



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

Fax : 213 1604 567

Καλλιθέα, 17.10.2017

Αριθμός απόφασης: 5487

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 19.05.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», με αντικείμενο δραστηριότητας το χονδρικό εμπόριο μαρμελάδων, ζελέδων, πουρέ και πολτών, που εδρεύει στον «.....» Καρδίτσας, οδός «.....», κατά:

- i. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2006-31.12.2006,

- ii. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2007-31.12.2007,
- iii. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2008-31.12.2008,
- iv. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2009-31.12.2009,
- v. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2010-31.12.2010,
- vi. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2011-31.12.2011,
- vii. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2012-31.12.2012,
- viii. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2013-31.12.2013,
- ix. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2006-31.12.2006,
- x. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2007-31.12.2007,
- xi. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2008-31.12.2008,
- xii. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2009-31.12.2009,
- xiii. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2010-31.12.2010,

- xiv. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2011-31.12.2011,
- xv. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2012-31.12.2012,
- xvi. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2013-31.12.2013,
- xvii. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2006-31.12.2006,
- xviii. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2007-31.12.2007,
- xix. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2008-31.12.2008,
- xx. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2009-31.12.2009,
- xxi. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2010-31.12.2010,
- xxii. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2011-31.12.2011,
- xxiii. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2012-31.12.2012,
- xxiv. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2013-31.12.2013,
- xxv. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2008-31.12.2008,
- xxvi. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2012-31.12.2012,
- xxvii. της με αριθ. «.....»/6.04.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2013-31.12.2013,
και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως στην άνω παράγραφο 4 προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 29.05.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19.05.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2006 – 31.12.2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο 2.539,29 ευρώ γιατί υπέπεσε στις εξής παραβάσεις: α)μη έκδοση 8 ΤΔΑ αξίας < 1.200 ευρώ, β)ανακριβής έκδοση 4 ΤΔΑ αξίας < 1.200 ευρώ και δ)μη καταχώρηση 4 ΤΔΑ.
- 2) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2007 – 31.12.2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο 5.052,65 ευρώ γιατί υπέπεσε στις εξής παραβάσεις: α)μη έκδοση 12 ΤΔΑ αξίας < 1.200 ευρώ, β) μη έκδοση 4 ΤΔΑ αξίας > 1.200 ευρώ, γ)ανακριβής έκδοση 4 ΤΔΑ αξίας < 1.200 ευρώ και δ)μη καταχώρηση 3 ΤΔΑ.
- 3) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2008 – 31.12.2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο 14.352,23 ευρώ γιατί υπέπεσε στις εξής παραβάσεις: α)μη έκδοση 31 ΤΔΑ αξίας < 1.200 ευρώ, β) μη έκδοση 10 ΤΔΑ αξίας > 1.200 ευρώ, γ)ανακριβής έκδοση 6 ΤΔΑ αξίας < 1.200 ευρώ, δ)ανακριβής έκδοση 3 ΤΔΑ αξίας > 1.200 ευρώ και ε)έκδοση ενός εικονικού πιστωτικού τιμολογίου.
- 4) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2009 – 31.12.2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο 19.349,70 ευρώ γιατί υπέπεσε στις εξής παραβάσεις: α)μη έκδοση 20 ΤΔΑ αξίας < 1.200 ευρώ, β) μη έκδοση 13 ΤΔΑ αξίας > 1.200 ευρώ, γ)ανακριβής έκδοση 2 ΤΔΑ αξίας < 1.200 ευρώ και δ)ανακριβής έκδοση 5 ΤΔΑ αξίας > 1.200 ευρώ.
- 5) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2010 – 31.12.2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο 11.202,38 ευρώ γιατί υπέπεσε στις εξής παραβάσεις: α)μη έκδοση 40 ΤΔΑ αξίας < 1.200 ευρώ, β) μη έκδοση 6 ΤΔΑ αξίας > 1.200 ευρώ, γ)ανακριβής έκδοση 4 ΤΔΑ αξίας < 1.200 ευρώ, δ)ανακριβής έκδοση 2 ΤΔΑ αξίας > 1.200 ευρώ και ε)μη καταχώρηση 1 ΤΔΑ.
- 6) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2011 – 31.12.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο

