866,69 €

Β)

ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΓΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗ ΑΝΑΚΡΙΒΟΥΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ ΜΕ ΠΟΣΟ	Βάσει άρθρου 5 παρ. 6 περ. ζ του Ν. 2523/97	Άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ Ν. 4337/2015	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΣΕ EURO
---	---	------------------------------------	---------------------------

ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΟ ΤΩΝ 14.673 ΕΥΡΩ.			
	3X600,00=1.800,00	1.800,00X1/3=600,00	600,00 €
ΣΥΝΟΛΟ		600,00 €	600,00 €

Γ)

ΜΙΑ (1) ΓΕΝΙΚΗ ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΓΙΑ ΜΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΕΝΝΕΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕΧΡΙ ΠΟΣΟΥ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ 880 ΕΥΡΩ	Βάσει άρθρου 5 παρ. 8 περ. δ και ζ του Ν. 2523/97	Άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ Ν. 4337/2015	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΣΕ EURO
	1X600,00=600,00	600,00X1/3=200,00	200,00 €
ΣΥΝΟΛΟ		200,00 €	200,00 €

Δ)

ΕΙΚΟΣΙ ΜΙΑ (21) ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΜΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΕΙΚΟΣΙ ΕΝΟΣ (21) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ)	Βάσει άρθρου 5 παρ. 8 περ. δ & άρθρου 9 του Ν. 2523/97	Άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ Ν. 4337/2015	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΣΕ EURO
	15X600,00=9.000,00	9.000,00X1/3=3.000,00	3.000,00 €
ΣΥΝΟΛΟ		3.000,00 €	3.000,00 €

Ε)

ΜΙΑ (1) ΓΕΝΙΚΗ ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΓΙΑ ΜΗ ΤΗΡΗΣΗ ΤΗΣ ΜΗΝΙΑΙΑΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΒΑΡΥΤΗΤΑΣ 2	Βάσει άρθρου 5 παρ. 6 περ. α του Ν. 2523/97	Άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ Ν. 4337/2015	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΣΕ EURO
	2X600,00=1.200,00	1.200,00X1/3=400,00	400,00 €
ΣΥΝΟΛΟ		400,00 €	400,00 €

ΣΤ)

ΜΙΑ (1) ΓΕΝΙΚΗ ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΓΙΑ ΜΗ ΤΗΡΗΣΗ ΘΕΩΡΗΜΕΝΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΒΑΡΥΤΗΤΑΣ 5	Βάσει άρθρου 5 παρ. 6 περ. ι του Ν. 2523/97	Βάσει Άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ Ν. 4337/2015	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΣΕ EURO
	5X600,00=3.000,00	3.000,00X1/3=1.000,00	1.000,00 €

ΣΥΝΟΛΟ		1.000,00 €	1.000,00 €
--------	--	------------	------------

Συνολικό ποσό προστίμων:

14.866,69+600,00+200,00+3.000,00+400,00+1.000,00=20.066,69 €.

Ολογράφως: Είκοσι χιλιάδες εξήντα έξι ευρώ και εξήντα εννέα λεπτά.

2. Υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμων ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012)

Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/-31/12/2013

Α)

ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΣΕ EURO	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΣΕ EURO
1 ^η ΠΑΡΑΒΑΣΗ	Άρθρο 7 παρ. 3 περ. στ Ν. 4337/2015	(6.500,00X25%) =1.625,00 €	1.625,00 €
2 ^η ΠΑΡΑΒΑΣΗ	»	(6.500,00X25%) =1.625,00 €	1.625,00 €
3 ^η ΠΑΡΑΒΑΣΗ	»	(12.500,00X25%) =3.125,00 €	3.125,00 €
4 ^η ΠΑΡΑΒΑΣΗ	»	(6.250,00X25%) =1.562,50 €	1.562,50 €
5 ^η ΠΑΡΑΒΑΣΗ	»	(6.250,00X25%) =1.562,50 €	1.562,50 €
6 ^η ΠΑΡΑΒΑΣΗ	»	(9.000,00X25%) =2.250,00 €	2.250,00 €
7 ^η ΠΑΡΑΒΑΣΗ	»	50,00<1.200,00=800,00 X1/3 =266,67 €	266,67 €
	»		
ΣΥΝΟΛΟ		12.016,67 €	12.016,67 €

Β)

ΜΙΑ (1) ΓΕΝΙΚΗ ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΓΙΑ ΜΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΔΩΔΕΚΑ (12) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕΧΡΙ ΠΟΣΟΥ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ 880 ΕΥΡΩ	Βάσει άρθρου 5 παρ. 8 περ. δ & ζ και παρ. 6 περ. α του Ν. 2523/97	Άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ Ν. 4337/2015	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΣΕ EURO
	1X600,00=600,00	600,00X1/3=200,00	200,00 €
		200,00 €	200,00 €
ΣΥΝΟΛΟ			

