



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/11/2018

Αριθμός απόφασης: 4781

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604568

ΦΑΞ : 213 1604567

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 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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 28/06/2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ.:, κατοίκου Βόλου, οδός, κατά των: α) υπ' αριθ. /06-06-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 58^Α § 1 ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2016, β) υπ' αριθ. /06-06-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2014, γ) υπ' αριθ. /06-06-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2015, δ) υπ' αριθ. /06-06-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2016, ε) υπ' αριθ. /06-06-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, στ) υπ' αριθ. /06-06-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, ζ) υπ' αριθ. /06-06-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, η) υπ' αριθ. /06-06-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 79 ν. 4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2014, θ) υπ' αριθ. /06-06-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 79 ν. 4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2015, ι) υπ' αριθ. /06-06-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2014, κ) υπ' αριθ. /06-06-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις α) υπ' αριθ. /06-06-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 58^Α § 1 ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2016, β) υπ' αριθ. /06-06-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2014, γ) υπ' αριθ. /06-06-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2015, δ) υπ' αριθ. /06-06-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2016, ε) υπ' αριθ. /06-06-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, στ) υπ' αριθ. /06-06-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού

Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, ζ) υπ' αριθ. /06-06-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, η) υπ' αριθ. /06-06-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 79 ν. 4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2014, θ) υπ' αριθ. /06-06-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 79 ν. 4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2015, ι) υπ' αριθ. /06-06-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2014, κ) υπ' αριθ. /06-06-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2015, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 06/06/2018 οικείες εκθέσεις ελέγχου της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/06/2018 και αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.: και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθ. /06-06-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 400,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. α', §2 περ. α' του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 6 του ν. 4093/2012.

2. Με την υπ' αριθ. /06-06-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 750,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. θ', §2 περ. γ' του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ. 11 του άρθρου 8 του ν. 4308/2014 σε συνδυασμό με την παρ. 12 του άρθρου 3 του ίδιου νόμου.

3. Με την υπ' αριθ. /06-06-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.398,55 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 699,28 €, ήτοι συνολικό ποσό 2.097,83 €.

4. Με την υπ' αριθ. /06-06-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 300,93 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 30,09 €, ήτοι συνολικό ποσό 331,02 €.

5. Με την υπ' αριθ. /06-06-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 266,02 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 26,60 €, ήτοι συνολικό ποσό 292,62 €.

6. Με την υπ' αριθ. /06-06-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 87,03 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ ύψους 43,51 €, ήτοι συνολικό ποσό 130,54 €.

7. Με την υπ' αριθ. /06-06-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 110,67 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ ύψους 55,34 €, ήτοι συνολικό ποσό 166,01 €.

8. Με την υπ' αριθ. /06-06-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 75,50 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ ύψους 37,74 €, ήτοι συνολικό ποσό 113,24 €.

9. Με την υπ' αριθ. /06-06-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 79 ν. 4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ύψους 43,52 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55§1 περ. β' & ε', §2 περ. δ' του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ. 1 περ. β' & 3 του άρθρου 32 του ν. 2859/2000.

10. Με την υπ' αριθ. /06-06-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 79 ν. 4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ύψους 55,36 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55§1 περ. β' & ε', §2 περ. δ' του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ. 1 περ. β' & 3 του άρθρου 32 του ν. 2859/2000.

11. Με την υπ' αριθ. /06-06-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 58^Α § 1 ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ύψους 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α§1 του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 του ν. 4308/2014 και του άρθρου 13§1 του ν. 4174/2013.

Δυνάμει της υπ' αριθ. /20-11-2017 εντολής ελέγχου διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος στην επιχείρηση του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016. Αφορμή του εν λόγω ελέγχου στάθηκε η με αρ. πρωτ. /10-11-2017 πληροφορική έκθεση ελέγχου της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνείων Θεσσαλονίκης που περιήλθε στις 17/11/2017 στη Δ.Ο.Υ. Βόλου.

Η εν λόγω έκθεση πληροφορούσε την ως άνω Δ.Ο.Υ. ότι ο προσφεύγων είχε λάβει φορολογικά στοιχεία από την επιχείρηση με ΑΦΜ

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνείων Θεσσαλονίκης διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση του σε συνεργασία με τους: α) (ΑΦΜ), πραγματικό λειτουργό και διαχειριστή της προαναφερόμενης ατομικής επιχείρησης, β) (ΑΦΜ), υπεύθυνο για την νότια Ελλάδα, γ) (ΑΦΜ), υπάλληλο γραφείου της προαναφερόμενης ατομικής επιχείρησης, και δ) (ΑΦΜ), υπάλληλο γραφείου της προαναφερόμενης ατομικής επιχείρησης, από τον Μάρτιο του 2014 μέχρι τον Δεκέμβριο του 2016, όπως περιγράφηκε εκτενώς ανωτέρω, προέβη:

- στην υποτιμολόγηση της δασμολογητέας αξίας εισαγομένων από την Τουρκία εμπορευμάτων με την κατάθεση, στα Α' και Β1 Τελωνεία Θεσσαλονίκης, διασαφήσεων εισαγωγής στις οποίες επισυνάφθηκαν ανακριβή ως προς την αξία τιμολόγια, με αξίες πολύ κατώτερες των πράγματι καταβληθεισών,
- στην παράδοση των ως άνω εισαχθέντων εμπορευμάτων στους πραγματικούς αγοραστές τελικούς παραλήπτες στις κατά τόπο έδρες αυτών, είτε με την έκδοση εικονικών ως προς τις αξίες και τις ποσότητες τιμολογίων πώλησης, είτε χωρίς την έκδοση των νόμιμων φορολογικών στοιχείων, με σκοπό και αποτέλεσμα την μη καταβολή στο Ελληνικό Δημόσιο των πράγματι αναλογουσών δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων (ΦΠΑ κατά την εισαγωγή), διαπράττοντας το αδίκημα της λαθρεμπορίας του άρθρου 155 παρ. 1β και 2θ (ο εισαγωγέας και οι συμμετοχοί-συνεργάτες) και 2ζ (οι τελικοί παραλήπτες των εισαχθέντων εμπορευμάτων) του Ν. 2960/2001, σε βάρος-ζημία του Ελληνικού Δημοσίου και της Ε.Ε.

Συνεπώς, σύμφωνα με το πόρισμα ελέγχου της προαναφερθείσας υπηρεσίας, η εν λόγω επιχείρηση στην πραγματικότητα, δεν έχει καμία σχέση με την αγορά εμπορευμάτων από Τούρκους προμηθευτές. Η μόνη της δραστηριότητα ήταν η μεταφορά των εμπορευμάτων από την Τουρκία με εικονικά φορολογικά στοιχεία, ο τελωνισμός τους και οι παράδοση τους στους πραγματικούς αγοραστές. Περαιτέρω, οι εν λόγω πραγματικοί αγοραστές είναι επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στο χώρο της ένδυσης. Συγκεκριμένα, διαπιστώθηκε ότι οι πραγματικοί αγοραστές μεταβαίνουν οι ίδιοι στην Τουρκία, αγοράζουν τα εμπορεύματα μετρητοίς και δίνουν εντολή να μεταφερθούν σε κεντρική αποθήκη στην Κωνσταντινούπολη. Εκεί τα εμπορεύματα χωρίζονται ανά τελικό παραλήπτη και

αποστέλλονται με εικονικό τιμολόγιο στην Ελλάδα προς τον Αφού εκτελωνιστούν τα εμπορεύματα με το προαναφερθέν εικονικό τιμολόγιο εισαγωγής, στο οποίο οι δηλωθείσες αξίες είναι υποπολλαπλάσιες των πραγματικών, παραδίδονται στον πραγματικό αγοραστή με επιλεκτική έκδοση των απαιτούμενων φορολογικών στοιχείων.

