



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα, 25/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2647

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
ΦΑΞ : 213 1604 567

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 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 26.01.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ.:, κατοίκου, Δήμου, Π/Ε Ηλείας, θέση «.....», κατά α) της με αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 και β) του με αριθμό/2017 και με αριθμό πρωτ./2017 σημειώματος διαπιστώσεων μετά της συνημμένης προσωρινής πράξης επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την ως άνω στην παράγραφο 4 προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, καθώς και την από 28.12.2017 οικεία έκθεση ελέγχου της υπαλλήλου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. και β) το με αριθμό/2017 και με αριθμό πρωτ./2017 σημείωμα διαπιστώσεων μετά της συνημμένης προσωρινής πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τη με αριθμό/2018 Πράξη Αναπομπής της Υπηρεσίας μας.
7. Την από 17.5.2018 «Ορθή Επανάληψη Έκθεσης Συμπληρωματικού ελέγχου» της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, η οποία εστάλη στην Υπηρεσία μας με το με αριθμ. πρωτ./2018 διαβιβαστικό έγγραφο της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ..
8. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πύργου.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26.01.2018 και αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ.:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα :

Περιγραφή προσβαλλόμενων πράξεων

α) Με τη με αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 5.705,30 €, λόγω παραβάσεων των διατάξεων των άρθρων 36§2 και 35§3 του ν. 2238/1994 (ΚΦΕ).

Οι παραβάσεις αφορούν : α) σε μη προσκόμιση των απαιτούμενων φορολογικών στοιχείων για την κάλυψη του ελάχιστου κόστους των εργασιών κατασκευής οικοδομής και β) σε μη ισοσκελισμένο Τελικό Πίνακα Ανάλυσης Κόστους Κατασκευής ο οποίος υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα βάσει των διατάξεων του άρθρου 36 του ν. 2238/1994 περί προσδιορισμού του ελάχιστου κόστους κατασκευής οικοδομών, καθόσον το Ελάχιστο Κατασκευαστικό Κόστος δεν καλύφθηκε από τον προσφεύγοντα από αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία.

Συγκεκριμένα από τον έλεγχο προέκυψε διαφορά κόστους κατασκευής η οποία δεν καλύπτεται από παραστατικά συνολικού ποσού 18.112,06 € και επιβλήθηκε : α) αυτοτελές πρόστιμο ισόποσο με τη διαφορά του Φ.Π.Α. σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ. 2 του ν.2238/1994 ($18.112,06 \times 21\% = 3.803,53 \text{ €}$) και β) πρόστιμο ίσο με 50% της διαφοράς του φόρου που

προκύπτει από την ανακρίβεια, σύμφωνα με το άρθρο 35 παρ. 3 του ν.2238/1994 ($3.803,53 \times 50\% = 1.901,77 \text{ €}$), ήτοι συνολικό ποσό προστίμου 5.705,30 €.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου εκδόθηκε βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου όπως αυτές αναφέρονται στην από 28.12.2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Ελάχιστου Κατασκευαστικού Κόστους Οικοδομών (Ε.Κ.Κ.Ο.) άρθρων 35 και 36 ν. 2238/1994, της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,
.....

β) Με το με αριθμ/2017 και με αριθμό πρωτ./2017 σημείωμα διαπιστώσεων μετά της συνημμένης προσωρινής πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, γνωστοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και η βάσει αυτών φορολογική οφειλή.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- *Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.*
- *Το επιβαλλόμενο πρόστιμο επιβλήθηκε αορίστως, αναιτιολογήτως και άνευ νομικής βάσης. Εσφαλμένα, λαμβάνονται υπόψη εργασίες που καταγράφονται στον Τελικό Πίνακα Ανάλυσης Κόστους Κατασκευής και οι οποίες δεν έχουν πραγματοποιηθεί μέχρι και σήμερα λόγω οικονομικής αδυναμίας.*
- *Κατά την έκδοση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης και την επιβολή του άνω υπέρογκου ποσού προστίμου παραβιάσθηκε η αρχή της νομιμότητας, η αρχή της προστασίας του Δημοσίου συμφέροντος, η αρχή της αποτελεσματικότητας της διοικητικής δράσης, της καλής πίστης, της προστατευόμενης εμπιστοσύνης στη χρηστή διοίκηση, και η αρχή της αμεροληψίας. Σε κάθε περίπτωση δεν ελήφθησαν ορθώς υπόψη τα αποδεικτικά στοιχεία που θεμελιώνουν τους ισχυρισμούς του.*

