



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 17.02.2022

Αριθμός απόφασης: 301

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 112.....9 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 21.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος του με ΑΦΜ:....., κατοίκου, κατά: 1) της με αρ. /20.09.2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015

[illegible]

[illegible]

01.01.2014 - 31.12.2014, 44) της με αρ./**20.09.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01.01.2015 - 31.12.2015, 45)** της με αρ./**20.09.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01.01.2016 - 31.12.2016, 46)** της με αρ./**20.09.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01.01.2017 - 31.12.2017, 47)** της με αρ./**20.09.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01.01.2018 - 31.12.2018, 48)** της με αρ./**20.09.2021** πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν.2523/1997 φορολογικής περιόδου **01.01.2005 - 31.12.2005, 49)** της με αρ./**20.09.2021** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου **01.01.2021 - 31.12.2021**, του προϋσταμένου της ΔΟΥ ..., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ι...ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **21.10.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την με αρ./**20.09.2021** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου **01.01.2005 - 31.12.2005**, του Προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **390,66€**, λόγω α) μη τήρησης βιβλίων β' κατηγορίας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2,4,6, του Κ.Β.Σ. του Π.Δ.186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ του ν.4337/2015, ίσο με το 1/3 του επιβαλλόμενου προστίμου κατά τα οριζόμενα του άρθρου 5 ν.2523/1997, ήτοι ποσού **585,99€ χ 1/3= 195,33€** και β) μη έκδοσης ενός παραστατικού εσόδου (Α.Π.Υ.) συνολικής αξίας **432,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ. του Π.Δ.186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ του ν.4337/2015, ίσο με το 1/3 του επιβαλλόμενου προστίμου κατά τα οριζόμενα του άρθρου 5 ν.2523/1997, ήτοι ποσού **585,99€ χ 1/3= 195,33€**.

2) της με αρ./**20.09.2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου **01.01.2006 - 31.12.2006**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **390,66€**, λόγω α) μη τήρησης βιβλίων β' κατηγορίας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2,4,6, του Κ.Β.Σ. του Π.Δ.186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ του ν.4337/2015, ίσο με το 1/3 του επιβαλλόμενου προστίμου κατά τα οριζόμενα του άρθρου 5 ν.2523/1997, ήτοι ποσού **585,99€** $\chi 1/3 = 195,33€$ και β) μη έκδοσης ενός παραστατικού εσόδου (Α.Π.Υ.) συνολικής αξίας 244,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ. του Π.Δ.186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ του ν.4337/2015, ίσο με το 1/3 του επιβαλλόμενου προστίμου κατά τα οριζόμενα του άρθρου 5 ν.2523/1997, ήτοι ποσού **585,99€** $\chi 1/3 = 195,33€$.

3) Με την με αρ./**20.09.2021** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου **01.01.2007 - 31.12.2007**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **390,66€**, λόγω α) μη τήρησης βιβλίων β' κατηγορίας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2,4,6, του Κ.Β.Σ. του Π.Δ.186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ του ν.4337/2015, ίσο με το 1/3 του επιβαλλόμενου προστίμου κατά τα οριζόμενα του άρθρου 5 ν.2523/1997, ήτοι ποσού **585,99€** $\chi 1/3 = 195,33€$ και β) μη έκδοσης ενός παραστατικού εσόδου (Α.Π.Υ.) συνολικής αξίας 208,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ. του Π.Δ.186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ του ν.4337/2015, ίσο με το 1/3 του επιβαλλόμενου προστίμου κατά τα οριζόμενα του άρθρου 5 ν.2523/1997, ήτοι ποσού **585,99€** $\chi 1/3 = 195,33€$.

4) Με την με αρ./**20.09.2021** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου **01.01.2008 - 31.12.2008**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **390,66€**, λόγω α) μη τήρησης βιβλίων β' κατηγορίας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2,4,6, του Κ.Β.Σ. του Π.Δ.186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ του ν.4337/2015, ίσο με το 1/3 του επιβαλλόμενου προστίμου κατά τα οριζόμενα του άρθρου 5 ν.2523/1997, ήτοι ποσού **585,99€** $\chi 1/3 = 195,33€$ και β) μη έκδοσης ενός παραστατικού εσόδου (Α.Π.Υ.) συνολικής αξίας 214,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ. του Π.Δ.186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ του ν.4337/2015, ίσο

με το $\frac{1}{3}$ του επιβαλλόμενου προστίμου κατά τα οριζόμενα του άρθρου 5 ν.2523/1997, ήτοι ποσού **585,99€ χ $\frac{1}{3}$ = 195,33€**.

5) Με την με αρ./**20.09.2021** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου **01.01.2009 - 31.12.2009**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **5.590,54€**, λόγω α) μη τήρησης βιβλίων β' κατηγορίας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2,4,6, του Κ.Β.Σ. του Π.Δ.186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ του ν.4337/2015, ίσο με το $\frac{1}{3}$ του επιβαλλόμενου προστίμου κατά τα οριζόμενα του άρθρου 5 ν.2523/1997, ήτοι ποσού **585,99€ χ $\frac{1}{3}$ = 195,33€** και β) μη έκδοσης 55 παραστατικών εσόδων (Α.Π.Υ.) συνολικής αξίας 12.032,12€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ. του Π.Δ.186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ του ν.4337/2015, ίσο με το $\frac{1}{3}$ του επιβαλλόμενου προστίμου κατά τα οριζόμενα του άρθρου 5 ν.2523/1997, ήτοι ποσού **995,11€ + 1.470,10€ + 586€ χ $\frac{1}{3}$ = 5.395,21€**.

6) Με την με αρ./**20.09.2021** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου **01.01.2010 - 31.12.2010**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **4.200,00€**, λόγω α) μη τήρηση βιβλίων β' κατηγορίας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2,4,6, του Κ.Β.Σ. του Π.Δ.186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ του ν.4337/2015, ίσο με το $\frac{1}{3}$ του επιβαλλόμενου προστίμου κατά τα οριζόμενα του άρθρου 5 ν.2523/1997, ήτοι ποσού **600,00€ χ $\frac{1}{3}$ = 200,00€** και β) μη έκδοσης 42 παραστατικών εσόδων (Α.Π.Υ.) συνολικής αξίας 10.135,56€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ. του Π.Δ.186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ του ν.4337/2015, ίσο με το $\frac{1}{3}$ του επιβαλλόμενου προστίμου κατά τα οριζόμενα του άρθρου 5 ν.2523/1997, ήτοι ποσού **800,00€ χ $\frac{1}{3}$ = 4.000,00€**.