- 19.225,85 ευρώ γιατί υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης τουλάχιστον ενός στοιχείου αξίας 76.903,41 ευρώ για πώληση προϊόντων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1 των άρθρων 12, 17 & 19 του Π.Δ. 186/92.
- 7) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2012 – 31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο 31.288,02 ευρώ γιατί υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης τουλάχιστον ενός στοιχείου αξίας 125.152,10 ευρώ.
- 8) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2013 – 31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο 62.730,59 ευρώ γιατί υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης τουλάχιστον ενός στοιχείου αξίας 250.922,35 ευρώ.
- 9) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2006 – 31.12.2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους 11.018,65 ευρώ και επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 4.146,64 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής ύψους 4.975,97 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 9.122,61 ευρώ.
- 10) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2007 – 31.12.2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους 16.512,10 ευρώ και επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 5.171,68 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής ύψους 6.206,02 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 11.377,70 ευρώ.
- 11) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2008 – 31.12.2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους 58.304,40 ευρώ και επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 21.060,72 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής ύψους 25.272,86 ευρώ, μείον διαφορά υπέρ ΟΓΑ ποσού 5,39 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 46.333,58 ευρώ.
- 12) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2009 – 31.12.2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους 72.376,40 ευρώ και επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 25.485,87 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής ύψους 30.583,04 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 56.068,91 ευρώ.

- 13) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2010 – 31.12.2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους 45.281,90 ευρώ και επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 16.810,94 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής ύψους 20.173,13 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 36.984,07 ευρώ.
- 14) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2011 – 31.12.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους 91.510,57 ευρώ και επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 35.300,21 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής ύψους 40.475,18 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 75.775,39 ευρώ.
- 15) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2012 – 31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους 147.383,97 ευρώ και επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 62.350,30 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής ύψους 57.630,53 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 119.980,83 ευρώ.
- 16) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2013 – 31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ύψους 286.323,51 ευρώ και επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 90.453,93 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής ύψους 64.480,84 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 154.934,77 ευρώ.
- 17) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1.01.2006 – 31.12.2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, προσδιορίστηκε διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση 4.015,35 ευρώ (αντί ποσού 8.937,75 ευρώ το οποίο είχε προκύψει βάσει της υποβληθείσας δήλωσής του).
- 18) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1.01.2007 – 31.12.2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, προσδιορίστηκε διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση 7.535,64 ευρώ (αντί ποσού 13.679,73 ευρώ το οποίο είχε προκύψει βάσει της υποβληθείσας δήλωσής του).
- 19) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1.01.2008 – 31.12.2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 3.912,20 ευρώ, πρόσθετοι φόροι ύψους 4.694,64 ευρώ, σύνολο φόρου για καταβολή 8.606,84 ευρώ.
- 20) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1.01.2009 – 31.12.2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας,

- προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου 12.315,89 ευρώ, πρόσθετοι φόροι ύψους 14.779,07 ευρώ, σύνολο φόρου για καταβολή 27.094,96 ευρώ.
- 21) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1.01.2010 – 31.12.2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 19.596,33 ευρώ, πρόσθετοι φόροι ύψους 23.515,60 ευρώ, σύνολο φόρου για καταβολή 43.111,93 ευρώ.
- 22) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1.01.2011 – 31.12.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 19.771,71 ευρώ, πρόσθετοι φόροι ύψους 23.726,205 ευρώ, σύνολο φόρου για καταβολή 43.497,76 ευρώ.
- 23) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1.01.2012 – 31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 3.105,05 ευρώ, πρόσθετοι φόροι ύψους 3.726,06 ευρώ, σύνολο φόρου για καταβολή 6.831,11 ευρώ.
- 24) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1.01.2013 – 31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 6.392,62 ευρώ, πρόσθετοι φόροι ύψους 6.904,03 ευρώ, σύνολο φόρου για καταβολή 13.296,65 ευρώ.
- 25) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 του ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2008 – 31.12.2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 2.083,05 ευρώ διότι υπέπεσε στην παράβαση της μη απόδοσης φόρου, ως εκδότης με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία.
- 26) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 4 του ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2012 – 31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ διότι δεν υπέβαλε τον προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 36§5δ του ν.2859/00 ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποίησε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 παρ. 1&2 και 12 του ν.2859/00, κατά το 1ο ημερολογιακό τρίμηνο του 2012.
- 27) Με την αριθ. «.....»/6.04.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 4 του ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2013 – 31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 200,00 ευρώ διότι δεν υπέβαλε τον προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 36§5δ του ν.2859/00 ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποίησε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 παρ. 1&2 και 12 του ν.2859/00, κατά το 2ο και 3ο ημερολογιακό τρίμηνο του 2013.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν έκδοσης της με αριθ. «.....»/28.06.2016 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, για τις ελεγχόμενες περιόδους 01.01.2006-31.12.2006, 01.01.2007-31.12.2007, 01.01.2008-31.12.2008, 01.01.2009-31.12.2009, 01.01.2010-31.12.2010, 01.01.2011-31.12.2011, 01.01.2012-31.12.2012 και 01.01.2013-31.12.2013.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσαν τα νέα συμπληρωματικά στοιχεία που ελήφθησαν υπόψη της εν λόγω υπηρεσίας με την με αριθ. υπόθεσης «.....»/2014 και ημερομηνία θεώρησης 27.10.2014 Έκθεση Ελέγχου της Περιφερειακής Διεύθυνσης Θεσσαλίας του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος, με την οποία είχε διενεργηθεί έλεγχος (κατόπιν έκδοσης της με αριθ. «.....»/2.09.2014 εντολής ελέγχου), στην επιχείρηση του «.....», που δραστηριοποιείτο στο εμπόριο τυποποιημένων ζαχαρωδών προϊόντων και στο χονδρικό εμπόριο μαρμελάδων, ζελέδων, πουρέ, πολτών φρούτων ή ξηρών καρπών. Ο εν λόγω έλεγχος διενεργήθηκε στα πλαίσια των διαλαμβανόμενων στο απόρρητο πληροφοριακό δελτίο με αριθ. «.....»/2014 – το οποίο εκδόθηκε κατόπιν της με Α.Β.Μ. «.....»/17.04.2014 Εισαγγελικής Παραγγελίας της Εισαγγελέως Πρωτοδικών Καρδίτσας κ. «.....» με την οποία ζητήθηκε η διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς διαπίστωση τυχόν τέλεσης αδικήματος του ν.2523/1997 (επί τη βάσει των διαλαμβανόμενων στο σκεπτικό και το διατακτικό της με αρ. «.....»/2014 απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Καρδίτσας) για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας και συγκεκριμένα των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και του Κ.Φ.Α.Σ.(Ν.4093/2012). Ειδικότερα, και σύμφωνα με την από 27.10.2014 έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε., από την Εισαγγελία Πρωτοδικών Καρδίτσας διαβιβάστηκαν στο Σ.Δ.Ο.Ε. – Περιφερειακή Διεύθυνση Θεσσαλίας, η σχετική Εισαγγελική Παραγγελία και το με αριθ. πρωτ. «.....»/11.04.2014 έγγραφο του Πρωτοδικείου Καρδίτσας απευθυνόμενο στην κ. Εισαγγελέα Πρωτοδικών Καρδίτσας με όλα τα σχετικά αναφερόμενα και επισυναπτόμενα σε αυτό έγγραφα. Ο έλεγχος αναφέρει ότι: *«μεταξύ των σχετικών εγγράφων περιλαμβάνονται και δύο χειρόγραφες, πρόχειρες καταστάσεις που προσκόμισαν στο Δικαστήριο οι αντίδικοι, «.....» και «.....», και στις οποίες – σύμφωνα με τα όσα οι ίδιοι οι ανωτέρου συναλλασσόμενοι ισχυρίστηκαν και τα όσα αποδείχθηκαν κατά την εκδίκαση της σχετικής υπόθεσης – τα δύο μέρη παρακολουθούσαν τις κινήσεις των μη τιμολογημένων συναλλαγών τους, πλην ελαχίστων τιμολογημένων κινήσεων που, για δικούς τους λόγους, τις συμπεριέλαβαν και αυτές - κατ' εξαίρεση – στις συγκεκριμένες χειρόγραφες, πρόχειρες καταστάσεις».*