ΑΝΑΠΟΜΠΗ ΤΗΣ ΥΠΟΘΕΣΗΣ ΣΤΗ Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης των προσβαλλόμενων πράξεων η Υπηρεσία μας, με τη με αριθμό/2018 Πράξη Αναπομπής, ανέπεμψε την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. Πύργου με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2017 ΕΜΠ/2018 διαβιβαστικό έγγραφο, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τους προσβαλλόμενους με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, για τον προσδιορισμό του κόστους κατασκευής της οικοδομής του, με στοιχεία ισόγεια σταυλαποθήκη, σε αγροτική περιοχή στην στη θέση Ειδικότερα εάν έχουν πραγματοποιηθεί οι

εργασίες χρωματισμών, εξωτερικών κουφωμάτων, μονώσεων δώματος και σιδηροκατασκευών και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας δέκα (10) εργάσιμων ημερών.

Η Δ.Ο.Υ. Πύργου με το αριθμό πρωτ./2018 διαβιβαστικό έγγραφο (Δ.Ε.Δ./ΕΜΠ2018) μας απέστειλε το σχετικό πόρισμα – τη με ημερομηνία θεώρησης 09.5.2018 «Συμπληρωματική έκθεση ελέγχου» του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. .

Στη συνέχεια η Δ.Ο.Υ. Πύργου με το αριθμό πρωτ./2018 διαβιβαστικό έγγραφο (Δ.Ε.Δ./Ε12018 ΕΜΠ/2018) μας απέστειλε – τη με ημερομηνία θεώρησης 17.5.2018 «Ορθή Επανάληψη Έκθεσης Συμπληρωματικού ελέγχου» του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. – στην οποία μεταξύ άλλων, παρατίθενται τα κάτωθι :

.....
« Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπ’ όψιν την υπ’ αριθ. πρωτ./2018 Ενδικοφανή Προσφυγή, του ανωτέρω ελεγχόμενου, καθώς και την υπ. αριθ./2018 Πράξη Αναπομπής της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, προβαίνει σε ανασύσταση εκ νέου του φακέλου της ανωτέρω υπόθεσης και αναβιώνει – επανεξετάζει εκ νέου την συγκεκριμένη υπόθεση και διαπιστώνει ότι:

- Ο προσφεύγων με την υπ’ αριθ. πρωτ./2018 ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι για τον προσδιορισμό του κόστους κατασκευής της οικοδομής του, με στοιχεία, ισόγεια σταυλαποθήκη, σε αγροτική περιοχή στην, λαμβάνονται υπόψη εργασίες χρωματισμών, εξωτερικών κουφωμάτων, μονώσεων δώματος και σιδηροκατασκευών, οι οποίες δεν έχουν πραγματοποιηθεί μέχρι σήμερα, λόγω οικονομικής αδυναμίας.
- Στον Τελικό Πίνακα Ανάλυσης Κόστους Κατασκευής στις επιμέρους εργασίες κτιρίων όλων των κατηγοριών που κατέθεσε ο προσφεύγων στη Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, στις εργασίες χρωματισμών και εξωτερικών κουφωμάτων αναφέρεται ότι «ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΓΙΝΕΙ».
- Στην Πινακίδα του Ι.Κ.Α. ... γίνεται αναφορά στις προβλεπόμενες υποχρεωτικές κατασκευαστικές φάσεις του έργου καθώς και στα απαιτούμενα ημερομίσθια για κάθε εργασία . Ενώ σύμφωνα με τα ημερομίσθια και τις εργοδοτικές εισφορές εμφανίζεται το προαναφερθέν έργο ολοκληρωμένο. Πλην όμως δεν γίνεται αναφορά στις επιμέρους εργασίες των χρωματισμών και των εξωτερικών κουφωμάτων, για τις οποίες ο ελεγχόμενος στον Τελικό Πίνακα Ανάλυσης Κόστους Κατασκευής, που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας , αναφέρει ότι «ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΓΙΝΕΙ».
- Τέλος κρίνεται, από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις ή έρευνες (φορολογικά στοιχεία αγοράς υλικών, φορολογικά στοιχεία παροχής υπηρεσιών, αυτοψία, κ.λπ.) σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση.

