



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/03/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 690

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου, κατά α) των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) / επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
-----	----------------	-------------------	------------------------------------	-------------	-------------------------------------	----------------------------

1	.....	.....	.....	Φόρος εισοδήματος	01/01/2011 - 31/12/2011	128.799,53 €
2	.....	.....	.....	Φόρος εισοδήματος	01/01/2012 - 31/12/2012	98.617,19 €
3	.....	.....	.....	Φόρος εισοδήματος	01/01/2013 - 31/12/2013	37.349,70 €
4	.....	.....	.....	Φόρος εισοδήματος	01/01/2014 - 31/12/2014	72.372,08 €
5	.....	.....	.....	Φόρος εισοδήματος	01/01/2015 - 31/12/2015	85.947,60 €
6	.....	.....	.....	Φόρος εισοδήματος	01/01/2016 - 31/12/2016	186.850,83 €
7	.....	.....	.....	Φόρος εισοδήματος	01/01/2017 - 31/12/2017	47.010,60 €
8	.....	.....	.....	Φόρος εισοδήματος	01/01/2018 - 31/12/2018	60.645,96 €

β) των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου του ιδίου Προϊσταμένου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
9				ΦΠΑ	01/01/2012 - 31/12/2012	223.784,79 €
10				ΦΠΑ	01/01/2013 - 31/12/2013	111.675,21 €
11				ΦΠΑ	01/01/2014 - 31/12/2014	50.055,36 €
12				ΦΠΑ	01/01/2015 - 31/12/2015	53.323,20 €
13				ΦΠΑ	01/01/2016 - 31/12/2016	63.369,72 €
14				ΦΠΑ	01/01/2017 - 31/12/2017	22.104,00 €
15				ΦΠΑ	01/01/2018 - 31/12/2018	34.727,04 €

και γ) των κάτωθι πράξεων επιβολής προστίμου του ιδίου Προϊσταμένου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
16				Πρόστιμο άρ. 7 παρ. 3 περ. ζ' ν. 4337/2015	01/01/2011 - 31/12/2011	600,00 €

17	.....	.....	.....	Πρόστιμο άρ. 7 παρ. 3 περ. ζ' ν. 4337/2015	01/01/2012 - 31/12/2012	600,00 €
18	.....	.....	.....	Πρόστιμο άρ. 7 παρ. 3 περ. ζ' ν. 4337/2015	01/01/2013 - 31/12/2013	600,00 €
19	.....	.....	.....	Πρόστιμο άρ. 54 παρ. 2 περ. α' ΚΦΔ	01/01/2014 - 31/12/2014	100,00 €
20	.....	.....	.....	Πρόστιμο άρ. 54 παρ. 2 περ. α' ΚΦΔ	01/01/2015 - 31/12/2015	100,00 €
21	.....	.....	.....	Πρόστιμο άρ. 54 παρ. 2 περ. α' ΚΦΔ	01/01/2016 - 31/12/2016	100,00 €
22	.....	.....	.....	Πρόστιμο άρ. 54 παρ. 2 περ. α' ΚΦΔ	01/01/2017 - 31/12/2017	100,00 €
23	.....	.....	.....	Πρόστιμο άρ. 54 παρ. 2 περ. α' ΚΦΔ	01/01/2018 - 31/12/2018	100,00 €
24	.....	.....	.....	Πρόστιμο άρ. 54 παρ. 2 περ. γ' ΚΦΔ	01/01/2023 - 31/12/2023	250,00 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις α) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου, β) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου και γ) επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την υπ' αριθμ. πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

8. Την υπ' αριθμ. απόφαση της Υπηρεσίας μας περί παράτασης της προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής.

9. Την υπ' αριθμ. πρωτ. έκθεση ελέγχου επί νέων στοιχείων ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία, σύμφωνα με τα παγίως κρινόμενα από την Υπηρεσία μας, κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ι. Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) και ειδική εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 / άρθρου 43Α ν. 4172/2013 (ΕισφΑλληλ)

1) Με την υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) / επιβολής προστίμου οικονομικού έτους

2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 55.841,35 €, πλέον 67.009,62 € πρόσθετου φόρου άρθρου 1 ν. 2523/1997 λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) για το οικονομικό έτος 2012 και 5.948,56 € ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (ΕισφΑλληλ) άρθρου 29 ν. 3986/2011, ήτοι συνολικό ποσό 128.799,53 €.

- 2) Με την υπ' αριθμ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 42.654,89 €, πλέον 51.185,87 € πρόσθετου φόρου άρθρου 1 ν. 2523/1997 λόγω μη υποβολής δήλωσης ΦΕφπ για το οικονομικό έτος 2013 και 4.776,43 € ΕισφΑλληλ άρθρου 29 ν. 3986/2011, ήτοι συνολικό ποσό 98.617,19 €.
- 3) Με την υπ' αριθμ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 16.164,55 €, πλέον 19.397,46 € πρόσθετου φόρου άρθρου 1 ν. 2523/1997 λόγω μη υποβολής δήλωσης ΦΕφπ για το οικονομικό έτος 2014 και 1.787,69 € ΕισφΑλληλ άρθρου 29 ν. 3986/2011, ήτοι συνολικό ποσό 37.349,70 €.
- 4) Με την υπ' αριθμ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 44.379,04 €, πλέον 22.189,52 € προστίμου άρθρου 58 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ) λόγω μη υποβολής δήλωσης ΦΕφπ για το φορολογικό έτος 2014 και 5.803,52 € ΕισφΑλληλ άρθρου 29 ν. 3986/2011, ήτοι συνολικό ποσό 72.372,08 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής των ως άνω οφειλόμενων ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ.
- 5) Με την υπ' αριθμ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 50.725,60 €, πλέον 25.362,80 € προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δήλωσης ΦΕφπ για το φορολογικό έτος 2015 και 9.859,20 € ΕισφΑλληλ άρθρου 29 ν. 3986/2011, ήτοι συνολικό ποσό 85.947,60 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής των ως άνω οφειλόμενων ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ.
- 6) Με την υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 110.406,35 €, πλέον 55.203,18 € προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δήλωσης ΦΕφπ για το φορολογικό έτος 2016 και 21.241,30 € ΕισφΑλληλ άρθρου 43Α ν. 4172/2013, ήτοι συνολικό ποσό 186.850,83 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής των ως άνω οφειλόμενων ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ.

- 7) Με την υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 28.388,00 €, πλέον 14.194,00 € προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δήλωσης ΦΕφπ για το φορολογικό έτος 2017 και 4.428,60 € ΕισφΑλληλ άρθρου 43Α ν. 4172/2013, ήτοι συνολικό ποσό 47.010,60 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής των ως άνω οφειλόμενων ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ.
- 8) Με την υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 36.408,80 €, πλέον 18.204,40 € προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δήλωσης ΦΕφπ για το φορολογικό έτος 2018 και 6.032,76 € ΕισφΑλληλ άρθρου 43Α ν. 4172/2013, ήτοι συνολικό ποσό 60.645,96 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.», λόγω εκπρόθεσμης καταβολής των ως άνω οφειλόμενων ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ.

Οι διαφορές αυτές ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ προέκυψαν επί τη βάσει της από οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, σύμφωνα με την οποία προσδιορίστηκε το πρώτον:

- α) το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2011-31.12.2011, αποτελούμενο από εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις («αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη») συνολικού ύψους **148.714,11 €** προσδιορισθέν στα πλαίσια εξωλογιστικού προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης α) με βάση τα δεδομένα από τις υποβληθείσες από τους αντισυμβαλλομένους του συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών και β) κατόπιν μη αναγνώρισης των δηλωθεισών από τους αντισυμβαλλομένους του, ως εσόδων τους, δαπανών και εξόδων·
- β) το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2012-31.12.2012, αποτελούμενο από εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις («αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη») συνολικού ύψους **119.410,86 €** προσδιορισθέν στα πλαίσια εξωλογιστικού προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης α) με βάση τα δεδομένα από τις υποβληθείσες από τους αντισυμβαλλομένους του συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών και β) κατόπιν μη αναγνώρισης των δηλωθεισών από τους αντισυμβαλλομένους του, ως εσόδων τους, δαπανών και εξόδων·
- γ) το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2013-31.12.2013, αποτελούμενο από εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις («αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη») συνολικού ύψους **59.589,54 €** προσδιορισθέν στα πλαίσια εξωλογιστικού προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης α) με βάση τα δεδομένα από τις υποβληθείσες από τους αντισυμβαλλομένους του συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών και β) κατόπιν μη αναγνώρισης των δηλωθεισών από τους αντισυμβαλλομένους του, ως εσόδων τους, δαπανών και εξόδων·
- δ) το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2014-31.12.2014, αποτελούμενο από εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα

(«αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη») συνολικού ύψους **145.088,00 €** προσδιορισθέν στα πλαίσια έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης α) με βάση τα δεδομένα από τις υποβληθείσες από τους αντισυμβαλλομένους του συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών και β) κατόπιν μη αναγνώρισης των δηλωθεισών από τους αντισυμβαλλομένους του, ως εσόδων τους, δαπανών και εξόδων·

ε) το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2015-31.12.2015, αποτελούμενο από εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα («αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη») συνολικού ύψους **164.320,00 €** προσδιορισθέν στα πλαίσια έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης α) με βάση τα δεδομένα από τις υποβληθείσες από τους αντισυμβαλλομένους του συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών και β) κατόπιν μη αναγνώρισης των δηλωθεισών από τους αντισυμβαλλομένους του, ως εσόδων τους, δαπανών και εξόδων·