Ακολούθως, η Δ.Ο.Υ. Βόλου απέστειλε το με το με αρ. πρωτ. /05-02-2018 έγγραφο με το οποίο ζήτησε από την ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης τις αναλυτικές καταστάσεις με τα εμπορεύματα που έχει αγοράσει ο προσφεύγων από την Τουρκία και τα οποία μεταφέρθηκαν, εκτελωνίστηκαν και παραδόθηκαν σε εκείνον. Η ΕΛ.Υ.Τ. απάντησε με το με αρ. πρωτ. /14-02-2018 έγγραφό της, αποστέλλοντας τους σχετικούς πίνακες με τα εμπορεύματα που αγόρασε ο προσφεύγων από την Τουρκία, καθώς και την σχετική Έκθεση Ελέγχου- Πορισματική Αναφορά.

Συνεπεία του ανωτέρω πορίσματος και των λοιπών εγγράφων που απέστειλε η ΕΛ.Υ.Τ. και με βάσει τις παρατυπίες και παραλείψεις που διαπιστώθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Βόλου και αποτυπώνονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου, ο προσφεύγων κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις υπέπεσε στις ακόλουθες παραβάσεις:

Α) Φορολογικό έτος 2014

α) έλαβε από την επιχείρηση του με ΑΦΜ τα ακόλουθα τιμολόγια

Α/Α	ΕΙΔΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΡ./ΗΜ ΕΚΔΟΣΕΩΣ	ΕΙΔΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΦΠΑ	ΠΟΣΟ ΦΠΑ
1	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	839/16-9-14	Φορέματα 90/Β1 10/Λ 200τεμ Χ 1€ Μπλούζες 95/Β 5/Λ 30 τεμ Χ 0,80€	224,00€	23%	51,52 €
2	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	2051/4-12-14	Φορέματα 100/Β 70τεμ Χ 1,50€ Παντελόνια 95/Β5/Λ10 τεμ Χ 1,20€ Φούστες 100/Β 4 τεμ Χ 1,10€ Μπουφάν 100/Β 3 τεμ Χ 3,00€ Μπλούζες 95/Β 5/Λ 24 τεμ Χ 1,00€	154,40€	23%	35,51 €

β) δεν ζήτησε και δεν έλαβε δύο τιμολόγια από τον υποκρυπτόμενο με ΑΦΜ, έμπορο ενδυμάτων, καθαρής αξίας 65,00€ και 49,00€ αντίστοιχα, για την μεταφορά και τον εκτελωνισμό των εμπορευμάτων που απεικονίζονται στον κατωτέρω πίνακα και τα οποία που αγόρασε ο ίδιος ο προσφεύγων από την Τουρκία. Ειδικότερα, η αμοιβή του υποκρυπτόμενου για την μεταφορά από Τουρκία, τον τελωνισμό και την παράδοση των προαναφερόμενων εμπορευμάτων στην επιχείρηση του προσφεύγοντος, ανερχόταν σε περίπου 1 ευρώ ανά κιλό παραδιδόμενου εμπορεύματος (ενδυμάτων).

Έτος	Αρ. Δέματος	Kgr	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ (ΤΟΥΡΚΙΚΑ)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ (ΕΛΛΗΝΙΚΑ)	Τεμάχια	€/τεμάχιο ή κιλό	Δηλωθείσα Αξία	Διαμορφωθείσα αξία	ΦΠΑ	Διαφυγόντες φόροι
15/09/2014	217	65	elbise	φόρεμα	142	0,75	1063,50	749,51	0,23	147,89
Σύνολο										147,89

04/12/2014	69	49	elbise	φόρεμα	70	0,75	52,50	364,79	0,23	71,83
			Pantolon	Παντελόνι	10	0,75	7,50	52,11	0,23	10,26
			Bluz	Μπλούζα	24	0,25	6,00	41,69	0,23	8,21
			Etek	Φούστα	4	1,00	4,00	27,79	0,23	5,47
			mont	πανωφόρι	3	1,50	4,50	31,27	0,23	6,16
Σύνολο										101,93

γ) έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του στην διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2014 δύο φορολογικά στοιχεία (συνολικά δηλωθείσας καθαρής αξίας 378,40€, πλέον ΦΠΑ 87,03€, πραγματικής όμως αξίας 1.267,17€), με εκδότη την επιχείρηση του με ΑΦΜ Τα εν λόγω τιμολόγια, κρίθηκαν ως εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το πρόσωπο του εκδότη, καθώς, σύμφωνα με το πόρισμα της ελεγκτικής αρχής, τα εμπορεύματα που αναγράφονται στα επίμαχα τιμολόγια δεν αγοράστηκαν από την εν λόγω επιχείρηση (που απλά έκανε την μεταφορά και τον εκτελωνισμό), αλλά απευθείας από την Τουρκία από τον ίδιο τον ελεγχόμενο. Επιπλέον τα συγκεκριμένα τιμολόγια, επειδή αναγράφουν αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής, θεωρούνται και ως ανακριβή.

δ) δεν αναγνωρίστηκαν δαπάνες ποσού 3.450,62€ και 1.550,00€ που δεν βρέθηκαν καταχωρημένες στο Βιβλίο Εσόδων Εξόδων.

Β) Φορολογικό έτος 2015

α) έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του από την επιχείρηση του με ΑΦΜ τα ακόλουθα δύο τιμολόγια

A/A	ΕΙΔΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΡ./ΗΜ ΕΚΔΟΣΕΩΣ	ΕΙΔΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΦΠΑ	ΠΟΣΟ ΦΠΑ
1	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	2959/9-3-15	Φορέματα 100/Β 65τεμ X 1,50€ Παντελόνια 95/Β5/Λ 25 τεμ X 1,50€ Φούστες 100/Β 28 τεμ X 1,40€ Μπουφάν 100/Β 4 τεμ X 3,00€ Μπλούζες 95/Β 5/Λ 40 τεμ X 1,00€	226,20€	23%	52,06€
2	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	52288/7-10-15	Φορέματα 100/Β 74τεμ X 2,50€ Παντελόνια 95/Β 5/Λ 6 τεμ X 2,50€ Φούστες 100/Β 12 τεμ X 2,50€ Τουνίκ 95/Β 5/Λ 6 τεμ X 2,50€ Μπλούζες 95/Β 5/Λ 4 τεμ X 2,50€	255,00€	23%	58,65€