Σύμφωνα με το πόρισμα της από 6.04.2017 Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου Κ.Β.Σ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, «.....», ο έλεγχος δεν έκανε δεκτά τα δεδομένα της απογραφής διότι θεωρεί ότι κάνει καταστρατήγηση αυτής δημιουργώντας πλασματικά δεδομένα (πλασματική απογραφή-παρουσιάζει συνεχώς αυξανόμενη απογραφή λήξης-δεν τηρεί βιβλίο απογραφής) προκειμένου να καλύψει τυχόν αγορές χωρίς στοιχεία ή πωλήσεις χωρίς έκδοση στοιχείων (απόκρυψη εσόδων), έκρινε τα βιβλία της επιχείρησης για όλες τις χρήσεις ανεπαρκή και ανακριβή και καταλόγισε σε βάρος του προσφεύγοντος τις ανωτέρω παραβάσεις.

Επειδή από όλες τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που έγιναν ο έλεγχος διαπίστωσε παρατυπίες ή παραλείψεις που καθιστούν ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, έκρινε τα βιβλία ανακριβή για όλες τις χρήσεις και στη συνέχεια προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη των ελεγχόμενων διαχειριστικών περιόδων όπως αυτές προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία, με την προσθήκη λογιστικών διαφορών, με συνέπεια την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, επικαλούμενος τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό προστίμων Κ.Β.Σ., φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. έχει υποπέσει σε παραγραφή διότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του ν.2238/1994 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.
- Παράνομως κρίθηκαν τα βιβλία του ταυτοχρόνως και ανεπαρκή και ανακριβή επειδή για τον χαρακτηρισμό των βιβλίων και στοιχείων ως ανεπαρκών απαιτείται η συνδρομή διαφορετικών προϋποθέσεων σε σχέση με το χαρακτηρισμό τους ως ανακριβών.
- Η διαπίστωση πλημμελειών στα τηρούμενα από την επιχείρηση βιβλία και στοιχεία δεν συνεπάγεται κατ' ανάγκη τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος.
- Οι πρόχειρες σημειώσεις του «.....» για τις χωρίς τιμολόγια συναλλαγές τους, αποτέλεσαν το λόγο έκδοσης των προσβαλλόμενων προστίμων, ενώ ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τα μεταγενεστέρως εκδοθέντα τιμολόγια. Η έκδοση των τιμολογίων αυτών αποδεικνύει ότι δεν υπήρχε πρόθεση απόκρυψης συναλλαγών με σκοπό την αποφυγή καταβολής φόρων ή αποκόμισης κέρδους σε βάρος του δημοσίου συμφέροντος και συνεκδοχικά δεν αποτελεί ουσιαστική φορολογική παράβαση.
- Όσον αφορά την σε βάρος του καταλογιζόμενη παράβαση της έκδοσης ενός εικονικού πιστωτικού τιμολογίου προς τον «.....», κατά τη χρήση 2008, για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της, επισημαίνει ότι πρόκειται για πραγματική συναλλαγή στο σύνολό της.
- Κατόπιν αυτοψίας που πραγματοποίησε ο έλεγχος, διαπίστωσε ότι δεν υπάρχει ο απαιτούμενος αποθηκευτικός χώρος ούτε ο όγκος των εμπορευμάτων της απογραφής, ούτε υπάρχει άλλος μισθωμένος χώρος για τις ανάγκες της επιχείρησης, ωστόσο η διαπίστωση αυτή δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα. Συγκεκριμένα, από 10.11.2008 έως και τις 31.12.2016 μίσθωνε από τον «.....» αποθήκη 220 τ.μ. για αποθήκευση μελισσοκομικών προϊόντων έναντι μηνιαίου μισθώματος. Επιπλέον, δίπλα στην ατομική του επιχείρηση διαθέτει αποθήκη 20 τ.μ., οι οποίοι αποθηκευτικοί χώροι υπερκαλύπτουν τις ανάγκες της επιχείρησης.
- Η διαπίστωση του ελέγχου για απόκρυψη μισθωμάτων δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα διότι το επίμαχο κτίριο παραμένει έως σήμερα ημιτελές και για το λόγο αυτό έχει δηλωθεί ως μη ηλεκτροδοτούμενο. Η από 12.12.2012 απόφαση του