στ) το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2016-31.12.2016, αποτελούμενο από εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα («αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη») συνολικού ύψους **260.903,00 €** προσδιορισθέν στα πλαίσια έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης α) με βάση τα δεδομένα από τις υποβληθείσες από τους αντισυμβαλλομένους του συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών και β) κατόπιν μη αναγνώρισης των δηλωθεισών από τους αντισυμβαλλομένους του, ως εσόδων τους, δαπανών και εξόδων·

ζ) το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2017-31.12.2017, αποτελούμενο από εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα («αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη») συνολικού ύψους **78.640,00 €** προσδιορισθέν στα πλαίσια έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης α) με βάση τα δεδομένα από τις υποβληθείσες από τους αντισυμβαλλομένους του συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών και β) κατόπιν μη αναγνώρισης των δηλωθεισών από τους αντισυμβαλλομένους του, ως εσόδων τους, δαπανών και εξόδων· και

η) το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2018-31.12.2018, αποτελούμενο από εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα («αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη») συνολικού ύψους **96.464,00 €** προσδιορισθέν στα πλαίσια έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης α) με βάση τα δεδομένα από τις υποβληθείσες από τους αντισυμβαλλομένους του συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών και β) κατόπιν μη αναγνώρισης των δηλωθεισών από τους αντισυμβαλλομένους του, ως εσόδων τους, δαπανών και εξόδων,

λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, παρά τη σχετική πρόσκληση, των τηρηθέντων για τις εν λόγω περιόδους βιβλίων (λογιστικών αρχείων) και στοιχείων/φορολογικών παραστατικών της επιχείρησής του, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και λογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματός του από εμπορικές επιχειρήσεις / επιχειρηματική δραστηριότητα για τις περιόδους αυτές (αντίστοιχα), ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικά φορολογητέα αποτελέσματα	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου

01.01.2011-31.12.2011	-	148.714,11 €
01.01.2012-31.12.2012	-	119.410,86 €
01.01.2013-31.12.2013	-	59.589,54 €
01.01.2014-31.12.2014	-	145.088,00 €
01.01.2015-31.12.2015	-	164.320,00 €
01.01.2016-31.12.2016	-	260.903,00 €
01.01.2017-31.12.2017	-	78.640,00 €
01.01.2018-31.12.2018	-	96.464,00 €

II. ΦΠΑ

- 1) Με την υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2012-31.12.2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 101.720,36 €, πλέον 122.064,43 € πρόσθετου φόρου άρθρου 1 ν. 2523/1997 λόγω μη υποβολής περιοδικών και εκκαθαριστικής δηλώσεων ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01.01.2012-31.12.2012, ήτοι συνολικό ποσό 223.784,79 €.
- 2) Με την υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 50.761,46 €, πλέον 60.913,75 € πρόσθετου φόρου άρθρου 1 ν. 2523/1997 λόγω μη υποβολής περιοδικών και εκκαθαριστικής δηλώσεων ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01.01.2013-31.12.2013, ήτοι συνολικό ποσό 111.675,21 €.
- 3) Με την υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2014-31.12.2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 33.370,24 €, πλέον 16.685,12 € προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01.01.2014-31.12.2014, ήτοι συνολικό ποσό 50.055,36 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει».
- 4) Με την υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2015-31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 35.548,80 €, πλέον 17.774,40 € προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ α' , β' και δ' τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2015-31.12.2015 και ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του ΦΠΑ γ' τριμήνου της ίδιας φορολογικής περιόδου, ήτοι συνολικό ποσό 53.323,20 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους

εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει».

- 5) Με την υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.12.2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 42.246,48 €, πλέον 21.123,24 € προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ α' , γ' και δ' τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.12.2016 και ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής της ΦΠΑ β' τριμήνου της ίδιας φορολογικής περιόδου, ήτοι συνολικό ποσό 63.369,72 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει».
- 6) Με την υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 14.736,00 €, πλέον 7.368,00 € προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ α' , γ' και δ' τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017 και ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής της ΦΠΑ β' τριμήνου της ίδιας φορολογικής περιόδου, ήτοι συνολικό ποσό 22.104,00 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει».
- 7) Με την υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 23.151,36 €, πλέον 11.575,68 € προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01.01.2018-31.12.2018, ήτοι συνολικό ποσό 34.727,04 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει».

Οι διαφορές αυτές ΦΠΑ προέκυψαν επί τη βάσει της από οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκαν:

- α) προσδιορίστηκαν το πρώτον οι φορολογητέες εκροές της επιχείρησης του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2012-31.12.2012 στο ποσό συνολικού ύψους **442.262,45 €** σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 48 παρ. 3 Κώδικα ΦΠΑ (που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 2859/2000), με βάση τα δεδομένα από τις υποβληθείσες από τους αντισυμβαλλομένους του συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών, ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίστηκαν οι δηλωθείσες από τους αντισυμβαλλομένους του, ως εκροές τους, εισροές (αφού ήταν αδύνατο να τεκμηριωθεί αν αυτές αφορούσαν τη φορολογητέα δραστηριότητα της επιχείρησής του).

- β) προσδιορίστηκαν το πρώτον οι φορολογητέες εκροές της επιχείρησης του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2013-31.12.2013 στο ποσό συνολικού ύψους **220.702,00 €** σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 48 παρ. 3 Κώδικα ΦΠΑ, με βάση τα δεδομένα από τις υποβληθείσες από τους αντισυμβαλλομένους του συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών, ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίστηκαν οι δηλωθείσες από τους αντισυμβαλλομένους του, ως εκροές τους, εισροές (αφού ήταν αδύνατο να τεκμηριωθεί αν αυτές αφορούσαν τη φορολογητέα δραστηριότητα της επιχείρησής του).
- γ) προσδιορίστηκαν το πρώτον οι φορολογητέες εκροές της επιχείρησης του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2014-31.12.2014 στο ποσό συνολικού ύψους **145.088,00 €** σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 48 παρ. 3 Κώδικα ΦΠΑ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013, με βάση τα δεδομένα από τις υποβληθείσες από τους αντισυμβαλλομένους του συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών, ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίστηκαν οι δηλωθείσες από τους αντισυμβαλλομένους του, ως εκροές τους, εισροές (αφού ήταν αδύνατο να τεκμηριωθεί αν αυτές αφορούσαν τη φορολογητέα δραστηριότητα της επιχείρησής του).
- δ) επαναπροσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εκροές της επιχείρησης του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2015-31.12.2015 με την **προσθήκη** στις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εκροές της επιχείρησής του της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους **154.560,00 €** σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 48 παρ. 3 Κώδικα ΦΠΑ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013, με βάση τα δεδομένα από τις υποβληθείσες από τους αντισυμβαλλομένους του συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών, ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίστηκαν οι δηλωθείσες από τους αντισυμβαλλομένους του, ως εκροές τους, εισροές (αφού ήταν αδύνατο να τεκμηριωθεί αν αυτές αφορούσαν τη φορολογητέα δραστηριότητα της επιχείρησής του).
- ε) επαναπροσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εκροές της επιχείρησης του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2016-31.12.2016 με την **προσθήκη** στις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εκροές της επιχείρησής του της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους **176.027,00 €** σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 48 παρ. 3 Κώδικα ΦΠΑ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013, με βάση τα δεδομένα από τις υποβληθείσες από τους αντισυμβαλλομένους του συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών, ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίστηκαν οι δηλωθείσες από τους αντισυμβαλλομένους του, ως εκροές τους, εισροές (αφού ήταν αδύνατο να τεκμηριωθεί αν αυτές αφορούσαν τη φορολογητέα δραστηριότητα της επιχείρησής του).
- στ) επαναπροσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εκροές της επιχείρησης του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2017-31.12.2017 με την **προσθήκη** στις συνολικές δηλωθείσες φορολογητέες εκροές της επιχείρησής του της περιόδου αυτής ποσού φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους **61.400,00 €** σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 48 παρ. 3 Κώδικα ΦΠΑ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013, με βάση τα δεδομένα από τις υποβληθείσες από τους αντισυμβαλλομένους του συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών, ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίστηκαν οι δηλωθείσες από τους αντισυμβαλλομένους του, ως

εκροές τους, εισροές (αφού ήταν αδύνατο να τεκμηριωθεί αν αυτές αφορούσαν τη φορολογητέα δραστηριότητα της επιχείρησής του) και

- ζ) προσδιορίστηκαν το πρώτον οι φορολογητέες εκροές της επιχείρησης του προσφεύγοντος κατά την ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2018-31.12.2018 στο ποσό συνολικού ύψους **96.464,00 €** σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 48 παρ. 3 Κώδικα ΦΠΑ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013, με βάση τα δεδομένα από τις υποβληθείσες από τους αντισυμβαλλομένους του συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών, ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίστηκαν οι δηλωθείσες από τους αντισυμβαλλομένους του, ως εκροές τους, εισροές (αφού ήταν αδύνατο να τεκμηριωθεί αν αυτές αφορούσαν τη φορολογητέα δραστηριότητα της επιχείρησής του),