Κατόπιν των ανωτέρω, εκτεθέντων τόσο από τον προσφεύγοντα όσο και από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διενεργήσαμε –πραγματοποιήσαμε Αυτοψία στο ανωτέρω ελεγχόμενο κτίριο - ισόγεια σταυλαποθήκη, στη θέση Αγροτική Περιοχή, στις 04.5.2018 ημέρα Παρασκευή και ώρα 10:30, παρουσία του ελεγχόμενου –προσφεύγοντος κ.

ο οποίος μας διαβεβαίωσε ότι το ελεγχόμενο κτίριο είναι αυτό που μας υπόδειξε και διαπιστώσαμε τα εξής:

Πρόκειται για ισόγειο κτίριο σταυλαποθήκη, η οποία βρίσκεται σε ημιτελή κατάσταση. Συγκεκριμένα οι κολώνες του κτιρίου είναι κατασκευασμένες από μπετό ενώ τα χτισίματα έχουν πραγματοποιηθεί με τσιμεντόλιθους. Σοβατά και Χρωματισμοί δεν διαπιστώθηκαν να έχουν πραγματοποιηθεί. Όσον αφορά την εργασία των Εξωτερικών Κουφωμάτων, έχουν τοποθετηθεί μία κεντρική σιδερένια πόρτα και δύο πλαϊνά μικρά παράθυρα. Κατά την αυτοψία διαπιστώθηκε η οροφή –στέγη του κτιρίου να είναι σιδηροκατασκευή.

Στη συνέχεια ο ελεγχόμενος – ιδιοκτήτης προσήλθε στην υπηρεσία μας, στις 07.5.2018 καταθέτοντας Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρου 8 ν.1599/1986), η οποία φέρει το γνήσιο της Υπογραφής του από το Αστυνομικό Τμήμα στις 05.5.2018, με την οποία μας γνωστοποιεί εγγράφως ότι στην Σταυλαποθήκη ιδιοκτησίας του με αρ. αδείας/1990 που βρίσκεται σε Αγροτική Περιοχή στα του Δήμου, δεν έχει αγοράσει κουφώματα αλλά του τα έχουν δώσει από παλιά και τα έχει τοποθετήσει εκεί και οι εργασίες των Χρωματισμών και Σιδηροκατασκευών δεν έχουν πραγματοποιηθεί. Όταν οι εργασίες θα ολοκληρωθούν θα μας προσκομίσει τα απαραίτητα τιμολόγια.

Όσον αφορά την εργασία των Εξωτερικών Κουφωμάτων, ο ιδιοκτήτης δηλώνει ότι πρόκειται για παλαιά μεταχειρισμένα (πόρτα και παράθυρα), δεν προσκομίζει όμως άλλα έγγραφα ή στοιχεία με τα οποία να αποδεικνύεται αυτό το γεγονός.

Ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ιδιοκτήτη- φορολογούμενου και θεωρεί ότι η εργασία των εξωτερικών κουφωμάτων έχει ολοκληρωθεί – αποπερατωθεί.

Από τον έλεγχο των προσκομισθέντων τιμολογίων που αφορούν την εργασία των σιδηροκατασκευών διαπιστώθηκε ότι:

- Εργασίες και αγορές υλικών συνολικής αξίας 2.027,89 ευρώ τα οποία αφορούν εργασίες σιδηροκατασκευής και συγκεκριμένα κατασκευής στέγης.
- Ενώ εργασίες και αγορές υλικών συνολικής αξίας 525,53 ευρώ δεν αφορούν εργασίες κατασκευής της εν λόγω οικοδομής-κτίριο και συγκεκριμένα αφορούν κατασκευή και τοποθέτηση θέσεων αγελάδων από σωλήνες γαλβανιζέ.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος διαπιστώνει ότι η προαναφερθείσα ελεγχόμενη οικοδομή – σταυλαποθήκη θεωρείται ημιτελής μόνο ως προς την εργασία των χρωματισμών και διαπιστώνεται ότι ο Τελικός Πίνακας είναι μη ισοσκελισμένος και ενώ δεν προσκομίσθηκαν τα απαραίτητα τιμολόγια-αποδείξεις για την πλήρη κάλυψη του απαιτητού Ε.Κ.Ο. ως προς τις εργασίες:

ΕΡΓΑΣΙΑ	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΕΡΓΑΣΙΑ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ- ΑΝΟΙΓΜΑ
ΚΟΥΦΩΜΑΤΑ	2.968,32 ευρώ	0,00 ευρώ	2.968,32 ευρώ
ΜΟΝΩΣΕΙΣ ΔΩΜΑΤΟΣ-	14.990,70 ευρώ	2.027,89 ευρώ	12.962,81 ευρώ

ΣΙΔΗΡΟΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ			
ΥΔΡΑΥΛΙΚΑ	296,83 ευρώ	293,05 ευρώ	3,78 ευρώ

.....

