



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

Καλλιθέα 17/06/2016

Αριθμός απόφασης: 2203

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

- Τις διατάξεις :
 - Του άρθρου 63 του ν. 4174/..... (ΦΕΚ Α' 170).
 - Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ/24.07..... Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ/30.12..... Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - Της ΠΟΛ 1002/31.12.2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
- Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' /17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, με έδρα Χαλκίδα, περιοχή, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Αμοιβών Ελευθερίων Επαγγελματιών		1.320,00
2				Αμοιβών Ελευθερίων Επαγγελματιών		3.852,65
3				Αμοιβών Ελευθερίων Επαγγελματιών		1.020,58

4				Αμοιβών Ελευθερίων Επαγγελματιών	5.302,00
5				Αμοιβών Τρίτων	1.515,36
6				Αμοιβών Τρίτων	1.687,40
7				Αμοιβών Τρίτων	2.738,00
8				Εργοληπτών	28,60
9				Εργοληπτών	152,90
10				Εργοληπτών	369,60
11				Εργοληπτών	808,70
12				Εισόδημα	282,48
13				Εισόδημα	471,04
14				Πρόστιμο Εισοδήματος	100,00
15				Πρόστιμο Εισοδήματος	100,00
16				Πρόστιμο Εισοδήματος	100,00
17				Κ.Β.Σ.	195,00
18				Κ.Β.Σ	1.656,67
19				Κ.Β.Σ.	4.066,67
20				Κ.Β.Σ	5.158,33

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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:

α) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου από Αμοιβές Ελευθερίων Επαγγελματιών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 600,00 €, πλέον 720,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου από Αμοιβές Ελευθερίων Επαγγελματιών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 1.751,20 €, πλέον 2.101,44 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου από Αμοιβές Ελευθερίων Επαγγελματιών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 463,90 €, πλέον 556,68 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

δ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου από Αμοιβές Ελευθερίων Επαγγελματιών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 2.410,00 €, πλέον 2.8920,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ., με την με αρ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα, διαπιστώθηκαν διαφορές στην απόδοση φόρου από Αμοιβές Ελευθερίων Επαγγελματιών.

ε) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου από Αμοιβές Τρίτων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 688,80 €, πλέον 826,56 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

στ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου από Αμοιβές Τρίτων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 767,00 €, πλέον 920,40 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

ζ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου από Αμοιβές Τρίτων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 1.259,06 €, πλέον 1.478,94 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ., με την με αρ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα, διαπιστώθηκαν διαφορές στην απόδοση φόρου από Αμοιβές Τρίτων.

η) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εργοληπτών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 13,00 €, πλέον 15,60 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

θ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εργοληπτών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 69,50 €, πλέον 83,40 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

ι) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εργοληπτών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 168,00 €, πλέον 201,60 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

ια) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εργοληπτών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 398,99 €, πλέον 409,71 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ., με την με αρ.εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα, διαπιστώθηκαν διαφορές στην απόδοση φόρου Εργοληπτών.

ιβ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 128,40 €, πλέον 154,08 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ιγ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 214,11 €, πλέον 256,93 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ., με την με αρ.εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα, διαπιστώθηκαν διαφορές σε δαπάνες για τις οποίες δεν υπήρχε το απαραίτητο δικαιολογητικό και γι' αυτό τα καθαρά κέρδη της προσφεύγουσας προσδιορίστηκαν λογιστικά πλέον τις λογιστικές διαφορές ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 105 του Ν. 2238/1994.

ιδ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 62 του Ν. 2238/1994.

ιε) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 62 του Ν. 2238/1994.

ιστ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 62 του Ν. 2238/1994.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν έλεγχου που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ., με την με αρ.εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα, διαπιστώθηκε ότι υπέβαλλε δηλώσεις με ανακριβές περιεχόμενο κατά τα οικ. έτη, και και δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

ιζ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 195,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3ζ του Ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων 2 § 1, 12 § 5 και 13 § 3 του ΚΒΣ .

Η παράβαση επιβλήθηκε διότι δεν ζήτησε και δεν έλαβε ούτε εξέδωσε ως όφειλε άλλο φορολογικό στοιχείο για αμοιβή που κατέβαλε στον, ποσού 300,00 €

ιη) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.656,67 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3ζ του Ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων 2 § 1, 12 § 5 και 13 § 3, 20 του ΚΒΣ .

Η παράβαση επιβλήθηκε διότι 1) καταχώρησε ανακριβώς η δεν καταχώρησε παραστατικά εσόδων σε τρεις (3) περιπτώσεις, 2) δεν ζήτησε και δεν έλαβε ούτε εξέδωσε ως όφειλε άλλο φορολογικό στοιχείο, σε πέντε περιπτώσεις, 3) υπέβαλλε ανακριβή συγκεντρωτική κατάσταση τιμολογίων αξίας μέχρι 14.673,00 €..

ιθ) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 4.066,67 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3ζ του Ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων 2 § 1, 12 § 5 και 13 § 3 του ΚΒΣ .

Η παράβαση επιβλήθηκε διότι 1) δεν ζήτησε και δεν έλαβε ούτε εξέδωσε ως όφειλε άλλο φορολογικό στοιχείο σε δεκατρείς (13) περιπτώσεις, για αμοιβή που κατέβαλε, 2) σε δύο (2) περιπτώσεις τη χρήση καταχώρησε τιμολόγια δαπανών που αφορούν άλλες χρήσεις, 3) δεν καταχώρησε στο βιβλίο εσόδων – εξόδων ένα (1) Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αξίας 262,47 €.