λόγω μη προσκόμισης στον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, παρά τη σχετική πρόσκληση, των τηρηθέντων για τις εν λόγω περιόδους βιβλίων (λογιστικών αρχείων) και στοιχείων/φορολογικών παραστατικών της επιχείρησής του, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και λογιστικού προσδιορισμού των εκροών και των εισροών της για τις περιόδους αυτές (αντίστοιχα), ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Φορολογητέες εκροές		Φορολογητέες εισροές	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.01.2012-31.12.2012	-	442.262,45 €	-	-
01.01.2013-31.12.2013	-	220.702,00 €	-	-
01.01.2014-31.12.2014	-	145.088,00 €	-	-
01.01.2015-31.12.2015	9.760,00 €	164.320,00 €	5.385,23 €	5.385,23 €
01.01.2016-31.12.2016	84.876,00 €	260.903,00 €	34.296,06 €	34.296,06 €
01.01.2017-31.12.2017	17.240,00 €	78.640,00 €	9.718,11 €	9.718,11 €
01.01.2018-31.12.2018	-	96.464,00 €	-	-

III. Πρόστιμα άρθρου 7 παρ. 3 ν. 4337/2015 και άρθρου 54 ΚΦΔ

- 1) Με την υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' ν. 4337/2015 (σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ. 6 περ. ζ' ν. 2523/1997) ύψους 600,00 € λόγω μη υποβολής των καταστάσεων (τιμολογίων πελατών και προμηθευτών) με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών και από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών του έτους 2011, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 π.δ. 186/1992.
- 2) Με την υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' ν. 4337/2015 (σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ. 6 περ. ζ' ν. 2523/1997) ύψους 600,00 € λόγω μη υποβολής των καταστάσεων (τιμολογίων πελατών και προμηθευτών) με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους

εξυπηρέτηση, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών και από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών του έτους 2012, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 π.δ. 186/1992.

- 3) Με την υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' ν. 4337/2015 (σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ. 6 περ. ζ' ν. 2523/1997) ύψους 600,00 € λόγω μη υποβολής των καταστάσεων (τιμολογίων πελατών και προμηθευτών) με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών και από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών του έτους 2013, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών.
- 4) Με την υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ΚΦΔ (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' ΚΦΔ) ύψους 100,00 € λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών για τα εκδοθέντα και ληφθέντα από αυτόν φορολογικά στοιχεία του φορολογικού έτους 2014, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 ΚΦΔ.
- 5) Με την υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ΚΦΔ (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' ΚΦΔ) ύψους 100,00 € λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών για τα εκδοθέντα και ληφθέντα από αυτόν φορολογικά στοιχεία του φορολογικού έτους 2015, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 ΚΦΔ.
- 6) Με την υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ΚΦΔ (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' ΚΦΔ) ύψους 100,00 € λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών για τα εκδοθέντα και ληφθέντα από αυτόν φορολογικά στοιχεία του φορολογικού έτους 2016, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 ΚΦΔ.
- 7) Με την υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ΚΦΔ (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' ΚΦΔ) ύψους 100,00 € λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών για τα εκδοθέντα και ληφθέντα από αυτόν φορολογικά στοιχεία του φορολογικού έτους 2017, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 ΚΦΔ.
- 8) Με την υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ΚΦΔ (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' ΚΦΔ) ύψους 100,00 € λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικής κατάστασης (φορολογικών στοιχείων) πελατών-προμηθευτών για τα εκδοθέντα και ληφθέντα από αυτόν φορολογικά στοιχεία

του φορολογικού έτους 2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 ΚΦΔ.

- 9) Με την υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' ΚΦΔ (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. δ' ΚΦΔ) ύψους 250,00 € λόγω μη ανταπόκρισης στο υπ' αριθμ. πρωτ. αίτημα του ιδίου Προϊσταμένου για παροχή αντιγράφων των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) / αντιγράφων ηλεκτρονικών αρχείων εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίησή του, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 2 ΚΦΔ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων α) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου, β) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου και γ) επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Ειδικά σ' ό,τι αφορά στην ως άνω υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης: Παραγραφή.
- 2) Ο καταλογισμός σε βάρος της επιχείρησής του ΦΠΑ με φορολογητέα βάση τα ακαθάριστα έσοδα, προσαυξημένα κατά τις διατάξεις του άρθρου 50 ν. 4172/2013, έρχεται σε πλήρη αντίθεση με τις οδηγίες της Φορολογικής Διοίκησης.
Ο προσδιορισμός του ΦΠΑ βάσει όχι πραγματικών εσόδων της φορολογίας εισοδήματος, αλλά εσόδων προσδιορισθέντων με βάση το άρθρο 39 ν. 2238/1994 ή το άρθρο 50 ν. 4172/2013, έρχεται σε ευθεία αντίθεση με την αρχή της ουδετερότητας του ΦΠΑ, καθώς παρανόμως μεταβάλλεται ουσιαστικά η βάση επιβολής του φόρου.
- 3) Η σχετική έκθεση ελέγχου είναι παντελώς αόριστη και στερείται ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας κατά παράβαση ουσιαστικών τύπου, δεδομένου ότι δεν αναφέρει τους λογαριασμούς και τα συγκεκριμένα τιμολόγια, εμποδίζοντας με τον τρόπο αυτό τις απαιτούμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Εξάλλου, ο προσφεύγων προσκόμισε μαζί με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του μέρος των λογιστικών του βιβλίων, και συγκεκριμένα τα βιβλία εξόδων του των ετών 2013-2018, και σε συνέχεια της ενδικοφανούς προσφυγής ανήρτησε στην ειδική ηλεκτρονική εφαρμογή της Φορολογικής Διοίκησης για τις ενδικοφανείς προσφυγές φωτογραφίες φορολογικών παραστατικών εξόδων (υπ' αριθμ. πρωτ.), συναρτώντας τες με την ενδικοφανή προσφυγή.

Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 70 παρ. 10 εδ. α' Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022), όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων: «*Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις, τις οποίες αφορούν.*»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν για τα έτη 2011, 2012 και 2013: «1. Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος, κατά τις διακρίσεις που ορίζει αυτός ο νόμος. 2. Η χρονική διάρκεια του οικονομικού έτους αρχίζει από την 1^η Ιανουαρίου και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου του ίδιου ημερολογιακού έτους.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 3 ν. 2238/1994 (όπως ίσχυαν για τα έτη 2011, 2012 και 2013), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΕφπ είναι η **31^η Δεκεμβρίου** εκάστου έτους (ημερολογιακού).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 1 και 5 ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2011 (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ οικονομικού έτους 2012): «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου [...] δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας. 2. [...]. 5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος [...], το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64 παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. [...]. 6. [...].»

Επειδή, όπως κρίθηκε (ομόφωνα) με την υπ' αριθμ. 732/2019 απόφαση (7μ.) του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψη 10 της απόφασης), «...σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. [...] το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου εισοδήματος, καθώς και προσθέτου φόρου, λόγω ανακρίβειας της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, κατόπιν διενέργειας ελέγχου, παραγράφεται, κατ' αρχήν, με την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Κατά παρέκκλιση από τον κανόνα αυτό, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 παρ. 5 εδάφιο α' του ίδιου Κώδικα, σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης (η εν λόγω προθεσμία καθορίζεται στο άρθρο 62 του Κ.Φ.Ε.). Η διάταξη αυτή του άρθρου 84 παρ. 5 εδ. α' του Κ.Φ.Ε., ως θεσπίζουσα απόκλιση από τον κανόνα της πενταετούς παραγραφής της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου, είναι, σύμφωνα και με όσα έχουν γίνει δεκτά ανωτέρω (σκέψεις 8 και 9), στενώς ερμηνευτέα, και επομένως, η δεκαπενταετής προθεσμία παραγραφής εφαρμόζεται μόνο σε περίπτωση μη υποβολής της φορολογικής δήλωσης, κατά τη ρητή, άλλωστε, διατύπωση της διάταξης. Εξάλλου, η **επιμήκυνση του χρόνου παραγραφής** για τόσο μεγάλο διάστημα (τριπλάσιο του κατ' αρχήν προβλεπόμενου) **δικαιολογείται** από το γεγονός ότι στην περίπτωση αυτή ο φορολογούμενος παραλείπει εντελώς να συμμορφωθεί προς τη βασική υποχρέωσή του να υποβάλει προς τη φορολογική αρχή τα στοιχεία, βάσει των οποίων καθορίζεται η φοροδοτική του ικανότητα. [...].»

Επειδή, με τον πρώτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι, ειδικά σ' ό,τι αφορά στην ως άνω υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης:

α) Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1208/2017 οι διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 3 ΚΦΔ σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 11 εδ. β' ΚΦΔ, με τις οποίες παρατείνεται ο χρόνος της

παραγραφής σε 20ετή σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπράχθηκε πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί μέχρι τότε, είναι εφαρμοστέες από τη Φορολογική Διοίκηση για τις περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπράχθηκαν στις χρήσεις 2012 και 2013 και όχι σε χρήσεις προγενέστερες του έτους 2012, συνεπώς κατ' εφαρμογή των παραπάνω για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2011-31.12.2011 (οικονομικό έτος 2012) δεν υπάρχει δυνατότητα έκδοσης πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμου σε εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 3 ΚΦΔ σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 11 εδ. β' ΚΦΔ.

