



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 21/10/2016

Αριθμός απόφασης: 3536

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

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. 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 του Υπουργείου Οικονομικών 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) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

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

4. Την από 23/05/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά: α) του υπ' αριθμ. Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, β) της υπ' αριθμ. Προσωρινής Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, γ) της υπ' αριθμ. Προσωρινής Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης

της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, δ) της υπ' αριθμ. Προσωρινής Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, ε) της υπ' αριθμ. Προσωρινής Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, στ) της υπ' αριθμ. Προσωρινής Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, ζ) της υπ' αριθμ. Προσωρινής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης οικονομικού έτους 2007, η) της υπ' αριθμ. Προσωρινής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης οικονομικού έτους 2011, θ) της υπ' αριθμ. Προσωρινής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, ι) της υπ' αριθμ. Προσωρινής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, ια) της υπ' αριθμ. Προσωρινής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, ιβ) της υπ' αριθμ. Προσωρινής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 και ιγ) της υπ' αριθμ. Προσωρινής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 και ιγ) την υπ' αριθμ. Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/05/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης το με αριθμ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 & ΔΕΛ Α11980404 ΕΞ 2013/31.12.13, το οποίο κοινοποιήθηκε στις 09/03/2016 στην προσφεύγουσα με συνημμένες σε αυτό τις κάτωθι προσωρινές πράξεις:

α) Την υπ' αριθμ. Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της με αριθμ. εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου, διότι η προσφεύγουσα για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006: i) δεν εξέδωσε και δεν καταχώρισε στα βιβλία της δέκα (10) Α.Λ.Π. για πωλήσεις προϊόντων που πραγματοποίησε στην από το κατάστημά της επί της οδού, Αττικής, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 § 1 και 2 § 1 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 και ii) δε θεώρησε το Βιβλίο Εσόδων Εξόδων στη χρήση 2006 κατά παράβαση του άρθρου 19 § 1 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

β) Την υπ' αριθμ. Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της με αριθμ. εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου, διότι η προσφεύγουσα για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007: i) δεν εξέδωσε και δεν καταχώρισε στα βιβλία της εννέα (9) Α.Λ.Π. για πωλήσεις προϊόντων που πραγματοποίησε στην από το κατάστημά της επί της οδού, Αττικής, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 § 1 και 2 § 1 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της περ. στ' και ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 και ii) δε θεώρησε το Βιβλίο Εσόδων Εξόδων στη χρήση 2007 κατά παράβαση του άρθρου 19 § 1 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται

από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

γ) Την υπ' αριθμ. Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της με αριθμ. εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου, διότι η προσφεύγουσα για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008: i) δεν εξέδωσε και δεν καταχώρισε στα βιβλία της δέκα (10) Α.Λ.Π. για πωλήσεις προϊόντων που πραγματοποίησε στην από το κατάστημά της επί της οδού, Αττικής, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 § 1 και 2 § 1 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 5 του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 και ii) δε θεώρησε το Βιβλίο Εσόδων Εξόδων στη χρήση 2008 κατά παράβαση του άρθρου 19 § 1 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

δ) Την υπ' αριθμ. Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της με αριθμ. εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου, διότι η προσφεύγουσα για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009: i) δεν εξέδωσε και δεν καταχώρισε στα βιβλία της πέντε (5) Α.Λ.Π. για πωλήσεις προϊόντων που πραγματοποίησε στην από το κατάστημά της επί της οδού, Αττικής, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 § 1 και 2 § 1 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 5 του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 και ii) δε θεώρησε το Βιβλίο Εσόδων Εξόδων στη χρήση 2009 κατά παράβαση του άρθρου 19 § 1 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

ε) Την υπ' αριθμ. Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της με αριθμ. εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου, διότι η προσφεύγουσα για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010: i) δεν εξέδωσε και δεν καταχώρισε στα βιβλία της μία (1) Α.Λ.Π. για πωλήσεις προϊόντων που πραγματοποίησε στην από το κατάστημά της επί της οδού, Αττικής, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 § 1 και 2 § 1 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 και ii) δε θεώρησε το Βιβλίο Εσόδων Εξόδων στη χρήση 2010 κατά παράβαση του άρθρου 19 § 1 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

στ) Την υπ' αριθμ. Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης οικονομικού έτους 2007, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της με αριθμ. εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2238/94, του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και των άρθρων 1 και 2 του ν.2523/1997.