Περιφερειάρχη Θεσσαλίας δεν αποδεικνύει την ολοκλήρωση της κατασκευής του ακινήτου αλλά τμήματος αυτού ενώ για το ακίνητο αυτό έχουν εκδοθεί δύο οικοδομικές άδειες.

- Οι διαπιστώσεις του ελέγχου σχετικά με το αποτέλεσμα της απογραφής λήξης είναι αόριστες και αυθαίρετες ενώ δεν ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα. Καταρχάς δεν αναφέρεται ούτε και αναλύεται η μέθοδος απογραφής, τα εμπορεύματα στην τελική τους μορφή τοποθετούνται σε βάζα και δεν υφίστανται κενά βάζα στις 31/12 εκάστου έτους ως υλικά συσκευασίας.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994, σχετικά με την έκδοση φύλλων ελέγχου: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) ή γ..... ή δ) περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του ν. 3728/2008 (Α'258).».

Κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων, «συμπληρωματικά» στοιχεία δεν αποκλείεται να είναι επίσημα ή ανεπίσημα βιβλία ή στοιχεία που τηρούν τρίτες επιχειρήσεις ή και άλλα έγγραφα από τα οποία αποδεικνύεται κατά την κρίση της φορολογικής αρχής ή των διοικητικών δικαστηρίων, τόσο η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων που τηρούσε ο φορολογούμενος, όσο και η απόκρυψη από αυτόν εισοδημάτων (ΣτΕ 279/1992, 14/1994, 1425-26/2000, 2448/50/1987, 2677/1986).

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 84 του ν.2238/1994, σχετικά με την παραγραφή: «Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου. β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας

οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της Παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος».

Επιπλέον, στην παρ. 3 του άρθρου 49 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «Πράξη Προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος».

Επειδή, περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 1 και 2 περ. γ' του άρθρου 57 του ν.2859/2000, περί παραγραφής, ορίζεται ότι: «1. Η Κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον: α), β), γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση αιτία του ελέγχου αποτέλεσαν τα νέα συμπληρωματικά στοιχεία που προέκυψαν με την αριθ. «.....»/2014 έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Θεσσαλίας (δυνάμει της με Α.Β.Μ. «.....» (α)/17.04.2014 Εισαγγελικής Παραγγελίας της Εισαγγελέως Πρωτοδικών Καρδίτσας) από την οποία προέκυψε η μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση ή μη καταχώρηση στοιχείων για τις χρήσεις 2006-2010 καθώς και η έκδοση εικονικού στοιχείου στη χρήση 2008 (το με αριθ. «.....»/29.12.2008 Πιστωτικό Τιμολόγιο ποσού 7.715,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. για ανύπαρκτη στο σύνολό της συναλλαγή με σκοπό την μείωση των εσόδων του), συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), σχετικά με το κύρος και την αποδεικτική δύναμη των βιβλίων και στοιχείων:

«2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7.

3. Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο παραγωγής - κοστολογίου ή το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών ή το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής που ορίζεται από την

παράγραφο 1 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού, β) τηρεί ή εκδίδει ή διαφυλάσσει τα βιβλία και στοιχεία του Κώδικα αυτού κατά τρόπο που αντιβαίνει τις διατάξεις αυτού ή τηρεί βιβλία κατηγορίας κατώτερης εκείνης στην οποία εντάσσεται, γ) λαμβάνει εικονικά ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, δ) εξοφλεί τιμολόγια αξίας 15.000 ευρώ και άνω με τρόπο διαφορετικό από τον οριζόμενο. ε. δεν συντάσσει και δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών τον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης, που ορίζεται από την περίπτωση Γ' της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του Κώδικα αυτού ή συντάσσει αυτόν ανακριβώς.

Οι πράξεις ή οι παρατυπίες ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής τότε μόνο συνιστούν ανεπάρκεια, όταν δεν οφείλονται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη ή όταν καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο και όχι απλώς δυσχερή το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων. Η ανεπάρκεια πρέπει να αναφέρεται σε αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων για οικονομικά μεγέθη μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα μεγέθη των βιβλίων και στοιχείων και να είναι αιτιολογημένη.

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 συνοδευτικά 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.

7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικό μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής: α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ. β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις: α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους, β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο, γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ, δ) Επί μη καταχώρισης ή ανακριβούς καταχώρισης στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδων εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και γ' του εδαφίου αυτού, ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό».

Επειδή, στην συγκεκριμένη περίπτωση ο έλεγχος ορθώς έκρινε τα βιβλία της επιχείρησης ως ανεπαρκή και ανακριβή και η Δ.Ο.Υ. όφειλε να προβεί σε εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης με βάση τα ακαθάριστα έσοδα από τη φορολογία εισοδήματος καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο, συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή, όσον αφορά τις συναλλαγές του προσφεύγοντος με τον «.....», ο ίδιος ο προσφεύγων στην σελ. 18 της υπό κρίση προσφυγής αναφέρει ότι ο εν λόγω εμπορικός συνεργάτης του «αξίωνε ενίοτε την κατάρτιση συναλλαγών μας, έως τον μήνα Νοέμβριο του έτους 2010, χωρίς έκδοση δελτίων αποστολής – τιμολογίων και προς διευκόλυνσή του συγκατατέθηκε, με τη δέσμευση να γίνεται από εμένα η καταχώρηση τέτοιων συναλλαγών τόσο στα τηρούμενα από τον καθένα μας σημειώματα (τετράδια δοσοληψιών) προσωρινά». Κατόπιν αυτών προκύπτει λοιπόν με σαφήνεια ότι διενεργήθηκαν συναλλαγές χωρίς την έκδοση των προβλεπόμενων

νόμιμων στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων. Ο ισχυρισμός του δε ότι τα νόμιμα τιμολόγια εκδόθηκαν σε μεταγενέστερο χρόνο δεν αναιρεί το ότι συντελέστηκαν οι επιβληθείσες παραβάσεις περί μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, όσον αφορά την έκδοση εικονικού τιμολογίου, ο έλεγχος βασίστηκε στην έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλίας, προέβη σε ελεγκτικές επαληθεύσεις και διαπίστωσε ότι η ακολουθούμενη πρακτική, εκτός του ότι παραβιάζει την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων, δε συνάδει με τα συναλλακτικά ήθη και τη συνήθη εμπορική πρακτική αλλά ούτε και με τα διδάγματα της κοινής πείρας διότι ο προσφεύγων πωλούσε στον «.....» (ο οποίος δεν διέθετε προς πώληση καμία απολύτως ποσότητα) και στη συνέχεια αγόραζε ξανά πίσω, μετά από ενάμιση χρόνο, από τον «.....» την ίδια ποσότητα ευπαθών προϊόντων όπως το μέλι. Η εικονικότητα του επίμαχου φορολογικού στοιχείου στοιχειοθετείται πλήρως και αποδεικνύεται από τα αναφερόμενα στις οικείες εκθέσεις ελέγχου. Βάσει των διαπιστώσεων από τον οικείο έλεγχο, την συνολική αξιολόγηση των πραγματικών περιστατικών και των σχετικών εγγράφων, συναξιολογούμενων των διαπιστώσεων του Σ.Δ.Ο.Ε., ως εκ τούτου ο ισχυρισμός περί του αντιθέτου τυγχάνει αβάσιμος.