Τα εν λόγω τιμολόγια ήταν συνολικά δηλωθείσας καθαρής αξίας 481,20€ πλέον ΦΠΑ 100,71€, ωστόσο η πραγματική τους αξία ανερχόταν σε 687,33€. Περαιτέρω, τα συγκεκριμένα τιμολόγια χαρακτηρίστηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, καθώς, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του διενεργηθέντος ελέγχου, τα εμπορεύματα που αναγράφονται σε αυτά δεν αγοράστηκαν από την εν λόγω επιχείρηση (που απλά έκανε την μεταφορά και τον εκτελωνισμό), αλλά απευθείας από την Τουρκία από τον ίδιο τον προσφεύγοντα. Επιπλέον το τιμολόγιο 2959/9-3-2015, επειδή αναγράφει αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής, θεωρείται ως ανακριβές, ενώ το τιμολόγιο 52288/7-10-15 θεωρείται μερικώς εικονικό ως προς την αξία, καθώς η πραγματική του καθαρή αξία είναι

110,21€.

β) δεν ζήτησε και δεν έλαβε δύο τιμολόγια για παρεχόμενες υπηρεσίες από τον υποκρυπτόμενο με ΑΦΜ, έμπορο ενδυμάτων, ήτοι, για την μεταφορά και τον εκτελωνισμό των εμπορευμάτων που απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα, καθαρής αξίας 57,00€ και 47,00€ αντίστοιχα, καθώς η αμοιβή του για την μεταφορά από Τουρκία, τον τελωνισμό και την παράδοση στην επιχείρηση, ανέρχεται σε περίπου 1 ευρώ ανά κιλό παραδιδόμενου εμπορεύματος (ενδυμάτων).

Ημερομηνία	Αριθμός δέματος	Kgm	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ (ΤΟΥΡΚΙΚΑ)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ (ΕΛΛΗΝΙΚΑ)	Τεμάχια	€/τεμάχιο ή κιλό	Δηλωθείσα Αξία	Διαμορφωθείσα Αξία	ΦΠΑ	Διαφυγόντες φόροι
09/03/2015	460	57	Pantolon	Παντελόνι	25	0,75	18,75	103,55	0,23	19,50
			Bluz	Μπλούζα	40	0,20	8,00	44,18	0,23	8,32
			Elbise	Φόρεμα	65	0,75	48,75	269,23	0,23	50,71
			Etek	Φούστα	28	0,75	21,00	115,98	0,23	21,84
			mont	πανωφόρι	4	2,00	8,00	44,18	0,23	8,32
Σύνολο										108,70
05/10/2015	199	47	Elbise	Φόρεμα	74	0,50	37,00	76,94	0,23	9,19
			Bluz	Μπλούζα	4	0,25	1,00	2,08	0,23	0,25
			Etek	Φούστα	12	0,50	6,00	12,48	0,23	1,49
			Pantolon	Παντελόνι	6	0,50	3,00	6,24	0,23	0,74
			tunic	χιτώνας	6	1,00	6,00	12,48	0,23	1,49
Σύνολο										13,16

γ) στην υποβληθείσα δήλωση εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο για έκπτωση από το φόρο εισοδήματος το ποσό των 1.758,21€, για έξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης, λόγω μη προσκόμισης των δικαιολογητικών.

Γ) Φορολογικό έτος 2016

α) έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του στην διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2016 από την επιχείρηση του με ΑΦΜ τα ακόλουθα δύο τιμολόγια

A/A	ΕΙΔΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΡ./ΗΜ ΕΚΔΟΣΕΩΣ	ΕΙΔΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΦΠΑ	ΠΟΣΟ ΦΠΑ
1	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	8189/29-3-16	Φορέματα 100/B 59τεμ X 1,80€ Παντελόνια 95/B 5/Λ 16 τεμ X 1,50€ Φούστες 100/B 18 τεμ X 1,20€ Μπλούζες 95/B 5/Λ 6 τεμ X 1,00€	157,80€	23%	36,29€
2	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	11083/11-10-16	Φορέματα 100/B 50τεμ X 1,50€ Πουκάμισα 95/B 5/Λ 4 τεμ X 1,20€ Φούστες 100/B 23 τεμ X 1,20€ Μπουφάν 95/B 5/Λ 4 τεμ X 3,00€ Μπλούζες 95/B 5/Λ 44 τεμ X 1,20€	163,40€	23%	39,21€

Τα εν λόγω τιμολόγια ήταν συνολικά δηλωθείσας καθαρής αξίας 321,20€ πλέον ΦΠΑ 75,50€, ωστόσο η πραγματική αξία ανερχόταν σε 1.023,98€. Περαιτέρω, χαρακτηρίστηκαν ως ΕΙΚΟΝΙΚΑ φορολογικά στοιχεία (εκδόθηκαν από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή), καθώς όπως

προέκυψε από τον διενεργηθέντα έλεγχο τα εμπορεύματα που αναγράφονται στα επίμαχα τιμολόγια δεν αγοράστηκαν από την εν λόγω επιχείρηση (που απλά έκανε την μεταφορά και τον εκτελωνισμό), αλλά απευθείας από την Τουρκία από τον ίδιο τον προσφεύγοντα. Επιπλέον τα συγκεκριμένα τιμολόγια, επειδή αναγράφουν αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής, θεωρούνται ως ανακριβή.

β) δεν ζήτησε, δεν έλαβε και ούτε εξέδωσε ο ίδιος δύο τιμολόγια για την μεταφορά και τον εκτελωνισμό των εμπορευμάτων από τον υποκρυπτόμενο με ΑΦΜ, έμπορο ενδυμάτων, όπως αυτά απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα και τα οποία αγόρασε ο ίδιος ο προσφεύγων από την Τουρκία. Τα εν λόγω τιμολόγια ήταν καθαρής αξίας 36,00€ και 55,00€ αντίστοιχα και αφορούσαν τη λήψη υπηρεσιών, καθώς η αμοιβή του υποκρυπτόμενου για την μεταφορά από Τουρκία, τον τελωνισμό και την παράδοση στην επιχείρηση, ανέρχεται σε περίπου 1 ευρώ ανά κιλό παραδιδόμενου εμπορεύματος (ενδυμάτων).

