



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9521792

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 12/11/2014

Αριθμός απόφασης: 72

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ 3367/31.12.2013, Τεύχος Β') «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

γ. Τις διατάξεις του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.08.2014).

2. Τις διατάξεις του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/2013 (ΦΕΚ Β'55/16.1.2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1.01.2014.

3. Τις διατάξεις των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 46, του άρθρου 55 καθώς και του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170/Α'/26.07.2013), όπως ισχύουν.

4. Τις διατάξεις της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1282/2013 (ΦΕΚ 54/Β'/16.01.2014), που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν.4174/2013.

5. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

6. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β'/17-04-2014) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» του Προϊσταμένου της Δ/νσης Επίλυσης Διαφορών.
7. Την υπ'αριθμ. ΠΟΛ 1192/12.8.2014 με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις της υποπαραγράφου 1β' του άρθρου 232 του ν.4281/2014 (ΦΕΚ 160Α'/8.8.2014) «Μέτρα στήριξης ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας, οργανωτικά θέματα Υπουργείου Οικονομικών και άλλες διατάξεις», αναφορικά με την αναστολή της προθεσμίας για την άσκηση της προβλεπόμενης από το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης (ήδη μετονομασθείσας σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών), καθώς και της προθεσμίας για την έκδοση αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών από την ως άνω Υπηρεσία, κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.
8. Την υπ' αριθ./22.07.2014 πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία γνωστοποιήθηκαν τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σε βάρος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. (πρώην Δ.Ο.Υ.) που εδρεύει στην καθώς και σε βάρος: α) της με Α.Φ.Μ., κατοίκου β) του με Α.Φ.Μ., κατοίκου και γ) του με Α.Φ.Μ., κατοίκου επί της οδού αρ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύουν.
9. Την από 22.07.2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., σχετικά με την ανωτέρω ανώνυμη εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύουν.
10. Την με αριθμό πρωτ. και ημερομηνία/23.09.2014, κατατεθείσα στην Δ.Ο.Υ. ενδικοφανή προσφυγή: α) της β) του γ) του καθώς και τα συνημμένα σε αυτή.
11. Την από 29.09.2014 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
12. Την από 05.11.2014 εικόνα φορολογούμενου, από το σύστημα TAXIS, της ως άνω ανώνυμης εταιρείας.
13. Την από 11.11.2014 εισήγηση του Β2 Τμήματος της Υποδιεύθυνσης Νομικών θεμάτων της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 23.09.2014 και με αριθ. πρωτ. κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής: 1) της με Α.Φ.Μ., 2) του με Α.Φ.Μ. και 3) του με Α.Φ.Μ., με την οποία αιτούνται την

επανεξέταση της υπόθεσής τους στο σύνολό της, με σκοπό την ακύρωση και εξαφάνιση ή άλλως τη μεταρρύθμιση των κάτωθι πράξεων:

1. της με αριθ. πρωτ. /22.07.2014 πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την εφαρμογή των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013
2. της με αριθ. /07.12.2007 απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.2007 έως 31.12.2007
3. της με αριθ. /14.07.2014 πράξης προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο από 01.11.2004 έως 31.12.2005 (υπερδωδεκάμηνη χρήση) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
4. της με αριθ. /14.07.2014 πράξης προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
5. του με αριθ. /14.07.2014 φύλλου προσωρινού προσδιορισμού προστίμου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2006 έως 31.12.2006
6. του με αριθ. /14.07.2014 φύλλου προσωρινού προσδιορισμού προστίμου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2007 έως 31.12.2007
7. του με αριθ. /14.07.2014 φύλλου προσωρινού προσδιορισμού προστίμου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.2008 έως 31.12.2008
8. του με αριθ. /14.07.2014 φύλλου προσωρινού προσδιορισμού προστίμου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.2009 έως 31.12.2009
9. της με αριθ. /14.07.2014 πράξης προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την ελεγχόμενη περίοδο από 30.11.2004 έως 31.12.2005
10. της με αριθ. /14.07.2014 πράξης προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την ελεγχόμενη περίοδο από 01.01.2006 έως 31.12.2006
11. του με αριθ. /14.07.2014 φύλλου προσωρινού προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο από 01.11.2004 έως 31.12.2005