7) Με την με αρ./**20.09.2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου **01.01.2011 - 31.12.2011**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **4.200,00€**, λόγω α) μη τήρησης βιβλίων β' κατηγορίας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2,4,6, του Κ.Β.Σ. του Π.Δ.186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ του ν.4337/2015, ίσο με το $\frac{1}{3}$ του επιβαλλόμενου προστίμου κατά τα οριζόμενα του άρθρου 5 ν.2523/1997, ήτοι ποσού **600,00€ χ $\frac{1}{3}$ = 200,00€** και β) μη έκδοσης 31 παραστατικών εσόδων (Α.Π.Υ.)

συνολικής αξίας 5.417,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ. του Π.Δ.186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ του ν.4337/2015, ίσο με το 1/3 του επιβαλλόμενου προστίμου κατά τα οριζόμενα του άρθρου 5 ν.2523/1997, ήτοι ποσού $800,00\text{€} \times 15 \times 1/3 = 4.000,00\text{€}$.

8) Με την με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 - 31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 3.666,67€, λόγω α) μη τήρησης βιβλίων β' κατηγορίας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2,4,6, του Κ.Β.Σ. του Π.Δ.186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ του ν.4337/2015, ίσο με το 1/3 του επιβαλλόμενου προστίμου κατά τα οριζόμενα του άρθρου 5 ν.2523/1997, ήτοι ποσού $600,00\text{€} \times 1/3 = 200,00\text{€}$ και β) μη έκδοσης 13 παραστατικών εσόδων (Α.Π.Υ.) συνολικής αξίας 3.568,40€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ. του Π.Δ.186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ του ν.4337/2015, ίσο με το 1/3 του επιβαλλόμενου προστίμου κατά τα οριζόμενα του άρθρου 5 ν.2523/1997, ήτοι ποσού $800,00\text{€} \times 13 \times 1/3 = 3.466,67\text{€}$.

9) Με την με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 - 31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 4.200,00€, λόγω α) μη τήρησης βιβλίων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ του ν.4337/2015, ίσο με το 1/3 του επιβαλλόμενου προστίμου κατά τα οριζόμενα του άρθρου 5 ν.2523/1997, ήτοι ποσού $600,00\text{€} \times 1/3 = 200,00\text{€}$ και β) μη έκδοσης 26 παραστατικών εσόδων (Α.Π.Υ.) συνολικής αξίας 3.827,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΑΣ που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ του ν.4337/2015, ίσο με το 1/3 του επιβαλλόμενου προστίμου κατά τα οριζόμενα του άρθρου 5 ν.2523/1997, ήτοι ποσού $800,00\text{€} \times 15 \times 1/3 = 4.000,00\text{€}$.

10) Με την με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 82,45€, λόγω μη έκδοσης 4 φορολογικών στοιχείων εσόδων (Α.Π.Υ.) μετά τις 17/10/2015, συνολικής καθαρής αξίας 717,00€ πλέον Φ.Π.Α. 23% ποσού 164,91€, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 8,10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. που

επισύρουν το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του Ν. 4174/2013, ήτοι ποσού **164,91€ χ 50%= 82,45€**.

Από τις 17/10/2015 και μετά το πρόστιμο για παραβάσεις σχετικές με το Φ.Π.Α. επιβάλλονται τα προβλεπόμενα στο άρθρο 58^Α του Ν. 4174/13, για κάθε παράβαση μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων, ανεξαρτήτως αξίας για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α. και διαπράττεται από 17/10/2015 και μετά επιβάλλεται πρόστιμο ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού Φ.Π.Α. που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς (άρθρο 58^Α παρ. 1).

11) Με την με αρ./**20.09.2021** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 του ν. 4174/2013 **φορολογικού έτους 2016**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **250,00€**, λόγω μη έκδοσης 10 φορολογικών στοιχείων εσόδων (Α.Π.Υ.) συνολικής καθαρής αξίας 1.301,00€ πλέον Φ.Π.Α. ποσού 432,24€, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 8,10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. που επισύρουν το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του Ν. 4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 51 παρ.1 του Ν.4410/2016.Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 51 παρ.1 του ν.4410/2016 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, ήτοι ποσού **250,00€ (432,24€χ 50%= 216,12€)**.

12) Με την με αρ./**20.09.2021** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 του ν. 4174/2013 **φορολογικού έτους 2017**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **350,52€**, λόγω μη έκδοσης 17 φορολογικών στοιχείων εσόδων (Α.Π.Υ.) συνολικής καθαρής αξίας 2.921,00€ πλέον Φ.Π.Α. ποσού 701,24€, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 8,10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. που επισύρουν το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του Ν. 4174/2013.

13) Με την με αρ./**20.09.2021** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 του ν. 4174/2013 **φορολογικού έτους 2018**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **439,20€**, λόγω μη έκδοσης 2 φορολογικών στοιχείων εσόδων (Α.Π.Υ.) συνολικής καθαρής αξίας 3.660,00€ πλέον Φ.Π.Α. ποσού 878,40€, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 8,10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. που επισύρουν το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του Ν. 4174/2013.

14) Με την με αρ./**20.09.2021** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους **2014**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **7.500,00€**, λόγω: α) μη έκδοσης 26 φορολογικών στοιχείων εσόδων (Α.Π.Υ.) συνολικής αξίας 4.306,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6,7,8 του ΚΦΑΣ. Η επιβολή προστίμου για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων έως 16/10/2015, προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013. Το πρόστιμο για τις εν λόγω παραβάσεις (περ. θ' παρ. 1 Ν.4174/2013) καθορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013,ήτοι σε 26 περιπτώσεις **X 250,00 =6.500,00€**, β) μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 ν.2859/2000 επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1 περ.β' και της παρ.2 περ. γ' του ΚΦΔ, 250,00€ για κάθε τρίμηνο, ήτοι **4x 250,00€= 1.000,00€**.