Ημ/νία	Αρ. δέματος	Kgm	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ (ΤΟΥΡΚΙΚΑ)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ (ΕΛΛΗΝΙΚΑ)	Τεμάχια	€/τεμάχιο ή κιλό	Δηλωθείσα Αξία	Διαμορφωθείσα Αξία	ΦΠΑ	Διαφυγόντες φόροι
28/03/2016	344	36	Etek	Φούστα	18	1,00	18,00	45,03	0,23	6,22
			Bluz	Μπλούζα	69	0,45	2,70	6,75	0,23	0,93
			Elbise	Φόρεμα	59	1,60	94,40	236,14	0,23	32,60
			gomlek	πουκάμισο	4	0,40	1,60	4	0,23	0,55
			Pantolon	Παντελόνι	16	0,50	8,00	20,01	0,23	2,76
Σύνολο										43,07
10/10/2016	199	47	Elbise	Φόρεμα	50	0,75	37,50	311,57	0,23	65,78
			Bluz	Μπλούζα	44	0,40	17,60	146,23	0,23	30,87
			Etek	Φούστα	23	0,70	16,10	133,77	0,23	28,24
			gomlek	πουκάμισο	4	0,50	2,00	16,62	0,23	3,51
			mont	πανωφόρι	4	2,00	8,00	66,47		14,03
			Pantolon	Παντελόνι	6	0,75	4,50	37,39	0,23	7,89
Σύνολο										150,32

γ) στην υποβληθείσα δήλωση εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο για έκπτωση από το φόρο εισοδήματος το ποσό των 1.953,63 € για Έξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης λόγω μη προσκόμισης των σχετικών παραστατικών.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλομένων πράξεων, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Οι αγορές από την επιχείρηση του ήταν περιστασιακές. Τα ρούχα ήταν διαλογής και πωλούνταν σε χαμηλές τιμές. Μου παραδίδονταν αντίστοιχα τιμολόγια και δεν ήταν υποχρέωσή μου να γνωρίζω αν με την εισαγωγή τους πληρώνονταν οι

αντίστοιχοι δασμοί. Την αξία των τιμολογίων κατέθετε σε υποδειχθέντα τραπεζικό λογαριασμό και μάλιστα προκαταβολικά την προηγούμενη μέρα της τιμολογήσεως.

- Ουδεμία σχέση τον συνδέει με τον τρόπο εισαγωγής των προμηθευθέντων εμπορευμάτων, ούτε είχε υποχρέωση κατάθεσης διασάφησης εξαγωγής, ούτε ποτέ συνεργάστηκε με τούρκο έμπορο.
- Δεν στοιχειοθετείται η αντικειμενική και υποκειμενική υπόσταση του αδικήματος της λαθρεμπορίας.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις στηρίζονται σε γεγονός μη αποδεδειγμένο, αλλά αποτελεί απλή πιθανολόγηση από την πλευρά της Διοίκησης καθόσον, είναι ακόμη σε εκκρεμότητα η υπόθεση εφόσον δεν έχει ολοκληρωθεί η ποινική δικογραφία.
- Στέρηση δικαιώματος ακροάσεως διότι η Διοίκηση στηρίχθηκε σε πιθανολόγηση για να συντάξει το Σημείωμα Διαπιστώσεων.
- Παραβίαση της αρχής της προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη προς τη Διοίκηση καθώς και απρόβλεπτη μεταβολή σε κεκτημένο δικαίωμα, που αντίκειται στις αρχές της χρηστής και της εύρυθμης διοικήσεως. Παραβίαση της αρχής της ισότητας και του κράτους δικαίου.

Επειδή ο προσφεύγων, ισχυρίζεται ότι από την επιχείρηση του διενεργούσε περιστασιακές αγορές σε ρούχα διαλογής με χαμηλές τιμές, εξοφλούσε μέσω τραπεζής τα σχετικά τιμολόγια, δεν συνεργάστηκε ποτέ με τούρκο έμπορο και δεν έχει καμία σχέση με την εισαγωγή των εμπορευμάτων, ούτε άλλη υποχρέωση διασάφησης εξαγωγής. Όλες δε οι προσβαλλόμενες πράξεις στηρίζονται σε γεγονός μη αποδεδειγμένο, αλλά αποτελεί απλή πιθανολόγηση από την πλευρά της Διοίκησης καθόσον, είναι ακόμη σε εκκρεμότητα η υπόθεση εφόσον δεν έχει ολοκληρωθεί η ποινική δικογραφία.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης και ειδικότερα από τα διαλαμβανόμενα: α) στην με ημερομηνία θεώρησης 11/07/2017 Έκθεση Ελέγχου Πορισματική Αναφορά της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) Θεσσαλονίκης, β) στα με αρ. πρωτ. ΕΜΠ /10-11-2017, /14-02-2018 και /02-07-2018 έγγραφα παροχής πληροφοριών και αποστολής στοιχείων της ίδιας ως άνω υπηρεσίας και γ) στις από 06/06/2018 οικείες εκθέσεις ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Βόλου, προκύπτουν τα ακόλουθα: Τα ληφθέντα από τον προσφεύγοντα τιμολόγια, εκδόσεως του, κρίθηκαν ως εικονικά από τη φορολογική αρχή για τους ακόλουθους λόγους:

α) Η ατομική επιχείρηση του που κατέθεσε τις σχετικές Διασαφήσεις Εισαγωγής για εμπορεύματα που τελωνίστηκαν κατά την χρονική περίοδο από 18-03-2014 έως 15-12-2016, δεν είχε καμία σχέση με την αγορά από την Τουρκία των εν λόγω εμπορευμάτων, καθώς και

τις αξίες που πληρώθηκαν για την απόκτησή τους (οι οποίες πληρώθηκαν από τους πραγματικούς αγοραστές-τελικούς παραλήπτες).

Οι αναφερόμενοι αναλυτικά στην Πορισματική αναφορά συμμετοχοί, υπό τις εντολές και την καθοδήγηση του, αναλάμβαναν:

- την συγκέντρωση των εμπορευμάτων στην Κωνσταντινούπολη, στις εγκαταστάσεις συνεργαζόμενης τούρκικης μεταφορικής εταιρίας,
- την φόρτωσή τους σε τούρκικα φορτηγά αυτοκίνητα,
- τον τελωνισμό των εμπορευμάτων στη Θεσσαλονίκη (με υποτιμολογημένες αξίες) και
- την παράδοση στον πραγματικό αγοραστή, εν προκειμένω τον προσφεύγοντα, χωρίς την έκδοση φορολογικών παραστατικών ή με την έκδοση τιμολογίων ανακριβών ως προς τις αξίες και τις ποσότητες.

