



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα ,

20-02-2017

Αριθμός απόφασης:

1604

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπ. Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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

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

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκουκατά της με αριθμ.Προσωρινής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρων 62 και 72 του Ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ.Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρων 62 και 72 του Ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής..

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Με την αριθμ.σημείωμα «Αποτελεσμάτων Φορολογικού Ελέγχου» του άρθρου 28 παρ. 1 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 και την, μεταξύ άλλων, επισυναπτόμενη σε αυτό με αριθμ.προσβαλλόμενη Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμων άρθρου 62 και 72 του Ν. 4174/2013 κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα με το με αριθμ πρωτ.έγγραφο της ως άνω φορολογικής αρχής τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, όπως αυτά προσδιορίστηκαν κατόπιν διενέργειας ελέγχου σύμφωνα με την αριθμόεντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Συγκεκριμένα στην ως άνω προσβαλλόμενη Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου αναφέρεται ότι ο προσφεύγων υπέπεσε στις κάτωθι παραβάσεις στην κρινόμενη διαχειριστική περίοδο:

«1)Τήρησε πλημμελώς την μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων –εξόδων βιβλίου με τα δεδομένα των μηνών Ιουλίου έως Δεκεμβρίου 2008 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ 1, 6 παρ 1 , 19 παρ 1 και 24 παρ 3 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

2)Δεν καταχώρησε στο βιβλίο εσόδων –εξόδων το στοιχείο εσόδων ΤΠΥκαθαρής αξίας 142 ευρώ και τα πιο κάτω στοιχεία αγορών και εξόδων με συνολική αξία < 880,00 ευρώ κατά παράβαση των άρθρων 2 παρ 1,6 παρ 1,17 παρ 1, 18 παρ 1 και 24 παρ 3 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
ΤΔΑ		179,59	34,12	213,71
ΤΔΑ		13,52	2,57	16,09
ΤΔΑ		17,51	3,33	20,84
	ΣΥΝΟΛΟ	210,62		

3)Δεν καταχώρησε στα βιβλία του την μισθοδοτική δαπάνη από 1-1-2008 έως 31/12/ 2007 ποσού 17.674,34 ευρώ κατά παράβαση των άρθρων 2 παρ 1,6 παρ 1,17 παρ 1, 18 παρ 1 και 24 παρ 3 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

4)Δεν καταχώρησε στα βιβλία του την δαπάνη ενοικίου που κατέβαλε για το κατάστημα της έδρας από 1-1/31-12-2008 ποσού 16.800,00 ευρώ κατά παράβαση των άρθρων 2 παρ 1,6 παρ 1,17 παρ 1, 18 παρ 1 και 24 παρ 3 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

5)Δεν καταχώρησε στο πρόσθετο βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος των πιο κάτω συναλλαγών, κατά παράβαση των άρθρων 2 παρ 1 και 10 παρ 5 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.Για τις συναλλαγές αυτές έχει εκδόσει τα στοιχεία εσόδων :

ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΛΗΠΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
.....		1.442,00	273,98	1.715,98
.....		1.700,00	323,00	2.023,00
.....		667,00	126,73	793,73
.....		349,00	66,31	415,31
.....		142,00	26,98	168,98
.....		268,00	50,92	318,92
.....		432,74	82,22	514,96
.....		504,21	95,79	600,00
.....		323,00	61,37	384,37

6)Εξέδωσε αθεώρητα τα ανωτέρω επτά φορολογικά στοιχεία που αναφέρονται στον ανωτέρω πίνακα κατά παράβαση των άρθρων 2 παρ 1,13 παρ 1,19παρ 1β του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

7)Καταχώρησε ανακριβώς στο πρόσθετο βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής για την οποία εκδόθηκε το ΤΠΥ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ 1,10 παρ 5ι,12 παρ 1,18 παρ 1 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

8)Καταχώρησε ανακριβώς στο πρόσθετο βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων τα στοιχεία που δεν προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ 1,10 παρ 5ι,12 παρ 1,18 παρ 1 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

9)Δεν καταχώρησε στο πρόσθετο βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής , κατά παράβαση των άρθρων 2 παρ 1 και 10 παρ 5 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92..Για την συναλλαγή έχει εκδοθεί το τιμολόγιο αγοράςγια την αγορά του

10)Καταχώρησε ανακριβώς στο βιβλίο εσόδων –εξόδων τα πιο κάτω στοιχεία εσόδων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ 1 ,6 παρ 1 και 18 παρ 1 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92

ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ	ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ	ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ
ΤΙΜ	9.000,00	7.563,02	2.941,18	4.621,84
ΤΙΜ	6.960,00	5.848,73	386,55	5.462,18
ΑΛΠ	2.200,00	1.848,74	200,00	1.648,74
ΑΛΠ	120,00	100,84	20,00	80,84
ΣΥΝΟΛΟ		15.361,33	3.547,73	11.813,60

11)Εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων με ελλιπή περιγραφή του είδους των υπηρεσιών στα στοιχεία κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ 1,6 παρ 1,12 παρ 11 και 13 παρ 2 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

12)Δεν εξέδωσε διακόσια τριάντα τέσσερα (234) φορολογικά στοιχεία εσόδων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ 1, 6 παρ 1, 11 παρ 1,12 παρ 1 , 14 και 13 παρ 1,2 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ και συγκεκριμένα:

α)**επτά (7)** φορολογικά στοιχεία εσόδων για υπηρεσίες φανοποίησης και χρωματισμού οχημάτων που παρείχε ,με αξία καθενός μη εκδοθέντος στοιχείου μικρότερη των 1.200,00 ευρώ.