15) Με την με αρ./**20.09.2021** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους **2015**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **5.250,00€**, λόγω: α) μη έκδοσης 17 φορολογικών στοιχείων εσόδων (Α.Π.Υ.) συνολικής αξίας 3.085,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων των άρθρων 8,10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. Η επιβολή προστίμου για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων έως 16/10/2015, προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013. Το πρόστιμο για τις εν λόγω παραβάσεις (περ. θ' παρ. 1 Ν.4174/2013) καθορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013,ήτοι σε 17 περιπτώσεις **X 250,00 =4.250,00€**, β) μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 ν.2859/2000 επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1 περ.β' και της παρ.2 περ. γ' του ΚΦΔ, 250,00€ για κάθε τρίμηνο, ήτοι **4x 250,00€= 1.000,00€**.

16) Με την με αρ..../**20.09.2021** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους **2016**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **1.250,00€**, λόγω: α) μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 62 του ν. 4174/2013 επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1 περ.β' και της παρ.2 περ. γ' του ΚΦΔ, ήτοι 250,00€ και β) μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 ν.2859/2000 επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1 περ.β' και της παρ.2 περ. γ' του ΚΦΔ, 250,00€ για κάθε τρίμηνο, ήτοι **4x 250,00€= 1.000,00€**.

17) Με την με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 1.250,00€, λόγω: α) μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 62 του ν. 4174/2013 επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1 περ.β' και της παρ.2 περ. γ' του ΚΦΔ, ήτοι 250,00€ και β) μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 ν.2859/2000 επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1 περ.β' και της παρ.2 περ. γ' του ΚΦΔ, 250,00€ για κάθε τρίμηνο, ήτοι 4x 250,00€= 1.000,00€.

18) Με την με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 1.000,00€, λόγω: α) μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 62 του ν. 4174/2013 επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1 περ.β' και της παρ.2 περ. γ' του ΚΦΔ, ήτοι 250,00€ και β) μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 ν.2859/2000 επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1 περ.β' και της παρ.2 περ. γ' του ΚΦΔ, 250,00€ για κάθε τρίμηνο, ήτοι 3x 250,00€= 750,00€.

19) Με την με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 2.750,00€, λόγω: α) μη ανταπόκρισης στα με αρ. πρωτ. 7148/10.03.2021 και 8059/23.03.2021 αιτήματα ανταπόκρισης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1 περ.δ' και της παρ.2 περ. γ' του ΚΦΔ, ήτοι 250,00€ και β) μη τήρησης απλογραφικού βιβλίου κατά το άρθρο 13 του ΚΦΔ επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1 περ.η' και της παρ.2 περ.ε' του ΚΦΔ, ήτοι 2.500,00€

20) Με την με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010 - 31.12.2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1β' του ν.2859/2000.

21) Με την με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011 - 31.12.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **100,00€**, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1β' του ν.2859/2000.

22) Με την με αρ./**20.09.2021** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου **01.01.2012 - 31.12.2012**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **100,00€**, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1β' του ν.2859/2000.

23) Με την με αρ./**20.09.2021** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου **01.01.2013 - 31.12.2013**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **100,00€**, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1β' του ν.2859/2000.

24) Με την με αρ..../**20.09.2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου **01.01.2005 - 31.12.2005**), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους **262,50€** , πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ύψους **309,40€**, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή,**96€**

25) Με την με αρ...../**20.09.2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου **01.01.2006 - 31.12.2006**), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους **262,50€** , πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ύψους **309,40€**, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή,**96€**

26) Με την με αρ...../**20.09.2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου **01.01.2007 - 31.12.2007**), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους **112,50€**, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ύψους **132,63€**, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **245,13€**

27) Με την με αρ...../20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 - 31.12.2008), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους 112,50€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ύψους 132,63€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 245,13€

28) Με την με αρ...../20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 - 31.12.2009), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους 975,00€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ύψους 1.149,43€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 2.124,43€.

29) Με την με αρ...../20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010 - 31.12.2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους 750,00€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ύψους 884,18€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 1.634,18€.

30) Με την με αρ. /20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 Οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010 - 31.12.2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα εισφορά 1% ποσού 150,00€ επί του εισοδήματος ύψους 15.000,00€, και τέλος επιτηδεύματος ύψους 300,00€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 450,00€.

31) Με την με αρ.....20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011 - 31.12.2011), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους 906,25€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ύψους 1.068,38€, τέλος επιτηδεύματος ύψους 400,00€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 2.374,63€.

32) Με την με αρ...../20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 - 31.12.2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους

906,25€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ύψους 1.068,38€, τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **2.624,63€**.

33) Με την με αρ./**20.09.2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου **01.01.2013 - 31.12.2013**), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους 2.925,00€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ύψους 3.448,28€, τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **7.023,28€**.

34) Με την με αρ./**20.09.2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2014**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους 1.636,44€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δήλωσης ύψους 818,22€, τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **3.104,66€**.

35) Με την με αρ./**20.09.2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2015**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους 521,08€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δήλωσης ύψους 260,54€, τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **1.431,62€**.

36) Με την με αρ./**20.09.2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2016**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους 126,08€, τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **776,08€**.

37) Με την με αρ./**20.09.2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2017**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους 286,73€, τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **936,73€**.

38) Με την με αρ./**20.09.2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους **2018**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε

βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους 309,90€, τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 959,90€.

39) Με την με αρ./20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.07.2010 - 31.12.2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους 4.600,00€, πλέον πρόσθετοι φόροι ύψους 5.422,94€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 10.022,94€.

40) Με την με αρ./20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2011 - 31.12.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους 3.450,00€, πλέον πρόσθετοι φόροι ύψους 4.067,21€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 7.517,21€.

41) Με την με αρ./20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2012 - 31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους 3.450,00€, πλέον πρόσθετοι φόροι ύψους 4.067,21€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 7.517,21€.

42) Με την με αρ./20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2013 - 31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους 3.450,00€, πλέον πρόσθετοι φόροι ύψους 4.067,21€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 7.517,21€.