12. του με αριθ. /14.07.2014 φύλλου προσωρινού προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.2007 έως 31.12.2007
13. του με αριθ. /14.07.2014 φύλλου προσωρινού προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.2008 έως 31.12.2008
14. του με αριθ. /14.07.2014 φύλλου προσωρινού προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2009 έως 31.12.2009
15. της με αριθ. /14.07.2014 προσωρινής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.2005 έως 31.1.2005
16. της με αριθ. /14.07.2014 προσωρινής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.2006 έως 31.12.2006
17. της με αριθ. /14.07.2014 προσωρινής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.2013 έως 31.12.2013
18. του με αριθ. /14.07.2014 φύλλου προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ Ε.Λ.Γ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το έτος 2005
19. του με αριθ. /14.07.2014 φύλλου προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ Ε.Λ.Γ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το έτος 2006
20. του με αριθ. /14.07.2014 φύλλου προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη χρήση του έτους 2005
21. του με αριθ. /14.07.2014 φύλλου προσωρινού προσδιορισμού ειδικής κύρωσης άρθρου 8 παρ. 12 Ν. 1882/1990 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος από 01.11.2004 έως 31.12.2005.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση προσφυγή τους αιτούνται την επανεξέταση της υπόθεσής τους στο σύνολό της, με σκοπό την ακύρωση και εξαφάνιση ή άλλως τη μεταρρύθμιση των ως άνω πράξεων, για τους κάτωθι, μεταξύ άλλων, λόγους:

α) Ο τρίτος εκ των προσφευγόντων,, δεν είχε ποτέ την ιδιότητα του «Προέδρου»

της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία του αποδίδεται στην με αρ. πρωτ. /22.07.2014 πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την εφαρμογή των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013 και ως εκ τούτου δεν έπρεπε να επιβληθούν σε βάρος του τα εν λόγω μέτρα.

β) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

γ) Νομική πλημμέλεια έκθεσης ελέγχου λόγω μη αναγραφής τόπου και χρόνου διενέργειας του ελέγχου καθώς και αναρμοδιότητα του οργάνου που εξέδωσε τις πράξεις καθ' ύλη και κατά χρόνο.

δ) Οι συναλλαγές δεν ήταν εικονικές αλλά διενεργήθηκαν καλή τη πίστη από την εταιρεία «.....» και του διοικούντες αυτής κατά τη λήψη των τιμολογίων.

ε) Η Ειδική Έκθεση Ελέγχου πάσχει αοριστίας ενώ είναι ανεπαρκής και πλημμελής ως προς την αιτιολογία.

στ) Παραβιάστηκε η αρχή της αναλογικότητας.

ζ) Η απόρριψη των βιβλίων ως ανακριβών και του εξωλογιστικού προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης είναι εσφαλμένη και αναιτιολόγητη.

η) Παραβιάστηκε η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων που αφορούν την υπερδωδεκάμηνη χρήση.

θ) Ο προσδιορισμός του προς βεβαίωση ποσού είναι εσφαλμένος.

Μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων καθώς και των προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Όπως προκύπτει από την 05.11.2014 γενική εικόνα φορολογούμενου του συστήματος TAXIS, η ανώνυμη εταιρεία «.....» έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο ύψους 11.911,80 ευρώ (κεφάλαιο).