β)**Διακόσια είκοσι επτά (227)** φορολογικά στοιχεία εσόδων για δωρεάν υπηρεσίες εκτίμησης οχημάτων.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 5 του Ν 2523/97 επειδή καταλογίστηκαν επτά παραβάσεις για την μη έκδοση σε ισάριθμες περιπτώσεις φορολογικών στοιχείων ,δεν καταλογίζεται ιδιαίτερη παράβαση για την μη καταχώρηση και την ανακριβή καταχώρηση στο πρόσθετο βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων των στοιχείων που προσδιορίζουν το ύψος των συναλλαγών αυτών .

13) Ελαβε και χρησιμοποίησε κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ 1, 12 παρ 1, 18 παρ 1,2 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ:

α) **έξη (6)εικονικά** στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της εταιρίας ΑΦΜ Τεχνική εταιρίαγια την προμήθεια χρωμάτων **συνολικής καθαρής αξίας 54.995,80 ευρώ πλέον φπα 10.449,20 ευρώ σύνολο 65.445,00ευρώ**

β) τέσσερα (4) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία εκδόσεωςΑΦΜ Εργασίες τοιχοποιίαςγια την προμήθεια χρωμάτων συνολικής καθαρής αξίας **48.966,80 ευρώ πλέον φπα 9.303,69 ευρώ σύνολο 58.270,49 ευρώ** .

14)Εξέδωσε (7) επτά εικονικά στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων προς την εταιρία ΑΦΜ Χονδρικό εμπόριο τροφίμων, συνολικής καθαρής αξίας **9.970,00 ευρώ πλέον φπα 1.894,30 ευρώ σύνολο 11.864,30 ευρώ** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ 1, 12 παρ 1, 18 παρ 1,2 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ

15)Παρέλειψε να καταχωρήσει και καταχώρησε ανακριβώς συναλλαγές με την συγκεντρωτική κατάσταση πελατών έτους 2008 με αξία συναλλαγών <14.673,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Επειδή καταλογίζονται παραβάσεις για την ανακριβή καταχώρηση των εκδοθέντων ΑΛΠ 3.....και ΑΛΠκαι για την μη καταχώρηση του εκδοθέντος ΤΠΥκαι των ληφθέντων των στοιχείων αγορών και εξόδων ΤΔΑΤΔΑΚΑΙ ΤΔΑπου αναλυτικά αναφέρονται στο κεφάλαιο διαπιστώσεις ελέγχου ,δεν καταλογίζεται παράβαση για την μη τήρηση της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου εσόδων –εξόδων για το διάστημα από 1-1/30-6-2008 σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 5 του Ν 2523/97.'»

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω Προσωρινής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρων 62 και 72 του Ν. 4174/2013 σημειώματος, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Ως προς την ως άνω 13^η παράβαση ο προσφεύγων αρνείται ότι έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της εταιρείαςκαθώς οι μεταξύ τους συναλλαγές ήταν υπαρκτές. Τα αυτά ισχύουν και αναφορικά με τη δήθεν εκ μέρους του προσφεύγοντος λήψη πλαστών και εικονικών στοιχείων εκδόσεως του

2) Ως προς την ως άνω 14^η παράβαση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα (7) επτά επίμαχα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε προς την εταιρίαΑΦΜδεν είναι εικονικά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28§§1 και 2 του Ν. 4174/2013 ορίζονται :

« 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».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγρ. 1 και 4 του άρθρου 62 του Ν. 4174/2013 ορίζονται :

1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2).....,

3).....,

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοση της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.

5),

6)..... . »

Επειδή, με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 63 ν. 4174/2013, ορίζεται :

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1§§1&2 της ΠΟΛ. 1002/31-12-2013 ορίζεται :

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται :

« Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α. Φόρο Εισοδήματος.

β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

γ. Φόρο κατοχής ακίνητης περιουσίας.

δ. Κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογικών των περιπτώσεων α' και β'.

ε. Χρηματικές κυρώσεις, οι οποίες προβλέπονται από τον Κώδικα.

Επειδή σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 30§1 του Ν. 4174/2013 ορίζεται :

«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου».

Επειδή η προσβαλλόμενη Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρων 62 και 72 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, η οποία επισυνάπτεται στο με αριθμ. πρωτ., ταυτόριθμο με την ως άνω Πράξη, Σημείωμα Διαπιστώσεων άρθρων 28 και 62 ν. 4174/2013 το οποίο κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα, δεν αποτελεί οριστική αυτοτελή πράξη που να προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή, καθώς δεν βεβαιώνει φορολογική οφειλή, αλλά αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ανωτέρω σημειώματος Διαπιστώσεων φορολογικού ελέγχου και ενιαίο σύνολο, στο οποίο άλλωστε γίνεται σαφής αναφορά ως προς τον προσωρινό του χαρακτήρα.

Επειδή, το με αριθμ. πρωτ., Σημείωμα Διαπιστώσεων άρθρων 28 και 62 ν. 4174/2013 με την επισυναπτόμενη σε αυτό προσβαλλόμενη πράξη, το οποίο κοινοποιήθηκε

στον προσφεύγοντα, δεν αποτελεί οριστική φορολογική πράξη αλλά έχει ενημερωτικό χαρακτήρα για τον προσφεύγοντα και ως εκ τούτου δεν μπορεί να προσβληθεί με ενδικοφανή προσφυγή καθόσον, σύμφωνα με την παράγρ. 4 του άρθρου 62 ν. 4174/2013 «Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον «είκοσι (20)» ημέρες πριν την έκδοση της.....».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** ως απαράδεκτης, της με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του**Α.Φ.Μ.**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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