β) Η διαδικασία που ακολουθούνταν είχε ως εξής: ο επιχειρηματίας αρχικά μεταβαίνει ο ίδιος στην Τουρκία για να πραγματοποιήσει τις επαφές με τους προμηθευτές. Προβαίνει σε συμφωνίες με αυτούς και τους πληρώνει μετρητοίς με χρήματα που έχει μεταφέρει παράνομα στην Τουρκία. Η συμφωνία προβλέπει ότι τα εμπορεύματα δεν θα εξαχθούν απευθείας από τον Τούρκο πωλητή, αλλά θα παραδοθούν στην Κωνσταντινούπολη στην μεταφορική εταιρία

γ) Από τα διαθέσιμα στοιχεία η αμοιβή για την μεταφορά από Τουρκία, τον τελωνισμό και την παράδοση των εμπορευμάτων σε κάθε επιχείρηση, ανέρχεται σε περίπου 1 ευρώ ανά κιλό παραδιδόμενου εμπορεύματος (ενδυμάτων) και 0,5 ευρώ ανά κιλό παραδιδόμενου υφάσματος. Η εν λόγω αμοιβή, πληρώνεται από τους τελικούς παραλήπτες κυρίως μετρητοίς και πάντα χωρίς την έκδοση φορολογικού στοιχείου (παροχής υπηρεσιών). Επιπλέον ο παραλήπτης των εμπορευμάτων καταβάλει μετρητοίς τον Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στο τιμολόγιο που έχει εκδοθεί από την επιχείρηση «.....», προς κάλυψη της μεταφοράς των εμπορευμάτων στο εσωτερικό της χώρας

δ) Οι δηλωθείσες αξίες είναι υποπολλαπλάσιες των πραγματικών, καθώς όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Βόλου (σελ. 14 έως 16) σε συνδυασμό με την πορισματική αναφορά της ΕΛΥΤ Θεσσαλονίκης, από το σύνολο των ελεγχθεισών διασαφήσεων εισαγωγής, το Α' Τελωνείο Θεσσαλονίκης αποδέχτηκε ορισμένες εξ αυτών ενώ για τις υπόλοιπες διαμόρφωσε νέα δασμολογητέα αξία. Μεταξύ των διασαφήσεων εισαγωγής, στις οποίες προσδιορίστηκε από τον τελωνείο νέα δασμολογητέα αξία ανήκουν και αυτές της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα.

Επιπροσθέτως, τα εν λόγω τιμολόγια φέρεται να εξοφλήθηκαν αυθημερόν με την έκδοσή τους, χωρίς ωστόσο να προκύπτει από οποιοδήποτε στοιχείο το πρόσωπο που εισέπραξε τα σχετικά ποσά.

Επειδή από τα ανωτέρω αναφερόμενα προκύπτει ότι η επιχείρηση του αφενός δεν είχε καμία σχέση με την αγορά των εμπορευμάτων από τους τούρκους προμηθευτές, αφετέρου δε η μόνη ουσιαστική δραστηριότητά της είναι η μεταφορά των εμπορευμάτων από την Τουρκία με εικονικά φορολογικά στοιχεία και ο τελωνισμός τους και η παράδοσή τους στους πραγματικούς αγοραστές. Συνεπώς, οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς τον τρόπο λειτουργίας της επιχείρησης του αλλά και ως προς τον ρόλο των πραγματικών αγοραστών των εμπορευμάτων, δεν αποτελούν πιθανολόγηση, όπως αβάσιμα ο προσφεύγων ισχυρίζεται, αλλά στηρίζονται στις διαπιστώσεις του ελέγχου που διενήργησε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Βόλου στα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος σε συνδυασμό με τα διαθέσιμα στοιχεία και τις διαπιστώσεις του ελέγχου που πραγματοποίησε η ΕΛΥΤ Θεσσαλονίκης στην εκδότρια των επίμαχων τιμολογίων επιχείρηση.

Επειδή όλες οι ανωτέρω διαπιστώσεις στηρίχθηκαν σε αποδεικτικά έγγραφα και τεκμήρια, όπως λ.χ. η ατζέντα της εκδότριας επιχείρησης, στην οποία, μεταξύ άλλων, αναγράφεται στον κωδικό 461 η επωνυμία της επιχείρησης του προσφεύγοντος καθώς και λοιπά στοιχεία όπως ΑΦΜ και διεύθυνση. Περαιτέρω, στην εν λόγω ατζέντα αναγράφεται η αξία χρέωσης ανά κιλό εμπορεύματος για την μεταφορά των εμπορευμάτων από την Τουρκία ενώ στις καταστάσεις HESAP που βρέθηκαν αναγράφονται οι χρεώσεις για τη μεταφορά των εμπορευμάτων προς τον εκάστοτε παραλήπτη και, εν προκειμένω, τον προσφεύγοντα για τις επίμαχες διασαφήσεις που διενεργήθηκαν για λογαριασμό του. Επιπροσθέτως, από καταθέσεις και τηλεφωνικές συνομιλίες, οι οποίες βρίσκονται στη διάθεση του Εισαγγελέα Θεσσαλονίκης, προκύπτει αδιαμφισβήτητα αφενός μεν ο ρόλος εκάστου εμπλεκόμενου προσώπου, αφετέρου δε, αποδεικνύεται η υποτιμολόγηση των εισαχθέντων εμπορευμάτων με απώτερο σκοπό την αποφυγή φόρων. Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος αβάσιμα προβάλλεται και κρίνεται απορριπτέος.

Επειδή ο προσφεύγων διατείνεται ότι βάσει των κείμενων διατάξεων δεν στοιχειοθετείται στην περίπτωση του η αντικειμενική και υποκειμενική υπόσταση του αδικήματος της λαθρεμπορίας.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα (ν. 2960/2001) προβλέπονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

Άρθρο 155 Έννοια λαθρεμπορίας

1. Λαθρεμπορία είναι:

α) η εντός του τελωνειακού εδάφους εισαγωγή ή εξ αυτού εξαγωγή εμπορευμάτων υποκειμένων σε δασμούς, φόρους και λοιπές επιβαρύνσεις που εισπράττονται στα Τελωνεία, χωρίς τη γραπτή άδεια της αρμόδιας Τελωνειακής Αρχής ή σε άλλο από τον ορισμένο παρ' αυτής τόπο ή χρόνο,

β) οποιαδήποτε ενέργεια, που αποσκοπεί να στερήσει το Ελληνικό Δημόσιο ή την Ευρωπαϊκή Ένωση των υπ' αυτών εισπρακτέων δασμών, φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων από τα εισαγόμενα ή εξαγόμενα εμπορεύματα, και αν ακόμη αυτά εισπράχθηκαν κατά χρόνο και τρόπο διάφορο εκείνου που ορίζει ο νόμος.

Οι παραβάσεις της παραγράφου αυτής επισύρουν κατά των υπευθύνων πολλαπλό τέλος σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντα Κώδικα και αν ακόμη ήθελε κριθεί αρμοδίως ότι δεν συντρέχουν τα στοιχεία αξιοποίνου λαθρεμπορίας.