43) Με την με αρ./20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2014 - 31.12.2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους 990,38€.

44) Με την με αρ. 559/20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2015 - 31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους 874,46€.

45) Με την με αρ./20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2016 - 31.12.2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους 312,24€.

46) Με την με αρ./20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους 701,04€.

47) Με την με αρ./20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2018 - 31.12.2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους 878,40€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α ΚΦΔ ύψους 439,20€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 1.317,60€.

48) Με την με αρ.20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν.2523/1997 φορολογικής περιόδου 01.01.2005 - 31.12.2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00€ λόγω μη υποβολής έναρξης εργασιών σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 36 του ν.2859/2000.

49) Με την με αρ./20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01.01.2021 - 31.12.2021, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 250,00€, λόγω μη ανταπόκρισης στα με αρ. πρωτ. 7148/10.03.2021 και 8059/23.03.2021 αιτήματα ανταπόκρισης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1 περ.δ' και της παρ.2 περ. γ' του ΚΦΔ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα στις 22/09/2021 και συντάχθηκαν εκθέσεις επίδοσης.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο έλεγχος της φορολογικής αρχής διενεργήθηκε δυνάμει της με αρ./25-6-2020 εντολής ελέγχου, η οποία παρατάθηκε με τις αρ./5-2-2021 και/14-6-2021 εντολές, χρήσεων από 01/01/2004 έως 31/12/2009 και της με αρ./25-6-2020, η οποία παρατάθηκε με τις αρ./5-2-2021 και/14-6-2021 εντολές ελέγχου ετών από 01/01/2010 έως 31/12/2018, για τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων από 01/01/2010 έως 31/12/2018, λόγω μη υποβολής δηλώσεων.

Στις 25-6-2020 εστάλη με συστημένη επιστολή μέσω ταχυδρομείου η με αρ.πρωτ./25-6-2020 γνωστοποίηση των άρθρων 397 και 398 παρ.1 του ν.4512/2019 με τις εντολές ελέγχου για δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων, στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση η οποία επεστράφη ως αζήτητη από τα ΕΛΤΑ.

Εν συνεχεία θυροκολλήθηκε στις 29-7-2020 ημέρα Τετάρτη και ώρα 09:30 π.μ. στογραφείο που τηρεί ο προσφεύγων, επί της οδού, η με αρ.πρωτ. /29-7-2020 γνωστοποίηση των άρθρων 397 και 398 παρ.1 του ν.4512/2019 για δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων και η με αρ.πρωτ. /29-7-2020 Πρόσκληση Υποβολής Δηλώσεων. Περαιτέρω εστάλησαν στις 10-3-2021 με συστημένη επιστολή τα με αρ.πρωτ. και αιτήματα παροχής στοιχείων, προκειμένου ο προσφεύγων να θέσει στη διάθεση του ελέγχου αντίγραφα από τα βιβλία, τα στοιχεία του, τις δηλώσεις για τις ελεγχόμενες χρήσεις και το μισθωτήριο για την ενοικίαση του επαγγελματικού γραφείου του, οι οποίες επεστράφησαν ως αζήτητα από τα ΕΛΤΑ.

Στις 23/3/2021 θυροκολλήθηκαν ημέρα Τρίτη και ώρα 10:30π.μ. στο ως άνω γραφείο του προσφεύγοντος στη διεύθυνση .., τα με αρ.πρωτ. και αιτήματα παροχής στοιχείων, προκειμένου να τεθούν στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στις ως άνω προσκλήσεις για τη προσκόμιση των τηρούμενων φορολογικών βιβλίων και στοιχείων στον έλεγχο, των ετών 2004 έως 2018, καθιστώντας αδύνατη τη διενέργεια των προσηκουσών ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Ακολούθως ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα ύστερα από την μη προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων για τα υπό κρίση έτη ως κάτωθι:

α) Η χρήση από 1/1/2004-31/12/2004 παραγράφηκε στις 31/12/2020 και ως εκ τούτου δεν ελέγχθηκε.

β) Για τις χρήσεις 2005 έως 2012 έκρινε τα βιβλία ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 186/1992(Κ.Β.Σ.) με συνέπεια τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 30 και 32 του Ν.2238/1994(Κ.Φ.Ε.).

γ) Για την χρήση 2013 ο προσδιορισμός του ακαθαρίστου και καθαρού εισοδήματος, έγινε με αντικειμενικό τρόπο σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ.1β του Ν.2238/1994(Κ.Φ.Ε.) όπως τροποποιήθηκε με τον Ν.4110/2013.

δ) Για τα φορολογικά έτη 2014 έως 2018, σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), το εισόδημα του ελεγχόμενου προσδιορίστηκε με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν τα λογιστικά αρχεία η φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

Με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος, ειδικότερα από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις που έχει δηλωθεί ως προμηθευτής, από τα των συλλόγων και, τα μερίσματα, προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη ως κάτωθι:

Από τους πίνακες συντελεστών καθαρού κέρδους για το αντικείμενο εργασιών «.....Υπηρεσίες» προβλέπεται Μ.Σ.Κ.Κ. 50%.

Προσαυξημένος ο Μ.Σ.Κ.Κ. 50% κατά 50%, ήτοι 75%.