Επειδή, όσον αφορά την ύπαρξη αποθηκευτικών χώρων, από έλεγχο που διενεργήθηκε στο υποσύστημα μητρώου του συστήματος TAXIS προκύπτει ότι δεν υπάρχουν δηλωμένες εγκαταστάσεις της επιχείρησης ως υποκατάστημα ή ως αποθήκες, ούτε υποδείχθηκαν από τον προσφεύγοντα κατά την διενεργηθείσα αυτοψία. Η προσκόμιση από τον προσφεύγοντα των ιδιωτικών συμφωνητικών μίσθωσης δεν αποδεικνύει ότι χρησιμοποιήθηκαν από την επιχείρηση για τους σκοπούς της, συνεπώς ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, η προσφεύγουσα, δυνάμει του με αριθ. «.....»/2007 μισθωτηρίου, εκμίσθωσε στην επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», της οποίας Πρόεδρος είναι ο προσφεύγων, έναν αγρό εκτάσεως 14.400 τ.μ. για είκοσι έτη και στον αγρό αυτόν ανεγέρθηκαν οι εγκαταστάσεις της «.....». Με την ολοκλήρωση του ανεγερθέντος ακινήτου θα έπρεπε να δηλωθούν ενοίκια από ακίνητα προσδιορισμένα τεκμαρτά με βάση την αξία του ακινήτου το οποίο ολοκληρώθηκε για τα έτη 2011 καθώς και για τις φορολογικές περιόδους 2012, 2013. Επιπλέον ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η μισθώτρια επιχείρηση υπέβαλε αίτηση μεταβολής των δραστηριοτήτων της και συγκεκριμένα για τη δραστηριότητα «εργασίες διαμόρφωσης και ανέγερσης κτισμάτων» στις 6.10.2011 και με την ίδια ημερομηνία υπέβαλλε αίτηση έναρξης δραστηριοτήτων με αντικείμενο «χονδρικό εμπόριο μελιού», ημερομηνία βάσει της οποίας ο έλεγχος υπολόγισε το επιπλέον ποσό του ενοικίου για την εκμίσθωση των εγκαταστάσεων.

Επειδή η φορολογική διοίκηση έχει λάβει υπόψη της τα πραγματικά περιστατικά και στοιχεία και έχει αιτιολογήσει πλήρως τις προσβαλλόμενες πράξεις ενώ ο προσφεύγων δεν προσκομίζει επιπλέον στοιχεία προκειμένου να τεκμηριώσει τους περί του αντιθέτου ισχυρισμούς του.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις από 6.04.2017 οικίες Εκθέσεις της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ενώ οι προβαλλόμενοι από τον προσφεύγοντα

λόγοι ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων είναι αόριστοι, αβάσιμοι ως αναπόδεικτοι, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία «.....»/19.05.2017 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου «.....» Καρδίτσας, οδός «.....», και την επικύρωση των ως άνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

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

1. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων με αριθ. «.....»/6.4.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχ. περιόδου 1.01.2006-31.12.2006
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ 2.539,29 €
2. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων με αριθ. «.....»/6.4.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχ. περιόδου 1.01.2007-31.12.2007
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ 5.052,65 €
3. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων με αριθ. «.....»/6.4.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχ. περιόδου 1.01.2008-31.12.2008
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ 14.254,20 €
4. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων με αριθ. «.....»/6.4.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχ. περιόδου 1.01.2009-31.12.2009
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ 19.261,39 €
5. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων με αριθ. «.....»/6.4.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχ. περιόδου 1.01.2010-31.12.2010
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ 11.202,38 €
6. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων με αριθ. «.....»/6.4.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχ. περιόδου 1.01.2011-31.12.2011
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ 19.225,85 €
7. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων με αριθ. «.....»/6.4.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχ. περιόδου 1.01.2012-31.12.2012
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ 31.288,02 €
8. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων με αριθ. «.....»/6.4.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχ. περιόδου 1.01.2013-31.12.2013

ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	62.730,59 €
9. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με αριθ. «.....»/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, οικ. έτους 2007:	
Διαφορά φόρου	4.146,64 €
Συν πρόσθετος φόρος	4.975,97 €
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	9.122,61 €
10. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με αριθ. «.....»/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, οικ. έτους 2008:	
Διαφορά φόρου	5.171,68 €
Συν πρόσθετος φόρος	6.206,02 €
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	11.377,70 €
11. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με αριθ. «.....»/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, οικ. έτους 2009:	
Διαφορά φόρου	21.060,72 €
Συν πρόσθετος φόρος	25.272,86 €
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	46.333,58 €
12. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με αριθ. «.....»/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, οικ. έτους 2010:	
Διαφορά φόρου	25.485,87 €
Συν πρόσθετος φόρος	30.583,04 €
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	56.068,91 €
13. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με αριθ. «.....»/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, οικ. έτους 2011:	
Διαφορά φόρου	16.810,94 €
Συν πρόσθετος φόρος	20.173,13 €
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	36.984,07 €
14. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με αριθ. «.....»/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, οικ. έτους 2012:	
Διαφορά φόρου	35.300,21 €
Συν πρόσθετοι φόροι & τέλη & εισφορές	40.475,18 €
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	75.775,39 €
15. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με αριθ. «.....»/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, οικ. έτους 2013:	
Διαφορά φόρου	62.350,30 €
Συν πρόσθετοι φόροι & τέλη & εισφορές	57.630,53 €
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	119.980,83 €

16.	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με αριθ. «.....»/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, οικ. έτους 2014:	
	Διαφορά φόρου	88.760,84 €
	Συν πρόσθετοι φόροι & τέλη & εισφορές	66.173,93 €
	ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	154.934,77 €
17.	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. με αριθ. «.....»/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2006-31.12.2006:	
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	4.015,35 €
18.	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. με αριθ. «.....»/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2007-31.12.2007:	
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	7.535,64 €
19.	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. με αριθ. «.....»/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2008-31.12.2008:	
	Διαφορά φόρου	3.912,20 €
	Συν πρόσθετοι φόροι	4.694,64 €
	ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	8.606,84 €
20.	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. με αριθ. «.....»/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2009-31.12.2009:	
	Διαφορά φόρου	12.315,89 €
	Συν πρόσθετοι φόροι	14.779,07 €
	ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	27.094,96 €
21.	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. με αριθ. «.....»/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2010-31.12.2010:	
	Διαφορά φόρου	19.596,33 €
	Συν πρόσθετοι φόροι	23.515,60 €
	ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	43.111,93 €
22.	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. με αριθ. «.....»/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2011-31.12.2011:	
	Διαφορά φόρου	19.771,71 €
	Συν πρόσθετοι φόροι	23.726,05 €
	ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	43.497,76 €
23.	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. με αριθ. «.....»/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2012-31.12.2012:	
	Διαφορά φόρου	3.105,05 €
	Συν πρόσθετοι φόροι	3.726,06 €
	ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	6.831,11 €
24.	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. με αριθ. «.....»/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχειριστικής περιόδου 1.01.2013-31.12.2013:	
	Διαφορά φόρου	6.392,62 €
	Συν πρόσθετοι φόροι	6.904,03 €
	ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	13.296,65 €

25. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. με αριθ. «.....»/2017 του Προϊσταμένου της
Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχ. περιόδου 1.01.2008-31.12.2008
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ 2.083,05 €
26. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. με αριθ. «.....»/2017 του Προϊσταμένου της
Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχ. περιόδου 1.01.2012-31.12.2012
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ 100,00 €
27. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. με αριθ. «.....»/2017 του Προϊσταμένου της
Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, διαχ. περιόδου 1.01.2013-31.12.2013
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ 200,00 €

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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