2. Ως λαθρεμπορία θεωρείται:

α) η διάθεση στην κατανάλωση, χωρίς έγγραφη άδεια της αρμόδιας Τελωνειακής Αρχής και πληρωμή του εισαγωγικού δασμού, φόρου και λοιπών επιβαρύνσεων, εμπορευμάτων, τα οποία έχουν εισαχθεί δυνάμει νόμου ή σύμβασης, ατελώς ή με μειωμένες επιβαρύνσεις για ορισμένες ειδικές χρήσεις ή η χρησιμοποίηση αυτών των εμπορευμάτων σε άλλες χρήσεις εκτός των ορισμένων ειδικών τοιούτων,

β) η εξαγωγή ή η εισαγωγή εμπορευμάτων των οποίων, κατά νόμο ή με απόφαση της αρμόδιας Αρχής, είναι απαγορευμένη η εξαγωγή ή η εισαγωγή, εκτός εάν με έγγραφη άδεια επιτράπηκε αυτή κατ' εξαίρεση της απαγόρευσης από την αρμόδια Αρχή,

γ) κάθε έλλειψη εμπορευμάτων από αποθήκες αποταμίευσης, με σκοπό να στερήσει το Δημόσιο από τους εισπρακτέους δασμούς, φόρους και λοιπές επιβαρύνσεις επί των ελλειπόντων, εκτός αν το σύνολο των ως άνω δασμοφορολογικών και λοιπών επιβαρύνσεων που αναλογούν στα ελλείποντα εμπορεύματα δεν υπερβαίνει τα χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ και καταβληθούν τα οφειλόμενα μέσα σε 48 ώρες, από την ανακάλυψη και βεβαίωση του ελλείμματος, οπότε χαρακτηρίζεται η πράξη ως απλή τελωνειακή παράβαση και εφαρμόζεται η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 148 του παρόντα Κώδικα,

δ) η ύπαρξη εμπορευμάτων σε πλοία ανεξαρτήτως χωρητικότητας τα οποία παραπλέουν στην ακτή και κατευθύνονται σε ελληνικό λιμάνι χωρίς να αναφέρονται στο δηλωτικό του πλοίου,

ε) η ύπαρξη εμπορευμάτων, έστω και αναγεγραμμένων στο δηλωτικό, σε πλοίο, πλοιάριο ή

πλωτό μέσο ανεξαρτήτου χωρητικότητας, το οποίο έχει προσορμίσει χωρίς ανώτερη βία σε λιμάνι ή όρμο του Κράτους, στο οποίο δεν επιτρέπεται η προσέγγιση,

στ) η κατά την ώρα της αναχώρησης από το πλοίο έλλειψη εμπορευμάτων, που φορτώθηκαν για το εξωτερικό ή για άλλο λιμάνι του Κράτους με παραστατικό διαμετακόμισης,

ζ) η αγορά, πώληση και κατοχή εμπορευμάτων που έχουν εισαχθεί ή τεθεί στην κατανάλωση κατά τρόπο που συνιστά το αδίκημα της λαθρεμπορίας,

η) η με οποιονδήποτε τρόπο αφαίρεση του αριθμού πλαισίου από αυτοκίνητο ή παραποίηση αυτού και η με οποιονδήποτε τρόπο τοποθέτησή του, ενσωμάτωσή του σε άλλο αυτοκίνητο, για το οποίο δεν έχουν καταβληθεί οι οφειλόμενοι δασμοί και λοιποί φόροι. Ως αυτουργοί του αδικήματος διώκονται τόσο οι τεχνικοί και οι άλλοι εκτελούντες τις σχετικές εργασίες, όσο και ο ιδιοκτήτης ή εκμεταλλευόμενος το αυτοκίνητο στο οποίο μεταφέρεται ο ως άνω αριθμός,

θ) Η υποτιμολόγηση ή υπερτιμολόγηση εισαγόμενων ή εξαγόμενων εμπορευμάτων, εφόσον συνεπάγεται απώλεια δασμών, φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων,

ι) η παράνομη εισαγωγή ή μεταφορά ειδών και δειγμάτων άγριας πανίδας και χλωρίδας που κινδυνεύουν με εξαφάνιση, και προστατεύονται από Κοινοτικές ή Διεθνείς Συμβάσεις, τιμωρείται με τις διατάξεις περί λαθρεμπορίας, εκτός της περίπτωσης λαθραίας εισαγωγής αγρίων ζώων, η οποία τιμωρείται με πρόστιμο τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ. Το πρόστιμο επιβάλλεται ανεξαρτήτως των κυρώσεων που τυχόν προβλέπονται από άλλες διατάξεις.

Τα άγρια ζώα επαναπροωθούνται σε συνεργασία με τους αρμόδιους φορείς στο φυσικό τους περιβάλλον,

ια) η με οποιονδήποτε τρόπο διάθεση στην κατανάλωση εμπορευμάτων που τελούν υπό καθεστώς κοινοτικής διαμετακόμισης,

ιβ) η χωρίς άδεια εξαγωγή ειδών πολιτιστικής κληρονομιάς. Ως βάση επιβολής του πολλαπλού τέλους θα λαμβάνεται η αξία των ειδών αυτών, όπως αυτή θα προσδιορίζεται από την αρμόδια Υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού ή άλλης αρμόδιας Αρχής,

ιγ) η χρήση πλαστού ή νοθευμένου πιστοποιητικού ταξινόμησης, καθώς και κάθε άλλη ενέργεια ή τέχνασμα με σκοπό τη μη καταβολή του τέλους ταξινόμησης παντός οχήματος.

Άρθρο 150

1. Κατά των με οποιονδήποτε τρόπο συμμετεχόντων στην τελωνειακή παράβαση, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 142 του παρόντος Κώδικα και ανάλογα με το βαθμό συμμετοχής εκάστου, άσχετα από την ποινική δίωξη αυτών, επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 152, 155 και επόμενων του παρόντος Κώδικα, ιδιαίτερα στον καθένα και αλληλέγγυα, πολλαπλό τέλος από το τριπλάσιο μέχρι το πενταπλάσιο των δασμοφορολογικών

επιβαρύνσεων, που αναλογούν στο αντικείμενο αυτής, συνολικά για όλους τους συνυπαιτίους. Για το σκοπό αυτόν, οι δασμοφορολογικές επιβαρύνσεις υπολογίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του κοινοτικού τελωνειακού κώδικα και τις συναφείς εθνικές διατάξεις περί γένεσης της τελωνειακής οφειλής.

Επί υπερτιμολόγησης ή υποτιμολόγησης ως βάση επιβολής του ως άνω πολλαπλού τέλους αποτελεί η διαφορά των δασμοφορολογικών επιβαρύνσεων που προκύπτει από τη ληφθείσα κατά τον τελωνισμό αξία και την τρέχουσα συναλλακτική τιμή.

Στην περίπτωση που το τριπλάσιο των δασμών και λοιπών φόρων, που αντιστοιχούν στο αντικείμενο της λαθρεμπορίας, είναι μικρότερο των χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ, το πρόστιμο καθορίζεται στο ποσό αυτό, προκειμένου για προϊόντα που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, στο μισό δε του ποσού αυτού για τα λοιπά εμπορεύματα, καθώς και για τις περιπτώσεις παραβάσεων του άρθρου 82 του παρόντος, από μικρούς αποσταγματοποιούς (διήμερους).

Τα ποσά αυτά μπορεί να αυξομειώνονται με προεδρικά διατάγματα που εκδίδονται με πρόταση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

Δασμοί, φόροι και λοιπές επιβαρύνσεις που διέφυγαν της καταβολής, παρά το γεγονός ότι γεννήθηκε κατά νόμο τελωνειακή οφειλή, είναι δυνατόν να καταλογίζονται αυτοτελώς με αιτιολογημένη πράξη καταλογισμού.