Από τα προαναφερθέντα και τις εκ νέου ελεγκτικές επαληθεύσεις, τα προσκομισθέντα έγγραφα καθώς και την αυτοψία που διενεργήσαμε, ο έλεγχος θεωρεί τα δηλούμενα στοιχεία του Τελικού Πίνακα ανακριβή ως προς τις εργασίες των Εξ. Κουφωμάτων & Μονώσεων Δώματος-Σιδηροκατασκευών και καταλογίζει στο όνομα και Α.Φ.Μ. του ελεγχόμενου ιδιοκτήτη, πρόστιμο συνολικής αξίας 5.019,50 ευρώ ως εξής:

α. αυτοτελές πρόστιμο ισόποσο με τη διαφορά του Φ.Π.Α. σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ. 2 του ν.2238/1994 ήτοι: $15934,91 \times 21\% = 3.346,33 \text{ ευρώ}$.

β. πρόστιμο ίσο με 50% της διαφοράς του φόρου που προκύπτει από την ανακρίβεια, σύμφωνα με το άρθρο 35 παρ. 3 του ν.2238/1994 ήτοι: $3.346,33 \times 50\% = 1.673,17 \text{ ευρώ}$.

1. Ως προς τη με αριθμ/2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου

Επειδή, με τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 ορίζονται:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 84 της παρ. 1 του ν.2238/1994 ορίζονται :

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, 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.»

Επειδή, βάσει των πιο πάνω αναφερόμενων διατάξεων η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για το οικον. έτος 2012 (ημερολογιακό έτος 2011) έως και 31.12.2017.

Επειδή, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε την 29.12.2017, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, αβάσιμα προβάλλεται.

Επειδή, με τις διατάξεις των παραγρ. 1,2 και 3 άρθρου 35 του ν. 2238/1994 «περί προσδιορισμού του ελάχιστου κόστους κατασκευής», ορίζονται:

1. Για τις οικοδομές που ανεγείρονται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα με εξαίρεση τις οικοδομές που κατασκευάζονται από πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 34 και οι οποίες υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Κώδικα Φ.Π.Α., που έχει κυρωθεί με το ν.2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'), καθιερώνεται σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού του ελάχιστου συνολικού κόστους κατασκευής της οικοδομής και των ελάχιστων ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών στο συνολικό κόστος αυτής.

Ως "κόστος" λαμβάνεται το καθαρό κατασκευαστικό κόστος, το οποίο περιλαμβάνει την αξία αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, με το φόρο προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στην αξία αυτών. Οι ασφαλιστικές εισφορές δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του πιο πάνω κόστους. Εξαιρετικά, επί μέρους εργασίες που γίνονται χωρίς την ανάθεση τους σε εργολάβο ή υπεργολάβο, αλλά με τη χρησιμοποίηση ημερομισθίων τεχνιτών και εργατών, ποσοστό μέχρι το είκοσι τοις εκατό (20%) του ελάχιστου συνολικού κόστους, μπορεί να καλύπτεται από τις αμοιβές των προσώπων αυτών.

2. Για τον προσδιορισμό του ελάχιστου κόστους των οικοδομών και των ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών λαμβάνονται υπόψη:

α) οι τιμές εκκίνησης κόστους κατά τετραγωνικό μέτρο, οι οποίες αναπροσαρμόζονται με βάση τη μεταβολή του δείκτη κόστους κατασκευής κτιρίων της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Ελλάδος,

β) οι συντελεστές αναγωγής των βοηθητικών χώρων των διαφόρων κατηγοριών οικοδομών σε κύριους χώρους αυτών,

γ) οι συντελεστές αυξομείωσης των τιμών εκκίνησης, για τον προσδιορισμό του συνολικού κόστους, ανάλογα με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του συγκεκριμένου κτιρίου, όπως μέγεθος, ποιότητα, αριθμός όψεων και

δ) οι πίνακες των ελάχιστων ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών στο συνολικό κόστος. Σε επί μέρους εργασίες ή σε κτίρια με ιδιαιτερότητες, όπου δεν ορίζονται ελάχιστα ποσοστά συμμετοχής, αυτά καθορίζονται από το μηχανικό μελετητή της οικοδομής πριν από την έκδοση της οικοδομικής άδειας.