Γ)

ΤΡΙΑΝΤΑ ΤΡΕΙΣ (33) ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΓΙΑ ΜΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΤΡΙΑΝΤΑ ΤΡΙΩΝ (33) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΔΑΠΑΝΩΝ)	Βάσει άρθρου 5 παρ. 8 περ. δ και άρθρου 9 του Ν. 2523/97	Άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ Ν. 4337/2015	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΣΕ EURO
	15X600,00=9.000,00	9.000,00X1/3=3.000,00	3.000,00 €
		3.000,00 €	3.000,00 €
ΣΥΝΟΛΟ			

Δ)

ΜΙΑ (1) ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΓΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗ ΑΝΑΚΡΙΒΟΥΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ ΜΕ ΠΟΣΟ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΟ ΤΩΝ 14.673 ΕΥΡΩ.	Βάσει άρθρου 5 παρ. 6 περ. ζ του Ν. 2523/97	Άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ Ν. 4337/2015	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΣΕ EURO
	3X600,00=1.800,00	1.800,00X1/3=600,00	600,00 €
ΣΥΝΟΛΟ		600,00 €	600,00 €

Συνολικό ποσό Προστίμων:12.016,67+200,00+3.000,00+600,00=15.816,67 €.

Ολογράφως: Δέκα πέντε χιλιάδες οκτακόσια δέκα έξι ευρώ και εξήντα επτά λεπτά.

**3. Υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5
Ν.4337/2015 Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/-31/12/2014**

ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ		ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΣΕ EURO	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΣΕ EURO
1 ^η ΠΑΡΑΒΑΣΗ	Άρθρο 7 παρ. 3 περ. στ Ν. 4337/2015	(20.000,00X25%) =5.000,00 €	5.000,00 €
ΣΥΝΟΛΟ		5.000,00 €	5.000,00 €

Ολογράφως: Πέντε χιλιάδες ευρώ.

**4. Υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμων άρθρου 54 Ν.4174/2013
Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/-31/12/2014**

ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ		ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΣΕ EURO	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΣΕ EURO
Α' ΠΑΡΑΒΑΣΗ	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΠΑΡ. 1 θ & 2 γ Ν. 4174/2013	250,00 €	250,00 €
Β' ΠΑΡΑΒΑΣΗ	»	250,00 €	250,00 €
Γ' ΠΑΡΑΒΑΣΗ	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΠΑΡ. 1 α & 2 α Ν. 4174/2013»	100,00 €	100,00 €
Δ' ΠΑΡΑΒΑΣΗ	ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΠΑΡ. 1 ΠΕΡ. η & 2 περ. ε Ν. 4174/2013	2.500,00 €	2.500,00 €
ΣΥΝΟΛΟ		3.100,00 €	3.100,00 €

Ολογράφως: Τρεις χιλιάδες εκατό ευρώ.

**5. Υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5
Ν.4337/2015 Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/-31/12/2015**

ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ		ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΣΕ EURO	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΣΕ EURO
1 ^η ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ	Άρθρο 7 παρ. 3 περ. στ Ν. 4337/2015	(8.745,10X25%) =2.186,28 €	2.186,28 €
2 ^η ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΑΝΑΚΡΙΒΟΥΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	»	(50.000,00X25%) =12.500,00 €	12.500,00 €

ΣΥΝΟΛΟ		14.686,28 €	14.686,28 €
---------------	--	--------------------	--------------------

Ολογράφως: Δέκα τέσσερις χιλιάδες εξακόσια ογδόντα έξι ευρώ και είκοσι οκτώ λεπτά.

6. Υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμων άρθρου 54 Ν.4174/2013

Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/-31/12/2015

ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ			ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΣΕ EURO
1^η ΠΑΡΑΒΑΣΗ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΠΑΡ. 1 περ. θ' και 2 περ. γ Ν. 4174/2013	250,00 €	250,00 €
2^η ΠΑΡΑΒΑΣΗ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΠΑΡ. 1 περ. α και 2 περ. α Ν. 4174/2013	100,00 €	100,00 €
3^η ΠΑΡΑΒΑΣΗ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΠΑΡ. 1 περ. η & 2 περ. ε Ν. 4174/2013	2.500,00 €	2.500,00 €
ΣΥΝΟΛΟ		2.850,00 €	2.850,00 €

Ολογράφως: Δύο χιλιάδες οκτακόσια πενήντα ευρώ.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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