Διαχειριστική περίοδος 2005

Ακαθάριστα ελέγχου	ΜΣΚΚ	Καθαρά Κέρδη ελέγχου
15.000,00€	75,00%	11.250,00€

Διαχειριστική περίοδος 2006

Ακαθάριστα ελέγχου	ΜΣΚΚ	Καθαρά Κέρδη ελέγχου
15.000,00€	75,00%	11.250,00€

Διαχειριστική περίοδος 2007

Ακαθάριστα ελέγχου	ΜΣΚΚ	Καθαρά Κέρδη ελέγχου
15.000,00€	75,00%	11.250,00€

Διαχειριστική περίοδος 2008

Ακαθάριστα ελέγχου	ΜΣΚΚ	Καθαρά Κέρδη ελέγχου
15.000,00€	75,00%	11.250,00€

Διαχειριστική περίοδος 2009

Ακαθάριστα ελέγχου	ΜΣΚΚ	Καθαρά Κέρδη ελέγχου
20.000,00€	75,00%	15.000,00€

Διαχειριστική περίοδος 2010

Ακαθάριστα ελέγχου	ΜΣΚΚ	Καθαρά Κέρδη ελέγχου
20.000,00€	75,00%	15.000,00€

Διαχειριστική περίοδος 2011

Ακαθάριστα ελέγχου	ΜΣΚΚ	Καθαρά Κέρδη ελέγχου
15.000,00€	75,00%	11.250,00€

Διαχειριστική περίοδος 2012

Ακαθάριστα ελέγχου	ΜΣΚΚ	Καθαρά Κέρδη ελέγχου
15.000,00€	75,00%	11.250,00€

Διαχειριστική περίοδος 2013

Ακαθάριστα ελέγχου	ΜΣΚΚ	Καθαρά Κέρδη ελέγχου
15.000,00€	75,00%	11.250,00€

Φορολογικό έτος 2014

Ακαθάριστα ελέγχου	Καθαρά Κέρδη ελέγχου
--------------------	----------------------

6.294,00€	6.294,00€
<u>φορολογικό έτος 2015</u>	
Ακαθάριστα ελέγχου	Καθαρά Κέρδη ελέγχου
4.737,00€	4.737,00€
<u>φορολογικό έτος 2016</u>	
Ακαθάριστα ελέγχου	Καθαρά Κέρδη ελέγχου
1.801,00€	1.801,00€
<u>φορολογικό έτος 2017</u>	
Ακαθάριστα ελέγχου	Καθαρά Κέρδη ελέγχου
4.096,04€	4.096,04€
<u>φορολογικό έτος 2018</u>	
Ακαθάριστα ελέγχου	Καθαρά Κέρδη ελέγχου
4.427,00€	4.427,00€

Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκαν τα υπ' αρ. 43 και 44/9-8-2021 Σημειώματα Διαπιστώσεων, Προσωρινοί Διορθωτικοί Προσδιορισμοί Φόρου και Προσωρινές Πράξεις Επιβολής Προστίμων, που θυροκολλήθηκαν στη δηλωθείσα έδρα του προσφεύγοντος.

Στις 30/8/2021 ο προσφεύγων υπέβαλε το με αρ. πρωτ. υπόμνημα γραπτών εξηγήσεων, το οποίο ο έλεγχος εξέτασε και προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, οι οποίες εδράζονται στις από ημερομηνία θεώρησης 20/9/2021 εκθέσεις ελέγχου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας μεταξύ των άλλων τους παρακάτω λόγους:

-Έχει πραγματοποιήσει δήλωση έναρξης δραστηριότητας, και θεώρησε βιβλίο Β' κατηγορίας (εσόδων – εξόδων) αρ.πράξης θεώρησης/23-12-82 βιβλίων Β' (εσόδων – εξόδων), το οποίο τηρεί κανονικά.

-Δεν έλαβε γνώση των προσκλήσεων για παροχή στοιχείων λόγω της μη λειτουργίας του γραφείου του λόγω της πανδημίας αφενός και λόγω ζημιών που έχουν προκληθεί σ' αυτό από εισροή υδάτων από την ταράτσα του κτιρίου αφετέρου.

-Τα εισοδήματά του για τα υπό κρίση έτη που προκύπτουν από τις ..εισπράξεις του συλλόγου, που αναφέρονται στις εκθέσεις ελέγχου είναι πολύ χαμηλότερα του κατώτερου φορολογητέου εισοδήματος, ενώ για αυτά τα εισοδήματα γινόταν παρακράτηση του αναλογούντος φόρου και απόδοση αυτού από το σύλλογο. Ειδικότερα με ΚΥΑ του 2007 του Υπ. Οικονομικών οιμε εισόδημα κατώτερο των 9.300€ έχουν αναγνωριστεί ως ευαίσθητη κοινωνική κατηγορία και έχει αναγνωριστεί το πρόβλημα της υποαπασχόλησης στοεπάγγελμα.

-Η επιβολή των προστίμων και ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος, όπως προκύπτει από τις προσβαλλόμενες πράξεις τον εξοντώνει οικονομικά και δεν υπάρχει αναλογία με την πραγματική του ικανότητα για συνεισφορά στα δημόσια βάρη και ότι η μόνη του φορολογική παράβαση είναι η μη υποβολή των ετήσιων φορολογικών δηλώσεων, χωρίς όμως να αποκρύπτεται κανένα εισόδημα, δεδομένου ότι γινόταν η παρακράτηση του φόρου.

Ως προς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: Άρθρο 63 Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, « ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης» οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη «ή παρέλειψε την έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν «ή από τη συντέλεση της παράλειψης.» [.....]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/1992 «4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα, γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία, δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας, ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής, στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού -αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων -εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή

τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων -εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικό στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτό αφορούν. Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζόμενων στις διατάξεις της παραγράφου 3, ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία, η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη στο βιβλίο εσόδων -εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων -εξόδων, καθώς και στο βιβλίο απογραφών, θ) δεν τηρεί κατά περίπτωση τα ημερολόγια ή το ισοζύγιο του Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών ή το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις. Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ` και θ` της παραγράφου αυτής. Δεν λογίζονται ως ανεπάρκεια ή ως ανακρίβεια: α) η καταχώριση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά, β) οι πράξεις της περίπτωσης η` της παραγράφου αυτής, όταν από αυτές δεν μειώνεται το φορολογικό αποτέλεσμα, γ) η αποτίμηση των αποθεμάτων με διαφορετικό τρόπο από αυτόν που ορίζεται με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του παρόντος Κώδικα, με την προϋπόθεση ότι είναι δυνατή στο χρόνο που θα ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο η σύνταξη κατάστασης αποτίμησης αυτών με τον τρόπο που ορίζεται από τις προαναφερόμενες διατάξεις»

Επειδή, στο άρθρο 30 του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως: γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων

κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη. Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών - εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως: α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ, β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.»