β) Η έκδοση πράξεων για τις χρήσεις 2006 και μετά, δυνάμει των οριζόμενων στις διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2 περ. α' και του άρθρου 84 παρ. 4 ν. 2238/1994, καθώς και του άρθρου 49 παρ. 3 και του άρθρου 57 παρ. 2 Κώδικα ΦΠΑ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 11 ν. 4174/2013, είναι δυνατή μόνο εφόσον προκύπτουν συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων σε συνδυασμό με τα οριζόμενα στις ΠΟΛ.1191/2017 και ΠΟΛ.1194/2017.

Επειδή, οι ισχυρισμοί αυτοί του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθούν ως νόμω αβάσιμοι. Κι αυτό, γιατί, όπως συνάγεται σαφώς από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 84 παρ. 5 ν. 2238/1994 (όπως ίσχυε κατά την 31.12.2011, 31.12.2012 και την 31.12.2013 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΕφπ οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014 αντίστοιχα)) σε συνδυασμό με εκείνη του άρθρου 70 παρ. 10 εδ. α' ΚΦΔ (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων), κατά την κατά τα ανωτέρω κρίσιμη ημερομηνία για την επιβολή του ΦΕφπ οικονομικού έτους 2012 (31.12.2011) ίσχυε επί μη υποβολής δήλωσης ΦΕφπ 15ετής παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να προσδιορίσει και να επιβάλει ΦΕφπ και να κοινοποιήσει σχετική καταλογιστική πράξη από τη λήξη της προθεσμίας εμπρόθεσμης κατά νόμον υποβολής σχετικής δήλωσης. Επομένως, η ως άνω προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης εκδόθηκε εντός της προθεσμίας παραγραφής. Για το λόγο αυτό, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς το δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, με το δεύτερο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει αφενός ότι ο καταλογισμός σε βάρος της επιχείρησής του ΦΠΑ με φορολογητέα βάση τα ακαθάριστα έσοδα, προσαυξημένα κατά τις διατάξεις του άρθρου 50 ν. 4172/2013, έρχεται σε πλήρη αντίθεση με τις οδηγίες της Φορολογικής Διοίκησης και αφετέρου ότι ο προσδιορισμός του ΦΠΑ βάσει όχι πραγματικών εσόδων της φορολογίας εισοδήματος, αλλά εσόδων προσδιορισθέντων με βάση το άρθρο 39 ν. 2238/1994 ή το άρθρο 50 ν. 4172/2013, έρχεται σε ευθεία αντίθεση με την αρχή της ουδετερότητας του ΦΠΑ, καθώς παρανόμως μεταβάλλεται ουσιαδώς η βάση επιβολής του φόρου.

Επειδή, η εξέταση του ισχυρισμού αυτού **παρέλκει**, δεδομένου ότι στην υπό κρίση περίπτωση ούτε έχει τεθεί από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης κανένα ζήτημα εφαρμογής του άρθρου 39 ν. 2238/1994 ή του αντίστοιχού του άρθρου 50 ν. 4172/2013 ούτε και προκύπτει κανένα τέτοιο ζήτημα από το σύνολο των πραγματικών περιστατικών της υπόθεσης.

Ως προς τον τρίτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, με τον τρίτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι η σχετική έκθεση ελέγχου είναι παντελώς αόριστη και στερείται ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας κατά παράβαση ουσιώδους τύπου, δεδομένου ότι δεν αναφέρει τους λογαριασμούς και τα συγκεκριμένα τιμολόγια, εμποδίζοντας με τον τρόπο αυτό τις απαιτούμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως αόριστος. Κι αυτό, γιατί δεν εξειδικεύεται ούτε σε ποια από τις συμπροσβαλλόμενες με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, ως συνιστώσες αντίστοιχα την αιτιολογία τους, από οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης ούτε, κυρίως, σε ποιους λογαριασμούς και ποια τιμολόγια αναφέρεται, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατό να εξεταστεί και να κριθεί στην ουσία του. Για το λόγο αυτό, ο τρίτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως αόριστος.

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 6 ΚΦΔ, όπως ισχύουν κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: *«Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση **απόρριψης** της ενδικοφανούς προσφυγής, **η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων** της οικείας πράξης της φορολογικής αρχής. [...].»*

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε μαζί με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του μέρος των λογιστικών του βιβλίων, και συγκεκριμένα τα βιβλία εξόδων του των ετών 2013-2018, και σε συνέχεια της ενδικοφανούς προσφυγής ανήτησε στην ειδική ηλεκτρονική εφαρμογή της Φορολογικής Διοίκησης για τις ενδικοφανείς προσφυγές φωτογραφίες φορολογικών παραστατικών εξόδων (υπ' αριθμ. πρωτ.), συναρτώντας τες με την ενδικοφανή προσφυγή. Τα τελευταία αυτά στοιχεία (φωτογραφίες παραστατικών) θεωρήθηκαν από την Υπηρεσία μας ως νέα στοιχεία/έγγραφα, τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης -αν και είχαν ζητηθεί με σχετικό αίτημα του άρθρου 14 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της περί παροχής πληροφοριών (ημερομηνία κοινοποίησης)-, και για το λόγο αυτό έκρινε ότι απαιτούνταν πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό κρίση υπόθεση ως προς αυτά και ανέπεμψε την υπόθεση στην υπηρεσία που εξέδωσε τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις (Δ.Ο.Υ. Τρίπολης), προκειμένου αυτή να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία, να επαναπροσδιορίσει τους οικείους φόρους, αν από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνταν το αρχικό πόρισμα του ελέγχου, και να αποστείλει στην Υπηρεσία μας το τελικό της πόρισμα εντός ευλόγου χρόνου (σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/2014 εγκυκλίου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών).

Κατόπιν αυτών η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Τρίπολης ήλεγξε τα αναρτηθέντα στην ειδική ηλεκτρονική εφαρμογή της Φορολογικής Διοίκησης για τις ενδικοφανείς προσφυγές λογιστικά αρχεία και διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων είχε αναρτήσει φωτογραφίες φορολογικών παραστατικών και λογιστικών αρχείων (βιβλία εξόδων), από τα οποία προέκυπτε ότι:

α) Αναρτημένα ήταν μόνο τα βιβλία εξόδων, ανά μήνα για τα έτη 2013-2018, όχι και τα βιβλία εσόδων.

β) Αντίστοιχα ανηρτημένες ήταν μόνο φωτογραφίες των φορολογικών στοιχείων εξόδων, ανά μήνα, όχι και των εσόδων.

γ) Για το 2011 δεν είχε αναρτηθεί κανένα λογιστικό αρχείο (βιβλίο ή στοιχείο).

δ) Για το 2012 είχαν αναρτηθεί, ανά μήνα, φωτογραφίες των φορολογικών στοιχείων εξόδων, χωρίς να έχουν αναρτηθεί τα βιβλία εσόδων και εξόδων.

Ειδικότερα:

- Για το έτος **2011** δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης του προσφεύγοντος, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατο να διενεργηθούν ελεγκτικές επαληθεύσεις, και ο έλεγχος διαπίστωσε παρατυπίες ή παραλείψεις που καθιστούσαν ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων.

Κατόπιν αυτών ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ως ανακριβή και προσδιόρισε εξωλογιστικά τα ακαθάριστα έσοδα και τα αντίστοιχα φορολογητέα αποτελέσματα, με βάση τις καταστάσεις τιμολογίων πελατών και προμηθευτών των αντισυμβαλλομένων-τρίτων, ενώ δεν αναγνώρισε ως εκπεστές δαπάνες τα αντίστοιχα δηλωθέντα από τους τρίτους έσοδα, αφού έκρινε τα βιβλία ως ανακριβή.

- Για το έτος **2012** δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης του προσφεύγοντος στο σύνολό τους, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατο να διενεργηθούν ελεγκτικές επαληθεύσεις, και ο έλεγχος, συγκρίνοντας τον αριθμό και την αξία από τα προσκομισθέντα φορολογικά στοιχεία με τα στοιχεία των καταστάσεων τιμολογίων πελατών και προμηθευτών, διαπίστωσε ότι τα προσκομισθέντα, ανεξαρτήτου αξίας, στοιχεία δαπανών πλήθους 48 και ποσού 5.812,21 €, είναι πολύ μικρής αξίας σε σχέση με τα δηλωθέντα στις καταστάσεις άνω των 300,00 € στοιχείων πλήθους 327 και ποσού 266.718,24 €. Επιπλέον, διαπίστωσε παρατυπίες ή παραλείψεις που καθιστούσαν ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων.

Κατόπιν αυτών ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ως ανακριβή και προσδιόρισε εξωλογιστικά τα ακαθάριστα έσοδα και τα αντίστοιχα φορολογητέα αποτελέσματα, με βάση τις καταστάσεις τιμολογίων πελατών και προμηθευτών των αντισυμβαλλομένων-τρίτων, ενώ δεν αναγνώρισε ως εκπεστές δαπάνες τα αντίστοιχα δηλωθέντα από τους τρίτους έσοδα, αφού έκρινε τα βιβλία ως ανακριβή.

- Για το έτος **2013** δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης του προσφεύγοντος στο σύνολό τους, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατο να διενεργηθούν ελεγκτικές επαληθεύσεις, και ο έλεγχος, συγκρίνοντας τον αριθμό και την αξία από τα προσκομισθέντα φορολογικά στοιχεία με τα στοιχεία των καταστάσεων τιμολογίων πελατών και προμηθευτών, διαπίστωσε ότι τα προσκομισθέντα, ανεξαρτήτου αξίας, στοιχεία δαπανών πλήθους 109 και ποσού 51.854,39 €, είναι πολύ μικρής αξίας σε σχέση με τα δηλωθέντα στις καταστάσεις άνω των 300,00 € στοιχεία πλήθους 176 και ποσού 142.433,06 €. Επιπλέον, διαπίστωσε παρατυπίες ή παραλείψεις που καθιστούσαν ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων.