Άρθρο 142 Έννοια και βεβαίωση παραβάσεων – παρατυπιών

1. Η μη τήρηση των διατυπώσεων του παρόντα Κώδικα, οι οποίες έχουν σχέση με τις τελωνειακές εργασίες και την Τελωνειακή Υπηρεσία, χαρακτηρίζεται και τιμωρείται ως τελωνειακή παράβαση.
 2. Ως τελωνειακή παράβαση χαρακτηρίζεται επίσης, η με οποιονδήποτε τρόπο, από τους αναφερόμενους στο άρθρο 155 του παρόντα Κώδικα, διαφυγή ή απόπειρα διαφυγής της πληρωμής των δασμών, φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων, καθώς και η μη τήρηση των καθοριζομένων, στο άρθρο 155 του παρόντα Κώδικα, διατυπώσεων και επισύρουν κατά των υπευθύνων πολλαπλό τέλος, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντα Κώδικα ακόμη και αν κρινόταν, αρμοδίως, ότι δεν συντρέχουν τα στοιχεία αξιόποινης λαθρεμπορίας.
 3. Η ποινή που επιβάλλεται επί των τελωνειακών παραβάσεων δεν απαλλάσσει από την καταβολή των οφειλόμενων δασμών, φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων.
 4. Οι τελωνειακές παραβάσεις βεβαιώνονται με πρωτόκολλο τελωνειακής παράβασης (π.τ.π.), που συντάσσεται από τα αρμόδια όργανα της Τελωνειακής Υπηρεσίας.
- Ειδικά, στις περιπτώσεις όπου οι τελωνειακές παραβάσεις χαρακτηρίζονται ως λαθρεμπορίες,

αυτές βεβαιώνονται με σχετικό πρωτόκολλο από τα όργανα του αρμόδιου Τελωνείου, με βάση τα στοιχεία, που διαβιβάζονται στον Προϊστάμενο του, από τη Δημόσια Αρχή, η οποία πρώτη επιλήφθηκε της δίωξης του λαθρεμπορίου και τα οποία, στις περιπτώσεις της αυτόφωρης λαθρεμπορίας, απαριθμούνται στο αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης και του φακέλου της προανάκρισης, που σχηματίστηκε, στις λοιπές δε περιπτώσεις στο αντίγραφο του προανακριτικού φακέλου.

5. Με ιδιαίτερο πρωτόκολλο είναι δυνατόν να βεβαιώνεται αυτοτελώς η υποχρέωση φυσικού ή νομικού προσώπου προς καταβολή δασμών, φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων, που διέφυγαν της καταβολής αν και γεννήθηκε κατά νόμο τελωνειακή οφειλή και ανεξάρτητα αν βεβαιωθεί τελωνειακή παράβαση επιφέρουσα πρόστιμο ή πολλαπλό τέλος.

6. Τα προβλεπόμενα στα άρθρα 143, 144, 145, 146 και 147 του παρόντα Κώδικα ποσά προστίμων δύνανται να τροποποιούνται με προεδρικά διατάγματα μετά από πρόταση του Υπουργού Οικονομικών.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση από την με ημερομηνία θεώρησης 11/07/2017 Έκθεση Ελέγχου – Πορισματική Αναφορά της ΕΛ.Υ.Τ. Θεσσαλονίκης προκύπτει ότι οι πραγματικοί αγοραστές και τελικοί παραλήπτες των εισαγομένων εμπορευμάτων, μεταξύ αυτών και ο προσφεύγων, υπέπεσαν στο αδίκημα της λαθρεμπορίας των άρθρων 142 παρ. 2 και 155 παρ. 1β' και 2ζ' (κατοχή εμπορευμάτων που εισήχθησαν κατά τρόπο που συνιστά το αδίκημα της λαθρεμπορίας) του ν. 2960/2001 «Περί Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα» γεγονός που επισύρει και τις αντίστοιχες κυρώσεις του ως άνω νόμου.

Επειδή, ωστόσο, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή αφορά σε φορολογικές παραβάσεις για λήψη εικονικών ή ανακριβών φορολογικών στοιχείων καθώς και σε λοιπές παρατυπίες και παραλείψεις που διαπιστώθηκαν από τον διενεργηθέντα από τη φορολογική αρχή έλεγχο. Άλλωστε, οι επιβληθέντες φόροι και πρόστιμα καταλογίστηκαν δυνάμει των ν. 4174/2013, ν. 4172/2013 και ν. 2859/2000, λόγω παράβασης των οικείων φορολογικών διατάξεων και σε καμία περίπτωση δεν αφορούν σε κυρώσεις που επιβάλλονται βάσει του ν. 2690/2001. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη στοιχειοθέτησης του αδικήματος της λαθρεμπορίας αλυσιτελώς προβάλλεται και ως εκ τούτου απορρίπτεται.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος ορίζεται: «Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του».

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 6 του ν. 2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι: «Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο

σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικά, ως προς τα σχετικά ζητήματα.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): «Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή, με την απόφαση 3382/2010 της 7μελούς σύνθεσης του Συμβουλίου της Επικρατείας, έγινε δεκτό ότι για την ακύρωση της διοικητικής πράξης δεν αρκεί η εκ μέρους του διοικούμενου απλή επίκληση της παράβασης του δικαιώματος διοικητικής ακρόασης αλλά πρέπει να γίνεται (στην αίτηση ακυρώσεως, προσφυγή, κ.λ.π.) και επίκληση κατά τρόπο ειδικό και συγκεκριμένο της ύπαρξης κρίσιμων στοιχείων, τα οποία αν έθετε υπόψη της διοίκησης θα οδηγούσαν σε διαφορετικό αποτέλεσμα.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα, με το με αρ. πρωτ. /27-04-2018 διαβιβαστικό έγγραφο, το υπ' αριθ. /16-04-2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου, μετά των προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και επιβολής προστίμων, προκειμένου εντός 20 ημερών να υποβάλλει τις απόψεις του επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου. Ωστόσο, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε και δεν υπέβαλλε εγγράφως απόψεις εντός της ταχθείσας προθεσμίας με αποτέλεσμα, η φορολογική αρχή, μη διαφοροποιούμενη από τις αρχικές της διαπιστώσεις, να προχωρήσει στην έκδοση των προσβαλλόμενων με την παρούσα ενικοφανή προσφυγή πράξεων.

Επειδή ωστόσο σύμφωνα με την απόφαση 4447/2012 της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας «όταν βάσει της συγκεκριμένης ειδικής νομοθεσίας που διέπει την έκδοση της δυσμενούς διοικητικής πράξης προβλέπονται πέραν της αρχικής προηγούμενης ακρόασης και ένα ή περισσότερα στάδια ενδικοφανούς διαδικασίας ενώπιον ανωτέρων οργάνων, η μη τήρηση του προβλεπόμενου τύπου της προηγούμενης ακρόασης κατά τη διαδικασία έκδοσης της αρχικής πράξης καλύπτεται, εφόσον ο ενδιαφερόμενος ασκήσει την ή τις ενδικοφανείς προσφυγές και προβάλλει τους κρίσιμους, κατ' αυτόν,

ισχυρισμούς που δεν προέβαλε πριν από την έκδοση της αρχικής πράξης. Στην περίπτωση αυτή, θα πρέπει να θεωρηθεί ως εκτελεστή διοικητική πράξη η τελικώς εκδιδόμενη, μετά την άσκηση από τον ενδιαφερόμενο της ή των ενδικοφανών προσφυγών, διότι ως οριστική διοικητική πράξη είναι η τελικώς εκδιδόμενη μετά την εξάντληση της ενδικοφανούς διαδικασίας».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου, διαπιστώνεται κατ' αρχάς ότι τηρήθηκε από τη φορολογική αρχή ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακρόασης. Περαιτέρω, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, δύναται ο προσφεύγων να προβάλλει τους κρίσιμους κατ' εκείνον ισχυρισμούς, οι οποίοι και εξετάζονται επί της ουσίας από την υπηρεσία μας.