Επειδή, στο άρθρο 32 του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Επειδή, στο άρθρο 21 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι: " 1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους.... "

Επειδή, συναφώς με τις διατάξεις των άρθρων του ν.2859/2000 μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: παρ.4. άρθρου 36 «Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης: α) να τηρεί λογιστικά αρχεία (βιβλία) και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος -μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα. Ειδικά, ο υποκείμενος στον φόρο που παραλαμβάνει ενσώματα κινητά αγαθά, τα οποία του αποστέλλονται από άλλο κράτος-μέλος από ή για λογαριασμό υποκείμενου στον φόρο που διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. σε αυτό το άλλο κράτος-μέλος, με σκοπό την εκτέλεση υπηρεσιών πραγματογνωμοσύνης ή εργασιών σε αυτά,

στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι εργασίες της περίπτωσης ε΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 8, υποχρεούνται να καταχωρεί τα σχετικά στοιχεία που επιτρέπουν την εξακρίβωση των αγαθών αυτών σε λογαριασμούς βιβλίων που τηρεί ή σε ειδικό βιβλίο, ο υποκείμενος στον φόρο που παραδίδει ακίνητα του άρθρου 6, ακόμη και αν βρίσκεται σε καθεστώς αναστολής του φόρου, υποχρεούνται να τηρεί ειδικό βιβλίο κοστολογίου οικοδομών στο οποίο ή σε ιδιαίτερη μερίδα του οποίου, παρακολουθεί αναλυτικά το κόστος κάθε οικοδομής υπαγόμενης στις διατάξεις του άρθρου 6. **β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις.....» παρ.1 και 2 άρθρου 38** « 1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο."

Επειδή, στις διατάξεις του Π.Δ. 186/1992 «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων» (Α' 84) ορίζονταν, **στο άρθρο 12 παρ. 1 και 14** «1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματος τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο... 14. Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση. ...Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία...», **στο άρθρο 13 παρ. 1 και 3** «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... 3. Η απόδειξη εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού... Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών η απόδειξη εκδίδεται στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 14 και 15 του άρθρου 12 για το τιμολόγιο..»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ 1 του άρθρου 1 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), ως ίσχυε για το φορολογικό έτος 2014, ορίζεται ότι: «1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του

άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του νόμου 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα 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, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση».

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ 1 και 3 του άρθρου 2 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), ως ίσχυε για την υπό κρίση χρήση, ορίζεται ότι: «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 τον φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων. 3. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία».

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με παρ 14 του άρθρου 6 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), ως ίσχυε, ορίζεται ότι: «14. Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση. Κατ' εξαίρεση, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από την παράδοση ή αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία. ... Ειδικά σε περίπτωση παροχής σε πελάτη δικαιώματος λήψης υπηρεσιών, για συγκεκριμένο ή μη χρονικό διάστημα, έναντι προκαθορισμένης αμοιβής, ανεξάρτητα αν αυτή αφορά συγκεκριμένο ή μη πλήθος υπηρεσιών, το τιμολόγιο εκδίδεται κατά το χρόνο που η αμοιβή είναι απαιτητή και ο πελάτης αποκτά το σχετικό δικαίωμα λήψης των υπηρεσιών και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων».

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), ως ίσχυε, ορίζεται ότι:

« 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 λιανικώς πωληθέντος αγαθού.

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

α)... 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)....».

Επειδή, αναφορικά με το χρόνο έκδοσης των σχετικών παραστατικών, τα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών ή οι αποδείξεις λιανικής, για παροχή υπηρεσίας, κατά περίπτωση εκδίδονται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο ή απόδειξη κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Σε κάθε περίπτωση, το σχετικό παραστατικό δε μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία, χωρίς να αποκλείεται και η προγενέστερη έκδοσή του, εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου, για υπηρεσία βεβαία και εκκαθαρισμένη. Εξαιρετικά, οι ελεύθεροι επαγγελματίες εκδίδουν τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη [...]

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ.2 του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα), ως ίσχυε για τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2017 ορίζεται ότι: «2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: α)..... γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα του ιδιωτικού τομέα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη. ...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ.1, 5, 6 και 12 του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) ορίζεται ότι: «1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου

αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς. 5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων. 6. Τα λογιστικά αρχεία τηρούνται με ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο τρόπο. Όταν στην τήρηση των αρχείων χρησιμοποιούνται συντομεύσεις ή σύμβολα, το νόημά τους ορίζεται με σαφήνεια. 12. Όταν, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου, η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, δύναται, αντί του λογιστικού συστήματος της παραγράφου 10, να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων - εξόδων) για την παρακολούθηση των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, τα οποία συμπεριλαμβάνουν: α) Τα πάσης φύσεως έσοδα διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα. β) Τα πάσης φύσεως κέρδη. ...».

Επειδή περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται ότι: «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 ότι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου. 2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία: α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας. β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. γ) 5. **Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια).** Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών

νόμος. ...7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής. ... 14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12-Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «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. ... 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.....11. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος, δύνανται να απαλλάσσονται ορισμένες κατηγορίες οντοτήτων από την υποχρέωση της παραγράφου 8. Οι οντότητες αυτές δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο.....».

Επειδή, περαιτέρω, στο άρθρο 13-Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης αγαθών του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «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. 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».(Όπως οι λέξεις «και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση» προστέθηκαν στο δεύτερο εδάφιο της περ α' της παρ. 1 του άρθρου 13 και η λέξη «αγαθών» προστέθηκε μετά τις λέξεις «Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής» και πριν τη λέξη «υπηρεσίας» της περιπτ. δ' με τις περιπτ. α' και β' της παρ. 4 του άρθρου 41 του Ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141/3-8-2016) και σύμφωνα με το άρθρο 69 του ίδιου νόμου ισχύουν από 3/8/2016 και μετά).

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 58Α του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3§7 ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015), ορίζεται: «Άρθρο 58 Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης 1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής: α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.

Επειδή, με το άρθρο 14 ν. 4174/2013, 1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. 2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες

αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.