Κατόπιν αυτών ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ως ανακριβή και προσδιόρισε εξωλογιστικά τα ακαθάριστα έσοδα και τα αντίστοιχα φορολογητέα αποτελέσματα, με βάση τις καταστάσεις τιμολογίων πελατών και προμηθευτών των αντισυμβαλλομένων-τρίτων, ενώ δεν αναγνώρισε

ως εκπεστές δαπάνες τα αντίστοιχα δηλωθέντα από τους τρίτους έσοδα, αφού έκρινε τα βιβλία ως ανακριβή.

- Για το έτος **2014** δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης του προσφεύγοντος στο σύνολό τους, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατο να διενεργηθούν ελεγκτικές επαληθεύσεις, και ο έλεγχος, συγκρίνοντας τον αριθμό και την αξία από τα προσκομισθέντα φορολογικά στοιχεία με τα στοιχεία των καταστάσεων τιμολογίων πελατών και προμηθευτών, διαπίστωσε ότι τα προσκομισθέντα στοιχεία δαπανών πλήθους 125 και ποσού 33.021,91 €, όπου εμπεριέχονται τουλάχιστον 3 φορολογικά στοιχεία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων δαπανών ποσού 2.341,25 €, υπολείπονται σε σχέση με τα δηλωθέντα στις καταστάσεις πλήθους 168 και ποσού 52.369,26 €. Επιπλέον ο έλεγχος διαπίστωσε παρατυπίες ή παραλείψεις μη σύλληψης με τη χρήση τραπεζικών μέσων των φορολογικών στοιχείων που προσκομίστηκαν καθαρής αξίας άνω των 500,00 €, αφού δεν προσκομίστηκαν τα παραστατικά εξόφλησης αυτών, και κατά συνέπεια σύμφωνα με το άρθρο 23 ν. 4172/2013 δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του ελεγχόμενου φορολογικού έτους. Το συνολικό ποσό των εν λόγω δαπανών ήταν 15.932,67 €.

Κατόπιν αυτών ο έλεγχος προσδιόρισε με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο τα ακαθάριστα έσοδα και τα αντίστοιχα φορολογητέα αποτελέσματα, και συγκεκριμένα με βάση τις καταστάσεις τιμολογίων πελατών και προμηθευτών των αντισυμβαλλομένων-τρίτων, και αναγνώρισε μέρος από τις δαπάνες που αναγράφονται στα προσκομισθέντα λογιστικά αρχεία (βιβλία) εξόδων. Για το φορολογικό έτος 2014 τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν στο ποσό των 145.088,00 €, οι προς έκπτωση δαπάνες στο ποσό των 33.021,91 € - 15.932,67 € = 17.089,78 € και το φορολογητέο αποτέλεσμα - καθαρά κέρδη στο ποσό των 127.998,22 €.

- Για το έτος **2015** δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης του προσφεύγοντος στο σύνολό τους, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατο να διενεργηθούν ελεγκτικές επαληθεύσεις, και ο έλεγχος, συγκρίνοντας τον αριθμό και την αξία από τα προσκομισθέντα φορολογικά στοιχεία με τα στοιχεία των καταστάσεων τιμολογίων πελατών και προμηθευτών, διαπίστωσε ότι τα προσκομισθέντα στοιχεία δαπανών πλήθους 253 και ποσού 80.426,58 €, όπου εμπεριέχονται τουλάχιστον 44 φορολογικά στοιχεία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων δαπανών ποσού 38.658,00 €, υπολείπονται σε σχέση με τα δηλωθέντα στις καταστάσεις πλήθους 280 και ποσού 73.021,22 €. Επιπλέον ο έλεγχος διαπίστωσε παρατυπίες ή παραλείψεις μη σύλληψης με την χρήση τραπεζικών μέσων των φορολογικών στοιχείων που προσκομίστηκαν καθαρής αξίας άνω των 500,00 €, αφού δεν προσκομίστηκαν τα παραστατικά εξόφλησης αυτών, και κατά συνέπεια σύμφωνα με το άρθρο 23 ν. 4172/2013 δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του ελεγχόμενου φορολογικού έτους. Το συνολικό ποσό των εν λόγω δαπανών ήταν 66.736,57 €.

Κατόπιν αυτών ο έλεγχος προσδιόρισε με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο τα ακαθάριστα έσοδα και τα αντίστοιχα φορολογητέα αποτελέσματα, και συγκεκριμένα με βάση τις καταστάσεις τιμολογίων πελατών και προμηθευτών των αντισυμβαλλομένων-τρίτων, και αναγνώρισε μέρος από τις δαπάνες που αναγράφονται στα προσκομισθέντα λογιστικά αρχεία (βιβλία) εξόδων. Για το φορολογικό έτος 2015 τα ακαθάριστα έσοδα

προσδιορίστηκαν στο ποσό των 164.320,00 €, οι προς έκπτωση δαπάνες στο ποσό των 80426,58 € - 66.736,57 € = 13.690,01 € και το φορολογητέο αποτέλεσμα - καθαρά κέρδη στο ποσό των 150.629,99 €.

- Για το έτος **2016** δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης του προσφεύγοντος στο σύνολό τους, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατο να διενεργηθούν ελεγκτικές επαληθεύσεις, και ο έλεγχος, συγκρίνοντας τον αριθμό και την αξία από τα προσκομισθέντα φορολογικά στοιχεία με τα στοιχεία των καταστάσεων τιμολογίων πελατών και προμηθευτών, διαπίστωσε ότι τα προσκομισθέντα στοιχεία δαπανών πλήθους 361 και ποσού 85.329,98 €, όπου εμπεριέχονται τουλάχιστον 19 φορολογικά στοιχεία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων δαπανών ποσού 19.556,00 €, υπολείπονται σε σχέση με τα δηλωθέντα στις καταστάσεις πλήθους 435 και ποσού 114.112,32 €. Επιπλέον ο έλεγχος διαπίστωσε παρατυπίες ή παραλείψεις μη σύννομης εξόφλησης με τη χρήση τραπεζικών μέσων των φορολογικών στοιχείων που προσκομίστηκαν καθαρής αξίας άνω των 500,00 €, αφού δεν προσκομίστηκαν τα παραστατικά εξόφλησης αυτών, και κατά συνέπεια σύμφωνα με το άρθρο 23 ν. 4172/2013 δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του ελεγχόμενου φορολογικού έτους. Το συνολικό ποσό των εν λόγω δαπανών ήταν 65.390,48 €.

Κατόπιν αυτών ο έλεγχος προσδιόρισε με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο τα ακαθάριστα έσοδα και τα αντίστοιχα φορολογητέα αποτελέσματα, και συγκεκριμένα με βάση τις καταστάσεις τιμολογίων πελατών και προμηθευτών των αντισυμβαλλομένων-τρίτων, και αναγνώρισε μέρος από τις δαπάνες που αναγράφονται στα προσκομισθέντα λογιστικά αρχεία (βιβλία) εξόδων. Για το φορολογικό έτος 2016 τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν στο ποσό των 260.903,00 €, οι προς έκπτωση δαπάνες στο ποσό των 82.329,98 € - 65.390,48 € = 19.939,50 € και το φορολογητέο αποτέλεσμα - καθαρά κέρδη στο ποσό των 240.963,50 €.

- Για το έτος **2017** δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης του προσφεύγοντος στο σύνολό τους, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατο να διενεργηθούν ελεγκτικές επαληθεύσεις, και ο έλεγχος, συγκρίνοντας τον αριθμό και την αξία από τα προσκομισθέντα φορολογικά στοιχεία με τα στοιχεία των καταστάσεων τιμολογίων πελατών και προμηθευτών, διαπίστωσε ότι τα προσκομισθέντα στοιχεία δαπανών πλήθους 295 και ποσού 113.191,66 €, όπου εμπεριέχονται τουλάχιστον 125 φορολογικά στοιχεία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων δαπανών ποσού 96.180,57 €, υπολείπονται σε σχέση με τα δηλωθέντα στις καταστάσεις πλήθους 320 και ποσού 76.622,66 €. Επιπλέον ο έλεγχος διαπίστωσε παρατυπίες ή παραλείψεις μη σύννομης εξόφλησης με την χρήση τραπεζικών μέσων των φορολογικών στοιχείων που προσκομίστηκαν καθαρής αξίας άνω των 500,00 €, αφού δεν προσκομίστηκαν τα παραστατικά εξόφλησης αυτών, και κατά συνέπεια σύμφωνα με το άρθρο 23 ν. 4172/2013 δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του ελεγχόμενου φορολογικού έτους. Το συνολικό ποσό των εν λόγω δαπανών ήταν 96.180,57 €.