Επειδή στην εξεταζόμενη υπόθεση, αφενός μεν ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία προς επίρρωση των όσων επικαλείται, αφετέρου δε, η φορολογική αρχή με το σύνολο των στοιχείων που εμπεριέχονται στον φάκελο της παρούσας και τα οποία συνοπτικά μνημονεύονται ανωτέρω, απέδειξε την διάπραξη των αποδιδόμενων παραβάσεων και παραλείψεων. Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι παραβιάστηκε το δικαίωμά της σε προηγούμενη ακρόαση δεν ευσταθεί και σε κάθε περίπτωση απορρίπτεται.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εν προκειμένω παραβιάστηκε η αρχής της προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη προς τη Διοίκηση καθώς και απρόβλεπτη μεταβολή σε κεκτημένο δικαίωμα, που αντίκειται στις αρχές της χρηστής και της εύρυθμης διοικήσεως. Περαιτέρω, ισχυρίζεται ότι παραβιάστηκε η αρχή της ισότητας και του κράτους δικαίου.

Επειδή σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, τα διοικητικά όργανα οφείλουν να ασκούν τις αρμοδιότητές τους με βάση το περί δικαίου αίσθημά τους, με αναλογικότητα και επιείκεια και στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας της δημόσιας διοίκησης. Σύμφωνα με την αρχή αυτή η δημόσια διοίκηση οφείλει να διευκολύνει τους διοικούμενους να προστατεύουν τα συμφέροντά τους και να απολαμβάνουν τα δικαιώματά τους, παρεμποδίζοντας τις αντιφατικές δράσεις που συνεπάγονται ανεπιεικείς και άδικες προς τον διοικούμενο λύσεις.

Επειδή επιπροσθέτως η δημόσια διοίκηση και κατ' επέκταση οι φορολογικές αρχές δεσμεύονται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί

βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή η φορολογική αρχή, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει κατά περίπτωση το ύψος των προστίμων ή των καταλογισθέντων φόρων, αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως. Άλλωστε, δεν εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και την συνδρομή των τασσόμενων υπό του νόμου προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου και στον καταλογισμό των φόρων που προκύπτουν σε κάθε ελεγχόμενη φορολογία.

Επειδή εν προκειμένω, επειδή από όλα τα εξετασθέντα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην παρούσα προσφυγή, δεν προκύπτει καταστρατήγηση των αρχών της χρηστής διοίκησης καθόσον η αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρόβη, ως όφειλε, στην έκδοση καταλογιστικών πράξεων για τις παραβάσεις και τις παραλείψεις που διαπιστώθηκαν από την ελεγκτική διαδικασία. Πέραν τούτου, λαμβάνοντας υπ' όψιν κατ' αρχάς ότι στην υπό εξέταση υπόθεση, η ελεγκτική αρχή εξέτασε όλα τα πραγματικά περιστατικά και τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή της και περαιτέρω ότι οι φόροι, κύριοι και πρόσθετοι, καθώς και τα πρόστιμα, επιβλήθηκαν με πλήρη αιτιολόγηση και υπολογίστηκαν βάσει των κείμενων φορολογικών διατάξεων, όπως αυτές ίσχυαν ανά κρινόμενο έτος, θέμα παραβιάσεως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας δεν μπορεί να τεθεί και ο σχετικός ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή αφενός μεν δεν προβάλλονται έτεροι ισχυρισμοί από τον προσφεύγοντα που να θίγουν το κύρος των προσβαλλομένων, αφετέρου δε δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 06/06/2018 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επί των οποίων εδράζονται οι 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 28/06/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και την επικύρωση των: α) υπ' αριθ. /06-06-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 58^Α § 1 ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2016, β) υπ' αριθ. /06-06-2018

Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2014, γ) υπ' αριθ. /06-06-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2015, δ) υπ' αριθ. /06-06-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2016, ε) υπ' αριθ. /06-06-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, στ) υπ' αριθ. /06-06-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, ζ) υπ' αριθ. /06-06-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, η) υπ' αριθ. /06-06-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 79 ν. 4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2014, θ) υπ' αριθ. /06-06-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 79 ν. 4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2015, ι) υπ' αριθ. /06-06-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2014, κ) υπ' αριθ. /06-06-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, φορολογικού έτους 2015.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

1. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

α) Πράξη Επιβολής Προστίμου άρ. 54 ν. 4174/2013: **400,00€**

β) Φόρος Εισοδήματος

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	1.398,55	1.398,55
Πρόστιμο άρ. 58 ν. 4174/2013	699,28	699,28
Σύνολο για καταβολή	2.097,83	2.097,83

γ) ΦΠΑ

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης ΔΕΔ
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	87,03	87,53
Πρόστιμο άρ. 58Α ν. 4174/2013	43,51	43,51
Σύνολο για καταβολή	130,54	130,54

δ) Πρόστιμο άρθρου 79 ν. 4472/2017: **43,52 €**

2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2015

α) Πράξη Επιβολής Προστίμου άρ. 54 ν. 4174/2013: **750,00€**

β) Φόρος Εισοδήματος

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	300,09 €	300,09 €
Πρόστιμο άρ. 58 ν. 4174/2013	30,09 €	30,09 €
Σύνολο για καταβολή	331,02 €	331,02 €

γ) ΦΠΑ

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης ΔΕΔ
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	110,67 €	110,67 €
Πρόστιμο άρ. 58Α ν. 4174/2013	55,34 €	55,34 €
Σύνολο για καταβολή	166,01 €	166,01 €

δ) Πρόστιμο άρθρου 79 ν. 4472/2017: **55,36 €**

3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΈΤΟΣ 2016

α) Φόρος Εισοδήματος

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	266,02 €	266,02 €
Πρόστιμο άρ. 58 ν. 4174/2013	26,60 €	26,60 €
Σύνολο για καταβολή	292,62	292,62

β) ΦΠΑ

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης ΔΕΔ
Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	75,50 €	75,50 €
Πρόστιμο άρ. 58Α ν. 4174/2013	37,74 €	37,74 €
Σύνολο για καταβολή	113,24 €	113,24 €

γ) Πρόστιμο άρθρου 58^Α§1 του ν. 4174/2013: **250,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.