Μετά το πέρας των εργασιών, τα πρόσωπα της παραγράφου 1 υποχρεούνται να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τελικό πίνακα με τα τελικά ποσά κόστους των επί μέρους εργασιών, τα πλήρη

στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων και προμηθευτών, το συνολικό αριθμό των εκδοθέντων στοιχείων και τη συνολική αξία τους.

Εάν κατά την εκτέλεση των εργασιών υπάρξουν μεταβολές στα ποσοστά συμμετοχής του αρχικού πίνακα, ο υπόχρεος συμπληρώνει στον τελικό πίνακα τα αναθεωρημένα ποσοστά συμμετοχής με αιτιολόγηση των μεταβολών αυτών.

Η προσκόμιση βεβαίωσης της αρμόδιας για τη φορολογία εισοδήματος δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας του ιδιοκτήτη ή της επιχείρησης κατασκευής και πώλησης οικοδομών, για τις οικοδομές που δεν υπάγονται σε φόρο προστιθέμενης αξίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Κώδικα Φ.Π.Α., από την οποία προκύπτει η υποβολή των πινάκων που προβλέπονται από την παράγραφο αυτή, αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για την τελική ηλεκτροδότηση της οικοδομής."

3. Στην περίπτωση που υποβάλλεται τελικός πίνακας ο οποίος περιέχει ανακριβή στοιχεία ως προς τα μεγέθη του έργου, τα στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων και προμηθευτών, καθώς και ως προς την αξία των δηλωθέντων φορολογικών στοιχείων, επιβάλλεται σε βάρος του υπόχρεου πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) της διαφοράς φόρου προστιθέμενης αξίας που προκύπτει από την ανακρίβεια.

Ειδικώς για ανακρίβεια που αναφέρεται στα στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων και προμηθευτών, από την οποία δεν προκύπτει διαφορά φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο μέχρι τριακόσια (300,00) ευρώ.

Για τη διαδικασία επιβολής, βεβαίωσης και είσπραξης του προστίμου αυτού, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις αυτού του νόμου.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζονται:

2. Στην περίπτωση κατά την οποία το συνολικό κόστος, όπως προσδιορίζεται στον τελικό πίνακα, είναι κατώτερο του ελάχιστου συνολικού κατασκευαστικού κόστους, όπως προκύπτει κατ' εφαρμογή του άρθρου 35, οι υπόχρεοι καταβάλλουν αυτοτελές πρόστιμο ισόποσο με τη διαπιστούμενη διαφορά του φόρου προστιθέμενης αξίας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου», ορίζονται :

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

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογουμένου ή, σε περίπτωση,

που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στο φορολογούμενο.».

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 28.12.2017 οικεία έκθεση ελέγχου της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Πύργου, σύμφωνα με την με αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β/2015 εγκύκλιο, περί καθορισμού δείγματος ελέγχου υποθέσεων ηλεκτροδότησης ακινήτων, διενεργήθηκε έλεγχος για τον Προσδιορισμό Ελάχιστου Κατασκευαστικού Κόστους Οικοδομής (Ε.Κ.Κ.Ο.) άρθρων 35 και 36 ν. 2238/1994, στον προσφεύγοντα, ιδιοκτήτη οικοδομής, με στοιχεία : νέα ισόγεια σταυλαποθήκη, σε αγροτική περιοχή στην στη θέση, με αριθμό αδείας/1990 και α/α βεβαίωσης (φακέλου)/2011.

Από το διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψε διαφορά ελάχιστου κόστους οικοδομής (ΕΚΚΟ) συνολικού ποσού 18.112,06 ευρώ, που δεν καλύπτεται από παραστατικά και αφορά στο κόστος των εργασιών χρωματισμών, εξωτερικών κουφωμάτων, μονώσεων δώματος και σιδηροκατασκευών .