Κατόπιν αυτών ο έλεγχος προσδιόρισε με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο τα ακαθάριστα έσοδα και τα αντίστοιχα φορολογητέα αποτελέσματα, και συγκεκριμένα με βάση τις καταστάσεις τιμολογίων πελατών και προμηθευτών των αντισυμβαλλομένων-τρίτων, και αναγνώρισε μέρος από τις δαπάνες που αναγράφονται στα προσκομισθέντα λογιστικά

αρχεία (βιβλία) εξόδων. Για το φορολογικό έτος 2017 τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν στο ποσό των 78.640,00 €, οι προς έκπτωση δαπάνες στο ποσό των 113.191,66 € - 96.180,57 € = 17.011,09 € και το φορολογητέο αποτέλεσμα - καθαρά κέρδη στο ποσό των 61.628,91 €.

- Για το έτος **2018** δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης του προσφεύγοντος στο σύνολό τους, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατο να διενεργηθούν ελεγκτικές επαληθεύσεις, και ο έλεγχος, συγκρίνοντας τον αριθμό και την αξία από τα προσκομισθέντα φορολογικά στοιχεία με τα στοιχεία των καταστάσεων τιμολογίων πελατών και προμηθευτών, διαπίστωσε ότι τα προσκομισθέντα στοιχεία δαπανών πλήθους 201 και ποσού 68.746,89 €, όπου εμπεριέχονται τουλάχιστον 58 φορολογικά στοιχεία ενδοκοινοτικών αποκτήσεων δαπανών ποσού 47.029,00 €, υπολείπονται σε σχέση με τα δηλωθέντα στις καταστάσεις πλήθους 140 και ποσού 21.257,83 €. Επιπλέον ο έλεγχος διαπίστωσε παρατυπίες ή παραλείψεις μη σύνομης εξόφλησης με την χρήση τραπεζικών μέσων των φορολογικών στοιχείων που προσκομίστηκαν καθαρής αξίας άνω των 500,00 €, αφού δεν προσκομίστηκαν τα παραστατικά εξόφλησης αυτών, και κατά συνέπεια σύμφωνα με το άρθρο 23 ν. 4172/2013 δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του ελεγχόμενου φορολογικού έτους. Το συνολικό ποσό των εν λόγω δαπανών ήταν 55.331,29 €.

Κατόπιν αυτών ο έλεγχος προσδιόρισε με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο τα ακαθάριστα έσοδα και τα αντίστοιχα φορολογητέα αποτελέσματα, και συγκεκριμένα με βάση τις καταστάσεις τιμολογίων πελατών και προμηθευτών των αντισυμβαλλομένων-τρίτων, και αναγνώρισε μέρος από τις δαπάνες που αναγράφονται στα προσκομισθέντα λογιστικά αρχεία (βιβλία) εξόδων. Για το φορολογικό έτος 2018 τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν στο ποσό των 96.464,00 €, οι προς έκπτωση δαπάνες στο ποσό των 68.746,89 € - 55.331,29 € = 13.415,60 € και το φορολογητέο αποτέλεσμα - καθαρά κέρδη στο ποσό των 83.048,40 €.

Ο έλεγχος, στο πλαίσιο αναπομπής της υπόθεσης και με βάση τα δεδομένα των ανηρτημένων λογιστικών αρχείων (βιβλίων ή/και στοιχείων), επαναπροσδιόρισε τα ως άνω ποσά (φορολογητέα αποτελέσματα, ΦΕφπ, πρόσθετος φόρος άρθρου 1 ν. 2523/1997 / πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ, ΕισφΑλληλ, συνολικό ποσό προς καταβολή) για τα φορολογικά έτη 2014-2018 ως εξής:

Έτος	Ακαθάριστα έσοδα	Φορολογητέα κέρδη	ΦΕφπ	Πρόσθετος φόρος άρθ. 1 ν. 2523/1997 / Πρόστιμο άρθ. 58 ΚΦΔ	ΕισφΑλληλ	Συνολικό ποσό προς καταβολή
2011	550.793,00 €	148.717,11 €	Καμία μεταβολή			
2012	442.262,45 €	119.410,86 €	Καμία μεταβολή			
2013	220.702,00 €	59.589,54 €	Καμία μεταβολή			
2014	145.088,00 €	127.998,22 €	38.739,41 €	19.363,71 €	5.119,93 €	63.223,05 €
2015	164.320,00 €	150.629,99 €	46.207,90 €	23.103,95 €	9.037,80 €	78.349,65 €

2016	260.903,00 €	240.963,50 €	101.433,58 €	50.716,79 €	19.247,35 €	171.397,72 €
2017	78.640,00 €	61.628,91 €	20.733,01 €	10.366,50 €	2.948,17 €	34.047,68 €
2018	96.464,00 €	83.048,40 €	30.371,38 €	15.185,89 €	4.825,36 €	50.382,63 €

Εξάλλου, από τα προσκομισθέντα λογιστικά αρχεία (βιβλία και φορολογικά στοιχεία) ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων ως υποκείμενος στο ΦΠΑ κατέχει τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια κ.λπ.) και δικαιούται την έκπτωση του ΦΠΑ, με τον οποίο έχει επιβαρυνθεί για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που έχει λάβει. Συγκεντρωτικά ανά έτος έχει λάβει φορολογικά στοιχεία με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών ως εξής:

Φορολογική περίοδος	Εισροές - Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΠΑ εισροών
01.01.2012-31.12.2012	5.812,21 €	1.336,83 €
01.01.2013-31.12.2013	41.660,43 €	9.581,95 €
01.01.2014-31.12.2014	25.400,64 €	5.842,25 €
01.01.2015-31.12.2015	38.109,59 €	8.765,30 €
01.01.2016-31.12.2016	63.876,20 €	15.097,56 €
01.01.2017-31.12.2017	47.557,64 €	11.413,66 €
01.01.2018-31.12.2018	18.395,35 €	4.414,85 €

Ο έλεγχος, με βάση τα δεδομένα των ανηρτημένων λογιστικών αρχείων (βιβλίων ή/και στοιχείων) επαναπροσδιόρισε τα ως άνω ποσά (φορολογητέες εκροές και φορολογητέες εισροές) για τις φορολογικές περιόδους 01.01.2012-31.12.2012, 01.01.2013-31.12.2013, 01.01.2014-31.12.2014, 01.01.2015-31.12.2015, 01.01.2016-31.12.2016, 01.01.2017-31.12.2017 και 01.01.2018-31.12.2018 ως εξής:

Πίνακας εκρών-εισροών	Φορολογική περίοδος						
	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2013-31.12.2013	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2016-31.12.2016	01.01.2017-31.12.2017	01.01.2018-31.12.2018
ΕΚΡΟΕΣ							
Αξία φορολογητέων εκρών - 23%	442.262,45 €	220.702,00 €	145.088,00 €	164.320,00	84.876,00 €	-	-
Αξία φορολογητέων εκρών - 24%	-	-	-	-	176.027,00 €	78.640,00 €	96.464,00 €
ΣΥΝΟΛΟ αξίας φορολογητέων εκρών	442.262,45 €	220.702,00 €	145.088,00 €	164.320,00	260.903,00 €	78.640,00 €	96.464,00 €

Φόρος εκροών - 23%	101.720,36 €	50.761,46 €	33.370,24 €	37.793,60 €	19.521,48 €	-	-
Φόρος εκροών - 24%	-	-	-	-	42.246,48 €	18.873,60 €	23.151,36 €
ΣΥΝΟΛΟ φόρου εκροών	101.720,36 €	50.761,46 €	33.370,24 €	37.793,60 €	61.767,96 €	18.873,60 €	23.151,36 €
ΕΙΣΡΟΕΣ							
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	5.812,21 €	41.660,43 €	25.400,64 €	38.109,59 €	63.876,20 €	47.557,64 €	18.395,35 €
ΣΥΝΟΛΟ αξίας φορολογητέων εισροών	5.812,21 €	41.660,43 €	25.400,64 €	38.109,59 €	63.876,20 €	47.557,64 €	18.395,35 €
ΦΟΡΟΣ αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας	1.336,83 €	9.581,95 €	5.842,25 €	8.765,30 €	15.097,56 €	11.413,66 €	4.414,85 €
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (από 04/2015)	-	-	-	-	15.097,56 €	11.413,66 €	4.414,85 €
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών	1.336,83 €	9.581,95 €	5.842,25 €	8.765,30 €	15.097,56 €	11.413,66 €	4.414,85 €
ΦΠΑ που καταβλήθηκε με περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.006,18 €	11.686,53 €	1.805,23 €	0,00
ΦΠΑ που βεβαιώθηκε με προσωρινή ή μερική πράξη	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Προσπθέμενα ποσά στο φόρο εισροών	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	1.336,83 €	9.581,95 €	5.842,25 €	9.771,48 €	26.784,09 €	13.218,89 €	4.414,85 €
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	171,50 €	0,00 €	0,00 €
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	1.336,83 €	9.581,95 €	5.842,25 €	9.771,48 €	26.955,59 €	13.218,89 €	4.414,85 €
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή ή επιστροφή) - ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ							
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ	101.720,36 €	50.761,46 €	33.370,24 €	37.793,60 €	61.767,96 €	18.873,60 €	23.151,36 €

ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	1.336,83 €	9.581,95 €	5.842,25 €	9.771,48 €	26.955,59 €	13.218,89 €	4.414,85 €
ΔΙΑΦΟΡΑ	100.383,53 €	41.179,51 €	27.527,99 €	28.022,12 €	34.812,37 €	5.654,71 €	18.736,51 €
Τελικό ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ΠΟΣΟ που εκπίπτει	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ΠΟΣΟ που επιστρέφεται	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο	100.383,53 €	41.179,51 €	27.527,99 €	28.022,12 €	34.812,37 €	5.654,71 €	18.736,51 €
Πρόστιμο 58Α ή προσαυξήσεις	120.460,24 €	49.415,41 €	13.764,00 €	14.011,06 €	17.406,19 €	2.827,36 €	9.368,26 €
Τελικό ποσό φόρου προς καταβολή	220.843,77 €	90.594,92 €	41.291,99 €	42.033,18 €	52.218,56 €	8.482,07 €	28.104,77 €