ζ) Την υπ' αριθμ. Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης οικονομικού έτους 2011, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της με αριθμ. εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2238/94, του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και των άρθρων 1 και 2 του ν.2523/1997.

η) Την υπ' αριθμ. Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της με αριθμ. εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις των ν. 2238/94 και ν.2859/2000, του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και των άρθρων 1 και 2 του ν.2523/1997.

θ) Την υπ' αριθμ. Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της με αριθμ. εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις των ν. 2238/94 και ν.2859/2000, του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και των άρθρων 1 και 2 του ν.2523/1997.

ι) Την υπ' αριθμ. Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της με αριθμ. εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις των ν. 2238/94 και ν.2859/2000, του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και των άρθρων 1 και 2 του ν.2523/1997.

ια) Την υπ' αριθμ. Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της με αριθμ. εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις των ν. 2238/94 και ν.2859/2000, του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και των άρθρων 1 και 2 του ν.2523/1997.

ιβ) Την υπ' αριθμ. Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της με αριθμ. εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις των ν. 2238/94 και ν.2859/2000, του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και των άρθρων 1 και 2 του ν.2523/1997.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Μη επαρκής (πλημμελής αιτιολογία), καθώς δεν προκύπτει ότι τα ποσά στην κίνηση του λογαριασμού της αφορούσαν εμπορικές συναλλαγές.
- Μη τήρηση της αρχής της χρηστής διοίκησης, καθώς η αιτιολογία των εκθέσεων ελέγχου στις οποίες βασίστηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι αποσπασματική, αυθαίρετη, ανατιολόγητη και χωρίς κανένα αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή, στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας που ορίζεται από το άρθρο 63 του ν.4174/2013, την ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και την Εγκύκλιο ΠΟΛ 1069/4-3-2014, σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Επειδή από το **άρθρο 28 του ν. 4174/2013** ορίζεται 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 εμπεριστατωμένα 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 από το **άρθρο 30 παρ. 1 του ν. 4174/2013**, ορίζεται ότι: «1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια 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 με την υπό κρίση προσφυγή προσβάλλονται: α) το με αριθμ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 & ΔΕΛ Α11980404 ΕΞ 2013/31.12.13, το οποίο κοινοποιήθηκε στις 09/03/2016 στην προσφεύγουσα και β) οι με αριθμ. και προσωρινές πράξεις επιβολής προστίμου, διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης

Επειδή οι προσωρινές πράξεις, όπως και το συνοδεύον αυτές σημείωμα διαπιστώσεων, δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις, αλλά εκδίδονται και κοινοποιούνται στον φορολογούμενο, όπως προβλέπεται στο άρθρο 28 Κ.Φ.Δ., σε συνδυασμό με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 62 του Κ.Φ.Δ., προκειμένου αυτός να προβάλει τις αντιρρήσεις του ως προς την επικείμενη έκδοση των οριστικών πράξεων. Η έκδοση των προσωρινών αυτών πράξεων συνεπώς αποτελεί στάδιο της διαδικασίας εκδόσεως των οριστικών πράξεων, οι οποίες οριστικές πράξεις είναι αυτές που εκδίδονται αφού έχει συνταχθεί έκθεση ελέγχου από τη φορολογική διοίκηση και κατά των οποίων ο υπόχρεος έχει, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., τη δυνατότητα να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, οι συγκεκριμένες υπ' αριθμ.,,,, και προσωρινές πράξεις επιβολής προστίμου, διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης που κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα με το υπ' αριθμ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις της Φορολογικής Διοίκησης, απαραδέκτως προσβάλλονται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 23/05/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).