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης των προσβαλλόμενων πράξεων η Υπηρεσία μας, με τη με αριθμό/2018 Πράξη Αναπομπής, ανέπεμψε την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. Πύργου με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2017 ΕΜΠ/2018 διαβιβαστικό έγγραφο, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τους προβαλλόμενους με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, για τον προσδιορισμό του κόστους κατασκευής της οικοδομής του, με στοιχεία ισόγεια σταυλαποθήκη, σε αγροτική περιοχή στην στη θέση Ειδικότερα εάν έχουν πραγματοποιηθεί οι εργασίες χρωματισμών, εξωτερικών κουφωμάτων, μονώσεων δώματος και σιδηροκατασκευών και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας δέκα (10) εργάσιμων ημερών.

Η Δ.Ο.Υ. Πύργου με το αριθμό πρωτ./2018 διαβιβαστικό έγγραφο (Δ.Ε.Δ. ΕΙ2018 ΕΜΠ/2018) μας απέστειλε – τη με ημερομηνία θεώρησης 17.5.2018 «Ορθή Επανάληψη Έκθεσης Συμπληρωματικού ελέγχου» του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. .

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου:

Από τη Δ.Ο.Υ. Πύργου στις 04.5.2018 ημέρα Παρασκευή και ώρα 10:30, διενεργήθηκε – πραγματοποιήθηκε αυτοψία στην οικοδομή με στοιχεία: ισόγεια σταυλαποθήκη, στη θέση, αγροτική περιοχή, παρουσία του ελεγχόμενου – προσφεύγοντος κ., ο οποίος και διαβεβαίωσε ότι η υπό έλεγχο οικοδομή είναι αυτή που τους υπέδειξε. Από την αυτοψία διαπιστώθηκαν τα εξής: Πρόκειται για ισόγειο κτίριο σταυλαποθήκη, η οποία βρίσκεται σε ημιτελή κατάσταση. Οι κολώνες του κτιρίου είναι

κατασκευασμένες από μπετό ενώ τα χτισίματα έχουν πραγματοποιηθεί με τσιμεντόλιθους. Σοβατίσματα και Χρωματισμοί δεν έχουν πραγματοποιηθεί. Ως Εξωτερικά Κουφώματα, έχουν τοποθετηθεί μία κεντρική σιδερένια πόρτα και δύο πλαϊνά μικρά παράθυρα. Τέλος η οροφή –στέγη του κτιρίου είναι σιδηροκατασκευή.

Ο ελεγχόμενος – ιδιοκτήτης, στις 07.5.2018 κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Πύργου, υπεύθυνη δήλωση με την οποία γνωστοποιεί εγγράφως ότι στην σταυλαποθήκη (ιδιοκτησίας του) με αρ. αδείας/1990 που βρίσκεται σε αγροτική περιοχή στα του Δήμου, δεν έχει αγοράσει κουφώματα αλλά του τα έχουν δώσει από παλιά και τα έχει τοποθετήσει και ότι οι εργασίες των Χρωματισμών και Σιδηροκατασκευών δεν έχουν πραγματοποιηθεί.

Επειδή, όσον αφορά την εργασία των Εξωτερικών Κουφωμάτων, ο ιδιοκτήτης δηλώνει ότι πρόκειται για παλαιά μεταχειρισμένα (πόρτα και παράθυρα), πλην όμως δεν προσκομίζει άλλα έγγραφα ή στοιχεία με τα οποία να αποδεικνύεται αυτό το γεγονός. Ως εκ τούτου ο έλεγχος δεν κάνει δεκτό τον ισχυρισμό του ιδιοκτήτη - φορολογούμενου και θεωρεί ότι η εργασία των εξωτερικών κουφωμάτων έχει ολοκληρωθεί – αποπερατωθεί.

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, από τον έλεγχο των προσκομισθέντων τιμολογίων, που αφορούν την εργασία των σιδηροκατασκευών, συνολικής αξίας 2.553,42 € διαπιστώθηκε ότι: α) ποσό συνολικής αξίας 2.027.89 € αφορούν εργασίες και αγορές υλικών κατασκευής στέγης της οικοδομής και β) ποσό συνολικής αξίας 525,53 € αφορούν κατασκευή και τοποθέτηση θέσεων αγελάδων από σωλήνες γαλβανιζέ και επομένως δεν αφορούν εργασίες κατασκευής της εν λόγω οικοδομής.