Επειδή, με τον Ν.4512/2018 παρέχεται πλέον η δυνατότητα υποβολής αρχικής ή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης και μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: Άρθρο 5 Κοινοποίηση πράξεων «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.[.....5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη

κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 128 παρ. 4 ΚΠολΔ, αν το πρόσωπο στο οποίο απευθύνεται το προς επίδοση έγγραφο δεν βρίσκεται στην κατοικία του (ή τυχόν ενήλικος σύνοικός του), ή δεν βρίσκεται στο κατάστημα, γραφείο ή εργαστήριο (ή τυχόν διευθυντής του καταστήματος, του γραφείου ή του εργαστηρίου, ή συνέταιρος, συνεργάτης, υπάλληλος, ή υπηρέτης) ο αρμόδιος δικαστικός επιμελητής προβαίνει σε θυροκόλληση του εγγράφου.

Επειδή, ο προσφεύγων για την ατομική του επιχείρηση κατά τον χρόνο έκδοσης και κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων, δηλώνει, ως διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας την Δωδώνης 23 Ν..... και είναι ενεργή, καθώς δεν έχει προβεί σε διακοπή εργασιών όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο TAXIS-Μητρώο.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις 10-3-2021 κοινοποίησε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) και με θυροκόλληση σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΔΔ στον προσφεύγοντα στη δηλωθείσα διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας στην Δωδώνης 23 τα με αρ.πρωτ. και/10-3-2021 αιτήματα παροχής στοιχείων, προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου αντίγραφα από τα βιβλία, τα στοιχεία του, τις δηλώσεις για τα ελεγχόμενα έτη και το μισθωτήριο για την ενοικίαση του επαγγελματικού γραφείου του.

Επειδή, ο προσφεύγων στις 30/8/2021 με την υποβολή του με αρ. πρωτ.υπομνήματος γραπτών εξηγήσεων σε απάντηση των υπ' αρ. και/9-8-2021 Σημειωμάτων Διαπιστώσεων, με τα οποία έλαβε γνώση των διαπιστώσεων του ελέγχου είχε τη δυνατότητα να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία στη φορολογική αρχή.

Επειδή, η κοινοποίηση του Σημειώματος διαπιστώσεων του φορολογικού ελέγχου εμπεριέχει και το στοιχείο της κλήσεως του διοικουμένου προς ακρόαση ενώπιον της φορολογικής αρχής ώστε να εξασφαλίζεται η πλήρης νομική και ουσιαστική διερεύνηση της φορολογικής διαφοράς, καθώς με το Σημείωμα διαπιστώσεων παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να προβάλει συγκεκριμένους ισχυρισμούς ενώπιον του αρμόδιου για την έκδοση της δυσμενούς

διοικητικής πράξεως οργάνου ούτως ώστε να επηρεάσει τη λήψη από το όργανο αυτό της σχετικής απόφασης ύστερα από διαφορετική εμφάνιση ή εκτίμηση του πραγματικού υλικού.

Επειδή ο προσφεύγων, ο οποίος φέρει και το βάρος της απόδειξης, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή επαναπροβάλλει αυτούσια τους ως άνω ισχυρισμούς, χωρίς όμως να προσκομίσει, σε συνδυασμό και με τις αναφερόμενες διατάξεις, τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία των υπό κρίση ετών, ακόμη και στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής, εκτός μιας φωτοτυπίας θεώρησης βιβλίου εσόδων – εξόδων το έτος 1982 με αρ. πράξης θεώρησης23-12-82). Επομένως, οι σχετικοί προβαλλόμενοι λόγοι απορρίπτονται ομοίως ως αναπόδεικτοι και ορθώς εκδόθηκαν από την φορολογική αρχή οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, όσον αφορά την ΚΥΑ του 2007 που επικαλείται ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή δεν προσδιορίζει σε ποια ακριβώς αναφέρεται, προκειμένου να ληφθεί υπόψη.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προβάλλει ιδιαίτερο και ουσιαστικό ισχυρισμό που άπτεται της φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και των προστίμων.

Επειδή στις από 20.09.2021 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ.αναφέρονται όλα τα πραγματικά περιστατικά και αποδεικτικά στοιχεία και οι πληροφορίες που είχε στη διάθεσή του ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και οι ισχύουσες διατάξεις, τα οποία είναι απαραίτητα για την έκδοση των σχετικών προσβαλλόμενων πράξεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. /**21.10.2021** ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του με ΑΦΜ:....., και την επικύρωση: 1) της με αρ./**20.09.2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου **01.01.2005 - 31.12.2005**, 2) της με αρ./**20.09.2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου **01.01.2006 - 31.12.2006**, 3) της με αρ./**20.09.2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου **01.01.2007 - 31.12.2007**, 4) της με αρ./**20.09.2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου **01.01.2008 - 31.12.2008**, 5) της με αρ./**20.09.2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου **01.01.2009 - 31.12.2009**, 6) της με αρ./**20.09.2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου **01.01.2010 - 31.12.2010**, 7) της με αρ./**20.09.2021** πράξης

επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου **01.01.2011 - 31.12.2011**, 8) της με αρ. / **20.09.2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου **01.01.2012 - 31.12.2012**, 9) της με αρ. / **20.09.2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου **01.01.2013 - 31.12.2013**, 10) της με αρ. / **20.09.2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους **2015**, 11) της με αρ. / **20.09.2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους **2016**, 12) της με αρ. / **20.09.2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους **2017**, 13) της με αρ. / **20.09.2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους **2018**, 14) της με αρ. / **20.09.2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους **2014**, 15) της με αρ. / **20.09.2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους **2015**, 16) της με αρ. ... / **20.09.2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους **2016**, 17) της με αρ. / **20.09.2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους **2017**, 18) της με αρ. / **20.09.2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους **2018**, 19) της με αρ. / **20.09.2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους **2021**, 20) της με αρ. / **20.09.2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου **01.01.2010 - 31.12.2010**, 21) της με αρ. / **20.09.2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου **01.01.2011 - 31.12.2011**, 22) της με αρ. / **20.09.2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου **01.01.2012 - 31.12.2012**, 23) της με αρ. / **20.09.2021** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου **01.01.2013 - 31.12.2013**, 24) της με αρ. / **32/20.09.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου **01.01.2005 - 31.12.2005**), 25) της με αρ. / / **20.09.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου **01.01.2006 - 31.12.2006**), 26) της με αρ. / ... / **20.09.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου **01.01.2007 - 31.12.2007**), 27) της με αρ. / ... / **20.09.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου **01.01.2008 - 31.12.2008**), 28) της με αρ. / ... / **20.09.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου