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του υπό κρίση ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στις από οικείες εκθέσεις ελέγχου φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, επί των οποίων εδράζονται αντίστοιχα οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, και στην υπ' αριθμ. πρωτ. έκθεση ελέγχου επί των ως άνω νέων στοιχείων κατόπιν της υπ' αριθμ. πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, κρίνονται βάσιμες και πλήρως, ειδικώς και σαφώς αιτιολογημένες. Για το λόγο αυτό, γίνονται πλήρως αποδεκτές με την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας, κατά τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 63 παρ. 6 εδ. β' ΚΦΔ (όπως ισχύει κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, **και:**

α) την επικύρωση των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος
1				Φόρος εισοδήματος	01/01/2011 - 31/12/2011
2				Φόρος εισοδήματος	01/01/2012 - 31/12/2012
3				Φόρος εισοδήματος	01/01/2013 - 31/12/2013

και των κάτωθι πράξεων επιβολής προστίμου του ιδίου Προϊσταμένου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος
16				Πρόστιμο άρ. 7 παρ. 3 περ. ζ ν. 4337/2015	01/01/2011 - 31/12/2011
17				Πρόστιμο άρ. 7 παρ. 3 περ. ζ ν. 4337/2015	01/01/2012 - 31/12/2012
18				Πρόστιμο άρ. 7 παρ. 3 περ. ζ ν. 4337/2015	01/01/2013 - 31/12/2013
19				Πρόστιμο άρ. 54 παρ. 2 περ. α ΚΦΔ	01/01/2014 - 31/12/2014
20				Πρόστιμο άρ. 54 παρ. 2 περ. α ΚΦΔ	01/01/2015 - 31/12/2015
21				Πρόστιμο άρ. 54 παρ. 2 περ. α ΚΦΔ	01/01/2016 - 31/12/2016
22				Πρόστιμο άρ. 54 παρ. 2 περ. α ΚΦΔ	01/01/2017 - 31/12/2017
23				Πρόστιμο άρ. 54 παρ. 2 περ. α ΚΦΔ	01/01/2018 - 31/12/2018
24				Πρόστιμο άρ. 54 παρ. 2 περ. γ ΚΦΔ	01/01/2023 - 31/12/2023

και β) την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος
4				Φόρος εισοδήματος	01/01/2014 - 31/12/2014
5				Φόρος εισοδήματος	01/01/2015 - 31/12/2015
6				Φόρος εισοδήματος	01/01/2016 - 31/12/2016
7				Φόρος εισοδήματος	01/01/2017 - 31/12/2017
8				Φόρος εισοδήματος	01/01/2018 - 31/12/2018

και των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου του ιδίου Προϊσταμένου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος
-----	----------------	-------------------	------------------------------------	-------------	-------------------------------------

9	.....	.....	.....	ΦΠΑ	01/01/2012 - 31/12/2012
10	.....	.....	.....	ΦΠΑ	01/01/2013 - 31/12/2013
11	.....	.....	.....	ΦΠΑ	01/01/2014 - 31/12/2014
12	.....	.....	.....	ΦΠΑ	01/01/2015 - 31/12/2015
13	.....	.....	.....	ΦΠΑ	01/01/2016 - 31/12/2016
14	.....	.....	.....	ΦΠΑ	01/01/2017 - 31/12/2017
15	.....	.....	.....	ΦΠΑ	01/01/2018 - 31/12/2018

Η συνολική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική συνολική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας:

Ι. ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ

Οικονομικό έτος 2012

Διαφορά κύριου φόρου	55.841,35 €
ΠΛΕΟΝ Πρόσθετου φόρου άρθρου 1 ν. 2523/1997 λόγω μη υποβολής δήλωσης ΦΕφπ για το οικονομικό έτος 2012	67.009,62 €
ΠΛΕΟΝ ΕισφΑλληλ άρθρου 29 ν. 3986/2011	5.948,56 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>128.799,53 €</u>

(ως η ως άνω υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης)

Οικονομικό έτος 2013

Διαφορά κύριου φόρου	42.654,89 €
ΠΛΕΟΝ Πρόσθετου φόρου άρθρου 1 ν. 2523/1997 λόγω μη υποβολής δήλωσης ΦΕφπ για το οικονομικό έτος 2013	51.185,87 €
ΠΛΕΟΝ ΕισφΑλληλ άρθρου 29 ν. 3986/2011	4.776,43 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>98.617,19 €</u>

(ως η ως άνω υπ' αριθμ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης)

Οικονομικό έτος 2014

Διαφορά κύριου φόρου	16.164,55 €
ΠΛΕΟΝ Πρόσθετου φόρου άρθρου 1 ν. 2523/1997 λόγω μη υποβολής δήλωσης ΦΕφπ για το οικονομικό έτος 2014	19.397,46 €
ΠΛΕΟΝ ΕισφΑλληλ άρθρου 29 ν. 3986/2011	1.787,69 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>37.349,70 €</u>

(ως η ως άνω υπ' αριθμ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης)

Φορολογικό έτος 2014

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά
	1	2	3	4 = 3 - 1
Ακαθάριστα έσοδα	-	145.088,00 €	145.088,00 €	145.088,00 €
Φορολογητέα αποτελέσματα	-	145.088,00 €	127.998,22 €	127.998,22 €
Διαφορά κύριου φόρου	-	44.379,04 €	38.739,41 €	38.739,41 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δήλωσης ΦΕφπ για το φορολογικό έτος 2014	-	22.189,52 €	19.363,71 €	19.363,71 €
ΠΛΕΟΝ ΕισφΑλληλ άρθρου 29 ν. 3986/2011	-	5.803,52 €	5.119,93 €	5.119,93 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	-	<u>72.372,08 €</u>	<u>63.223,05 €</u>	<u>63.223,05 €</u>

(κατά τροποποίηση της ως άνω υπ' αριθμ.πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης)

Φορολογικό έτος 2015

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά
	1	2	3	4 = 3 - 1
Ακαθάριστα έσοδα	-	164.320,00 €	164.320,00 €	164.320,00 €
Φορολογητέα αποτελέσματα	-	164.320,00 €	150.629,99 €	150.629,99 €
Διαφορά κύριου φόρου	-	50.725,60 €	46.207,90 €	46.207,90 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δήλωσης ΦΕφπ για το φορολογικό έτος 2015	-	25.362,80 €	23.103,95 €	23.103,95 €

ΠΛΕΟΝ ΕισφΑλληλ άρθρου 29 ν. 3986/2011	-	9.859,20 €	9.037,80 €	9.037,80 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	-	<u>85.947,60 €</u>	<u>78.349,65 €</u>	<u>78.349,65 €</u>

(κατά τροποποίηση της ως άνω υπ' αριθμ.πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης)

Φορολογικό έτος 2016

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά
	1	2	3	4 = 3 - 1
Ακαθάριστα έσοδα	-	260.903,00 €	260.903,00 €	260.903,00 €
Φορολογητέα αποτελέσματα	-	260.903,00 €	240.963,50 €	240.963,50 €
Διαφορά κύριου φόρου	-	110.406,35 €	101.433,58 €	101.433,58 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δήλωσης ΦΕφπ για το φορολογικό έτος 2016	-	55.203,18 €	50.716,79 €	50.716,79 €
ΠΛΕΟΝ ΕισφΑλληλ άρθρου 43Α ν. 4172/2013	-	21.241,30 €	19.247,35 €	19.247,35 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	-	<u>185.850,83 €</u>	<u>171.397,72 €</u>	<u>171.397,72 €</u>

(κατά τροποποίηση της ως άνω υπ' αριθμ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης)

Φορολογικό έτος 2017

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά
	1	2	3	4 = 3 - 1
Ακαθάριστα έσοδα	-	78.640,00 €	78.640,00 €	78.640,00 €
Φορολογητέα αποτελέσματα	-	78.640,00 €	61.628,91 €	61.628,91 €
Διαφορά κύριου φόρου	-	28.388,00 €	20.733,01 €	20.733,01 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δήλωσης ΦΕφπ για το φορολογικό έτος 2017	-	14.194,00 €	10.366,50 €	10.366,50 €
ΠΛΕΟΝ ΕισφΑλληλ άρθρου 43Α ν. 4172/2013	-	4.428,60 €	2.948,17 €	2.948,17 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	-	<u>47.010,60 €</u>	<u>34.047,68 €</u>	<u>34.047,68 €</u>

(κατά τροποποίηση της ως άνω υπ' αριθμ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης)

Φορολογικό έτος 2018

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά
	1	2	3	4 = 3 - 1
Ακαθάριστα έσοδα	-	96.464,00 €	96.464,00 €	96.464,00 €
Φορολογητέα αποτελέσματα	-	96.464,00 €	83.048,40 €	83.408,40 €
Διαφορά κύριου φόρου	-	36.408,80 €	30.371,38 €	30.371,38 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δήλωσης ΦΕφπ για το φορολογικό έτος 2018	-	18.204,40 €	15.185,89 €	15.185,89 €
ΠΛΕΟΝ ΕισφΑλληλ άρθρου 43Α ν. 4172/2013	-	6.032,76 €	4.825,36 €	4.825,36 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	-	60.645,96 €	50.382,63 €	50.382,63 €