Επειδή, ο έλεγχος έκρινε ότι η προαναφερθείσα ελεγχόμενη οικοδομή – σταυλαποθήκη θεωρείται ημιτελής μόνο ως προς την εργασία των χρωματισμών, και διαπίστωσε ότι ο Τελικός Πίνακας είναι μη ισοσκελισμένος, καθόσον δεν προσκομίσθηκαν τα απαραίτητα τιμολόγια- αποδείξεις για την πλήρη κάλυψη του απαιτητού Ε.Κ.Ο. ως προς τις κάτωθι εργασίες:

ΕΡΓΑΣΙΑ	ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΕΡΓΑΣΙΑ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ- ΑΝΟΙΓΜΑ
ΚΟΥΦΩΜΑΤΑ	2.968,32 €	0,00 €	2.968,32 €
ΜΟΝΩΣΕΙΣ ΔΩΜΑΤΟΣ- ΣΙΔΗΡΟΚΑΤΑΣΚΕΥΕΣ	14.990,70 €	2.027,89 €	12.962,81 €
ΥΔΡΑΥΛΙΚΑ	296,83 €	293,05 €	3,78 €
Σύνολο	18.255,85 €	2.320,94 €	15.934,91 €

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω προκύπτει ότι η τελική διαφορά ελάχιστου κόστους οικοδομής (ΕΚΚΟ) που δεν καλύπτεται από φορολογικά στοιχεία στην κρινόμενη περίπτωση διαμορφώνεται στο ποσό των **15.934,91 €** και η διαφορά Φ.Π.Α. που προκύπτει είναι **3.346,33 €** (15.934,91 X

21%) , και κατά συνέπεια επιβάλλεται στον προσφεύγοντα: α) αυτοτελές πρόστιμο ισόποσο με τη διαφορά του Φ.Π.Α. σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ. 2 του ν.2238/1994, ύψους 3.346,33 € (15.934,91 X 21%) και β) πρόστιμο ίσο με 50% της διαφοράς του φόρου που προκύπτει από την ανακρίβεια, σύμφωνα με το άρθρο 35 παρ. 3 του ν.2238/1994, ύψους 1.673,17 € (3.346,33 X 50%) ήτοι συνολικό ποσό προστίμου 5.019,50 €.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣτΕ.

2. Ως προς το με αριθμ/2017 και με αριθμό πρωτ. /2017 σημείωμα διαπιστώσεων μετά της συνημμένης προσωρινής πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

Επειδή, η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 και 2 του άρθρου 63 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999) με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα οι

εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας υπόκεινται σε προσφυγή.

Επειδή, με το άρθρο 28 του ν. 4174/2013 προβλέπεται ότι:

- «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι(20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.
2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.
3. Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.»

Επειδή, σύμφωνα με την αρ. ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ ΦΕΚ Β 3366 2013 απόφαση:

«Σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, η φορολογική Διοίκηση πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου επιδίδει στον υπόχρεο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με την φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.

Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του. Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκριση του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη προσδιορισμού του φόρου.

Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου

και κοινοποιείται στον φορολογούμενο μαζί με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή προσβάλλεται και το με αριθμ/2017 και με αριθμό πρωτ. /2017 σημείωμα διαπιστώσεων μετά της συνημμένης προσωρινής πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

Επειδή, οι ως άνω πράξεις εντάσσονται στη διαδικασία γνωστοποίησης των αποτελεσμάτων του ελέγχου στο φορολογούμενο, προκειμένου αυτός να διατυπώσει τις απόψεις του όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, και δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις. Ως εκ τούτου απαραδέκτως προσβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 26.01.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του,
Α.Φ.Μ.:

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2011-31/12/2011:

Πρόστιμο συνολικού ποσού : 5.019,50 €

Ήτοι:

α) Πρόστιμο άρθρου 36 § 2 ν. 2238/1994 : 3.346,33 € (15.934,91 X 21%)

(αυτοτελές πρόστιμο ισόποσο με τη διαφορά του Φ.Π.Α.)

β) Πρόστιμο άρθρου 35 § 3 ν. 2238/1994 : 1.673,17 € (3.346,33 X 50%)

(πρόστιμο ίσο με 50% της διαφοράς του φόρου που προκύπτει από την ανακρίβεια)

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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

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.