01.01.2009 - 31.12.2009), 29) της με αρ. .../20.09.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010 - 31.12.2010), 30) της με αρ.20.09.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 Οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010 - 31.12.2010), 31) της με αρ.20.09.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011 - 31.12.2011), 32) της με αρ.20.09.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 - 31.12.2012), 33) της με αρ. .../20.09.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 - 31.12.2013), 34) της με αρ.20.09.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, 35) της με αρ.../20.09.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, 36) της με αρ....20.09.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, 37) της με αρ.20.09.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, 38) της με αρ.20.09.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, 39) της με αρ.20.09.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01.07.2010 - 31.12.2010, 40) της με αρ.20.09.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2011 - 31.12.2011, 41) της με αρ. .../20.09.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2012 - 31.12.2012, 42) της με αρ.20.09.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2013 - 31.12.2013, 43) της με αρ.....20.09.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2014 - 31.12.2014, 44) της με αρ.20.09.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2015 - 31.12.2015, 45) της με αρ.20.09.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2016 - 31.12.2016, 46) της με αρ.20.09.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017, 47) της με αρ.20.09.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2018 - 31.12.2018, 48) της με αρ.20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν.2523/1997 φορολογικής περιόδου 01.01.2005 - 31.12.2005, 49) της με αρ.20.09.2021 πράξη επιβολής

προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01.01.2021 - 31.12.2021, του προϊσταμένου της ΔΟΥ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

1) Η με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2005 - 31.12.2005.

Συνολικό ποσό προστίμου : 390,66€.

2) Η με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2006 - 31.12.2006.

Συνολικό ποσό προστίμου : 390,66€.

3) Η με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 - 31.12.2007.

Συνολικό ποσό προστίμου : 390,66€.

4) Η με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 - 31.12.2008.

Συνολικό ποσό προστίμου : 390,66€.

5) Η με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 - 31.12.2009.

Συνολικό ποσό προστίμου : 5.590,54€.

6) Η με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010 - 31.12.2010.

Συνολικό ποσό προστίμου : 4.200,00€.

7) Η με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011 - 31.12.2011.

Συνολικό ποσό προστίμου : 4.200,00€.

8) Η με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 - 31.12.2012.

Συνολικό ποσό προστίμου : 3.666,67€.

9) Η με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 - 31.12.2013.

Συνολικό ποσό προστίμου : 4.200,00€.

10) Η με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015.

Συνολικό ποσό προστίμου : 82,45€.

11) Η με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016.

Συνολικό ποσό προστίμου : 250,00€.

12) Η με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017.

Συνολικό ποσό προστίμου : 350,52€.

13) Η με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018.

Συνολικό ποσό προστίμου : 439,20€.

14) Η με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2014.

Συνολικό ποσό προστίμου : 7.500,00€.

15) Η με αρ. ... /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015.

Συνολικό ποσό προστίμου : 5.250,00€.

16) Η με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016.

Συνολικό ποσό προστίμου : 1.250,00€.

17) Η με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017.

Συνολικό ποσό προστίμου : 1.250,00€.

18) Η με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018.

Συνολικό ποσό προστίμου : 1.000,00€.

19) Η με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2021.

Συνολικό ποσό προστίμου : 2.750,00€.

20) Η με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010 - 31.12.2010.

Συνολικό ποσό προστίμου : 100,00€.

21) Η με αρ. /20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011 - 31.12.2011.

Συνολικό ποσό προστίμου : 100,00€.

22) Η με αρ./20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 - 31.12.2012.

Συνολικό ποσό προστίμου : 100,00€.

23) Η με αρ./20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 - 31.12.2013.

Συνολικό ποσό προστίμου : 100,00€.

24) Η με αρ...../20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2005 - 31.12.2005).

Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή,96€.

25) Η με αρ.../20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2006 - 31.12.2006).

Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή,96€.

26) Η με αρ.../20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 - 31.12.2007).

Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 245,13€.

27) Η με αρ.../20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 - 31.12.2008).

Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 245,13€.

28) Η με αρ.../20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 - 31.12.2009).

Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 2.124,43€.

29) Η με αρ...../20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010 - 31.12.2010).

Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 1.634,18€.

30) Η με αρ.../20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν.3986/2011 Οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010 - 31.12.2010).

Συνολικό ποσό για καταβολή 450,00€.

31) Η με αρ.../20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011 - 31.12.2011).

Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 2.374,63€.

32) Η με αρ.../20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 - 31.12.2012).

Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 2.624,63€.

33) Η με αρ. .../20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 - 31.12.2013).

Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 7.023,28€.

34) Η με αρ. ./20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 3.104,66€.

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

35) Η με αρ. ./20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 1.431,62€.

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

36) Η με αρ. ./20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 776,08€.

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

37) Η με αρ. .../20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 936,73€.

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

38) Η με αρ./20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 959,90€. Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

39) Η με αρ./20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01.07.2010 - 31.12.2010.

Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 10.022,94€.

40) Η με αρ./20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2011 - 31.12.2011.

Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 7.517,21€.

41) Η με αρ./20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2012 - 31.12.2012.

Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 7.517,21€.

42) Η με αρ./20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2013 - 31.12.2013.

Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 7.517,21€.

43) Η με αρ./20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2014 - 31.12.2014.

Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 990,38€.

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

44) Η με αρ./20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2015 - 31.12.2015.

Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 874,46€.

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

45) Η με αρ. .../20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2016 - 31.12.2016.

Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 312,24€.

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

46) Η με αρ./20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017.

Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 701,04€.

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

47) Η με αρ./20.09.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2018 - 31.12.2018.

Συνολικό ποσό φόρου για καταβολή 1.317,60€.

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

48) Η με αρ./20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 ν.2523/1997 φορολογικής περιόδου 01.01.2005 - 31.12.2005.

Συνολικό ποσό προστίμου : 100,00€.

49) Η με αρ./20.09.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικής περιόδου 01.01.2021 - 31.12.2021.

Συνολικό ποσό προστίμου : 250,00€.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.