(κατά τροποποίηση της ως άνω υπ' αριθμ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης)

II. ΦΠΑ

Φορολογική περίοδος 01.01.2012-31.12.2012

	Βάσει δηλώσεων	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά
	1	2	3	4 = 3 - 1
Αξία φορολογητέων εκροών	-	442.262,45 €	442.262,45 €	442.262,45 €
Αξία φορολογητέων εισροών	-	0,00 €	5.812,21 €	5.812,21 €
Φόρος εκροών	-	101.720,36 €	101.720,36 €	101.720,36 €
Υπόλοιπο φόρου εισροών	-	0,00 €	1.336,83 €	1.336,83 €
Χρεωστικό υπόλοιπο	-	101.720,36 €	100.383,53 €	100.383,53 €
ΠΛΕΟΝ Πρόσθετου φόρου άρθρου 1 ν. 2523/1997 λόγω μη υποβολής περιοδικών και εκκαθαριστικής δηλώσεων ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01.01.2012-31.12.2012	-	122.064,43 €	120.460,24 €	120.460,24 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	-	223.784,79 €	220.843,77 €	220.843,77 €

(κατά τροποποίηση της ως άνω υπ' αριθμ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2012-31.12.2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης)

Φορολογική περίοδος 01.01.2013-31.12.2013

	Βάσει δηλώσεων	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά
--	----------------	---------------	--------------------	---------

	1	2	3	4 = 3 - 1
Αξία φορολογητέων εκροών	-	220.702,00 €	220.702,00 €	220.702,00 €
Αξία φορολογητέων εισροών	-	0,00 €	41.660,43 €	41.660,43 €
Φόρος εκροών	-	50.761,46 €	50.761,46 €	50.761,46 €
Υπόλοιπο φόρου εισροών	-	0,00 €	9.581,95 €	9.581,95 €
Χρεωστικό υπόλοιπο	-	50.761,46 €	41.179,51 €	41.179,51 €
ΠΛΕΟΝ Πρόσθετου φόρου άρθρου 1 ν. 2523/1997 λόγω μη υποβολής περιοδικών και εκκαθαριστικής δηλώσεων ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01.01.2013-31.12.2013	-	60.913,75 €	49.415,41 €	49.415,41 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	=	<u>111.675,21 €</u>	<u>90.594,92 €</u>	<u>90.594,92 €</u>

(κατά τροποποίηση της ως άνω υπ' αριθμ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης)

Φορολογική περίοδος 01.01.2014-31.12.2014

	Βάσει δηλώσεων	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά
	1	2	3	4 = 3 - 1
Αξία φορολογητέων εκροών	-	145.088,00 €	145.088,00 €	145.088,00 €
Αξία φορολογητέων εισροών	-	0,00 €	25.400,64 €	25.400,64 €
Φόρος εκροών	-	33.370,24 €	33.370,24 €	33.370,24 €
Υπόλοιπο φόρου εισροών	-	0,00 €	5.842,25 €	5.842,25 €
Χρεωστικό υπόλοιπο	-	33.370,24 €	27.527,99 €	27.527,99 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01.01.2014-31.12.2014	-	16.685,12 €	13.764,00 €	13.764,00 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	=	<u>50.055,36 €</u>	<u>41.291,99 €</u>	<u>41.291,99 €</u>

(κατά τροποποίηση της ως άνω υπ' αριθμ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2014-31.12.2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης)

Φορολογική περίοδος 01.01.2015-31.12.2015

	Βάσει δηλώσεων	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά
	1	2	3	4 = 3 - 1

Αξία φορολογητέων εκροών	9.760,00 €	164.320,00 €	164.320,00 €	154.560,00 €
Αξία φορολογητέων εισροών	5.385,23 €	5.385,23 €	38.109,59 €	32.724,36 €
Φόρος εκροών	2.244,80 €	37.793,60 €	37.793,60 €	35.548,80 €
Υπόλοιπο φόρου εισροών	2.244,80 €	2.244,80 €	9.771,48 €	7.526,68 €
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00 €	35.548,80 €	28.022,12 €	28.022,12 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ α' , β' και δ' τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2015-31.12.2015 και ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του ΦΠΑ γ' τριμήνου της ίδιας φορολογικής περιόδου.	-	17.774,40 €	14.011,06 €	14.011,06 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	=	<u>53.323,20 €</u>	<u>42.033,18 €</u>	<u>42.033,18 €</u>

(κατά τροποποίηση της ως άνω υπ' αριθμ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2015-31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης)

Φορολογική περίοδος 01.01.2016-31.12.2016

	Βάσει δηλώσεων	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά
	1	2	3	4 = 3 - 1
Αξία φορολογητέων εκροών	84.876,00 €	260.903,00 €	260.903,00 €	176.027,00 €
Αξία φορολογητέων εισροών	34.296,06 €	34.296,06 €	63.876,20 €	29.580,14 €
Φόρος εκροών	19.521,48 €	61.767,96 €	61.767,96 €	42.246,48 €
Υπόλοιπο φόρου εισροών	19.521,48 €	19.521,48 €	26.955,59 €	7.434,11 €
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00 €	42.246,48 €	34.812,37 €	34.812,37 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ α' , γ' και δ' τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.12.2016 και ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του ΦΠΑ β' τριμήνου της ίδιας φορολογικής περιόδου.	-	21.123,24 €	17.406,19 €	17.406,19 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	=	<u>63.369,72 €</u>	<u>52.218,56 €</u>	<u>52.218,56 €</u>

(κατά τροποποίηση της ως άνω υπ' αριθμ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2016-31.12.2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης)

Φορολογική περίοδος 01.01.2017-31.12.2017

	Βάσει δηλώσεων	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά
--	----------------	---------------	--------------------	---------

	1	2	3	4 = 3 - 1
Αξία φορολογητέων εκροών	17.240,00 €	78.640,00 €	78.640,00 €	61.400,00 €
Αξία φορολογητέων εισροών	9.718,11 €	9.718,11 €	47.557,64 €	37.839,53 €
Φόρος εκροών	4.137,60 €	18.873,60 €	18.873,60 €	14.736,00 €
Υπόλοιπο φόρου εισροών	4.137,60 €	4.137,60 €	13.218,89 €	9.081,29 €
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00 €	14.736,00 €	5.654,71 €	5.654,71 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ α' , γ' και δ' τριμήνων φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017 και ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του ΦΠΑ β' τριμήνου της ίδιας φορολογικής περιόδου.	-	7.368,00 €	2.827,36 €	2.827,36 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	-	<u>22.104,00 €</u>	<u>8.482,07 €</u>	<u>8.482,07 €</u>

(κατά τροποποίηση της ως άνω υπ' αριθμ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης)

Φορολογική περίοδος 01.01.2018-31.12.2018

	Βάσει δηλώσεων	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά
	1	2	3	4 = 3 - 1
Αξία φορολογητέων εκροών	-	96.464,00 €	96.464,00 €	96.464,00 €
Αξία φορολογητέων εισροών	-	0,00 €	18.395,35 €	18.395,35 €
Φόρος εκροών	-	23.151,36 €	23.151,36 €	23.151,36 €
Υπόλοιπο φόρου εισροών	-	0,00 €	4.414,85 €	4.414,85 €
Χρεωστικό υπόλοιπο	-	23.151,36 €	18.736,51 €	18.736,51 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01.01.2014-31.12.2014	-	11.575,68 €	9.368,26 €	9.368,26 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	-	<u>34.727,04 €</u>	<u>28.104,77 €</u>	<u>28.104,77 €</u>

(κατά τροποποίηση της ως άνω υπ' αριθμ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης)

III. Πρόστιμα άρθρου 7 παρ. 3 ν. 4337/2015 και άρθρου 54 ΚΦΔ

Διαχειριστική περίοδος 01.01.2011-31.12.2011:

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' ΚΦΔ συνολικού ύψους **600,00 €**

(ως η ως άνω υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης)

Διαχειριστική περίοδος 01.01.2012-31.12.2012:

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' ΚΦΔ συνολικού ύψους **600,00 €**

(ως η ως άνω υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης)

Διαχειριστική περίοδος 01.01.2013-31.12.2013:

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' ΚΦΔ συνολικού ύψους **600,00 €**

(ως η ως άνω υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης)

Φορολογική περίοδος 01.01.2014-31.12.2014:

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ΚΦΔ συνολικού ύψους **100,00 €**

(ως η ως άνω υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης)

Φορολογική περίοδος 01.01.2015-31.12.2015:

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ΚΦΔ συνολικού ύψους **100,00 €**

(ως η ως άνω υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης)

Φορολογική περίοδος 01.01.2016-31.12.2016:

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ΚΦΔ συνολικού ύψους **100,00 €**

(ως η ως άνω υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης)

Φορολογική περίοδος 01.01.2017-31.12.2017:

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ΚΦΔ συνολικού ύψους **100,00 €**

(ως η ως άνω υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης)

Φορολογική περίοδος 01.01.2018-31.12.2018:

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' ΚΦΔ συνολικού ύψους **100,00 €**

(ως η ως άνω υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης)

Φορολογική περίοδος 01.01.2023-31.12.2023:

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' ΚΦΔ συνολικού ύψους **250,00 €**

(ως η ως άνω υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.