κ) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 5.158,33 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3ζ του Ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων 2 § 1, 12 § 5 και 13 § 3, 20 του ΚΒΣ .

Η παράβαση επιβλήθηκε διότι 1) δεν ζήτησε και δεν έλαβε ούτε εξέδωσε ως όφειλε άλλο φορολογικό στοιχείο σε δέκα τέσσερις (14) περιπτώσεις, για αμοιβή που κατέβαλε, η κάθε μία κάτω των 1.200,00 €, 1) δεν ζήτησε και δεν έλαβε ούτε εξέδωσε ως όφειλε άλλο φορολογικό στοιχείο σε δύο (2) περιπτώσεις, για αμοιβή που κατέβαλε, η κάθε μία άνω των 1.200,00 €, 3) υπέβαλλε ανακριβή συγκεντρωτική κατάσταση τιμολογίων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Παραβίαση ουσιώδους τύπου διαδικασίας
- 2) Έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας.
- 3) Πλάνη περί τα πράγματα.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του 28 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) 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.

Επειδή σύμφωνα ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014 Απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με θέμα: Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28,

34, 62 και 66 του ν.4174/2013 αναφέρεται ότι: « Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και 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, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός 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 τη 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 ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου.

Η έκθεση ελέγχου θα περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη του ο φορολογικός έλεγχος για τον προσδιορισμό του φόρου και κοινοποιείται στον φορολογούμενο μαζί με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου (σχετ. η αριθ. ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ/31.12..... Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε.). Σε περίπτωση μη διαπίστωσης διαφορών δεν ακολουθείται η ως άνω διαδικασία, συντάσσεται μόνο η έκθεση ελέγχου και τίθεται στο αρχείο. ».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του 62 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α΄ 170) ορίζεται ότι:« 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 έκδοσή 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.».

Επειδή σύμφωνα ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014 Απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με θέμα: Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 του ν.4174/2013 αναφέρεται ότι: «**Άρθρο 62** Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ. και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου και την είσπραξη, εφαρμόζονται ανάλογα και για τις πράξεις επιβολής προστίμου δηλαδή κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου. Με το σημείωμα διαπιστώσεων καλείται ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση (σχετ. διατ. ν.4254/2014 Κεφ. Α΄ άρθρο πρώτο, παράγρ. Δ, υποπαράγραφος Δ2), να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με την

επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμου. Στη συνέχεια συντάσσεται έκθεση ελέγχου και εκδίδεται οριστική πράξη επιβολής προστίμου.

Σημειώνεται ότι δεν κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου στις περιπτώσεις πράξεων επιβολής προστίμων που αφορούν διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για τις πράξεις επιβολής προστίμων τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή στην προσφεύγουσα κοινοποιήθηκαν το με αρ.Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 και το με αρ.Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 62 του Ν. 4174/2013, τα οποία είναι πλήρως αιτιολογημένα, όμως η προσφεύγουσα δεν προσήλθε στην φορολογική αρχή, για να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις της.

Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τα Σημειώματα Διαπιστώσεων είναι ανατιολόγητα, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Αμοιβών Ελευθερίων Επαγγελματιών		1.320,00
2				Αμοιβών Ελευθερίων Επαγγελματιών		3.852,65
3				Αμοιβών Ελευθερίων Επαγγελματιών		1.020,58
4				Αμοιβών Ελευθερίων Επαγγελματιών		5.302,00
5				Αμοιβών Τρίτων		1.515,36
6				Αμοιβών Τρίτων		1.687,40
7				Αμοιβών Τρίτων		2.738,00
8				Εργοληπτών		28,60
9				Εργοληπτών		152,90
10				Εργοληπτών		369,60
11				Εργοληπτών		808,70
12				Εισόδημα		282,48
13				Εισόδημα		471,04
14				Πρόστιμο Εισοδήματος		100,00

15				Πρόστιμο Εισοδήματος		100,00
16				Πρόστιμο Εισοδήματος		100,00
17				Κ.Β.Σ.		195,00
18				Κ.Β.Σ.		1.656,67
19				Κ.Β.Σ.		4.066,67
20				Κ.Β.Σ.		5.158,33

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Διαφορά φόρου	600,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	720,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.320,00

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

Διαφορά φόρου	1.751,20
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.101,44
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.852,65

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

Διαφορά φόρου	463,90
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	556,68
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.020,58

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

Διαφορά φόρου	2.410,00
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	2.892,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.302,00

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

Διαφορά φόρου	688,80
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	826,56
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.515,36

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

Διαφορά φόρου	767,00
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	920,40
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.687,40

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

Διαφορά φόρου	1.259,06
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	1.478,94
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.738,00

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

Διαφορά φόρου	13,00
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	15,60
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	28,60

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

Διαφορά φόρου	69,50
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	83,40
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	152,90

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

Διαφορά φόρου	168,00
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	201,60
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	369,60

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

Διαφορά φόρου	398,99
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	409,71
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	808,70

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

Διαφορά φόρου	128,40
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	154,08

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	282,48
----------------------------	---------------

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

Διαφορά φόρου	214,11
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	256,93
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	471,04

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 €

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 €

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 €

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 195,00 €

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 1.656,67 €

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 4.066,67 €

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 5.158,33 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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).