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: *«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 την με αριθ. πρωτ. /22.07.2014 κυρίως προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την εφαρμογή των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτως προσβάλλεται στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη είναι νόμιμη, πλήρως αιτιολογημένη και ορθώς εφαρμόστηκε σε βάρος των προσφευγόντων, για τους κάτωθι λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 5 έως 7 του άρθρου 46 του ίδιου νόμου, σε περιπτώσεις διαπίστωσης σημαντικής φοροδιαφυγής επιβάλλονται προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα, άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ίδιου ως άνω νόμου: «5. Εφόσον η Φορολογική Διοίκηση διαπιστώνει παραβάσεις φοροδιαφυγής κατά την έννοια των περιπτώσεων β' και γ' της παρ. 1 του άρθρου 55 αθροιστικά άνω του ποσού των εκατό πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ ή κατά την έννοια των περιπτώσεων δ' και ε' της παρ. 1 του άρθρου 55 του Κώδικα εφόσον η αξία των συναλλαγών των φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει αθροιστικά το ποσό των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) ευρώ, μπορεί βάσει ειδικής έκθεσης ελέγχου, να επιβάλλει σε βάρος του παραβάτη προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα. Στην περίπτωση αυτή δεσμεύεται το πενήντα τοις εκατό (50%) των καταθέσεων, των πάσης φύσεως λογαριασμών και παρακαταθηκών και του περιεχομένου των θυρίδων του παραβάτη. Το μη χρηματικό περιεχόμενο θυρίδων και οι μη χρηματικές παρακαταθήκες, δεσμεύονται στο σύνολό τους.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της επόμενης παραγράφου 6, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1282/13 (ΦΕΚ Β' 54/16.01.2014), η Ειδική Έκθεση Ελέγχου συντάσσεται από την Φορολογική Αρχή κάθε φορά που αυτή διαπιστώνει, κατόπιν φορολογικού ελέγχου, παραβάσεις φοροδιαφυγής, κατά την έννοια του άρθρου 55 του ίδιου ως άνω νόμου (Κ.Φ.Δ.) και δι' αυτής επιβάλλονται σε βάρος των παραβατών τα ως άνω προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα. Η Ειδική Έκθεση Ελέγχου βασίζεται στις διαπιστώσεις του ελέγχου και πάνω στο σώμα αυτής αναφέρονται και αναλύονται τα πραγματικά περιστατικά, η επεξεργασία των στοιχείων - οι διαπιστώσεις επ' αυτών, οι διαπιστωθείσες παραβάσεις, το συμπέρασμα που ο έλεγχος κατέληξε καθώς και οι διατάξεις σύμφωνα με τις οποίες διενεργήθηκε ο φορολογικός έλεγχος.

Εν προκειμένω, στο σώμα της από 22.07.2014 Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 46 του ν.4174/2013, η οποία συντάχθηκε ύστερα από τη διενέργεια ελέγχου που η εν λόγω Υπηρεσία πραγματοποίησε, αναφέρονται οι ισχύουσες διατάξεις, οι διαπιστώσεις του ελέγχου και το πόρισμα αυτού ενώ περαιτέρω, στο από 14.07.2014 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου βάσει των άρθρων 28 και 62 του ν.4174/13 (Κ.Φ.Δ.), στο οποίο βασίστηκε η εν λόγω Ειδική Έκθεση, αποδεικνύονται πλήρως οι αποδιδόμενες παραβάσεις και εκτίθενται λεπτομερώς και με σαφήνεια τα αίτια του ελέγχου, έχουν δε αναφερθεί και ληφθεί υπόψη όλα τα στοιχεία εκείνα που ο έλεγχος είχε στη διάθεσή του, οι - ανά χρήση και φορολογία - διαπιστώσεις και τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 της ΠΟΛ 1282/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, με την οποία εξειδικεύονται τα πρόσωπα σε βάρος των οποίων επιβάλλονται τα ως άνω μέτρα, ορίζεται ότι: «α) Για ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, στους προέδρους και αντιπροέδρους των Δ.Σ., στους διευθύνοντες, εντεταλμένους, συμπράττοντες συμβούλους, στους διοικητές, στους γενικούς

διευθυντές, ως και εν γένει σε κάθε πρόσωπο εντεταλμένο είτε άμεσα από το νόμο είτε από ιδιωτική βούληση είτε με δικαστική απόφαση είτε από οποιαδήποτε αιτία στη διοίκηση ή διαχείριση ή εκπροσώπηση αυτών. Αν ελλείπουν όλα τα παραπάνω πρόσωπα, τα μέτρα επιβάλλονται στα μέλη των διοικητικών συμβουλίων των εταιρειών αυτών.»

Επειδή, όσον αφορά τον πρώτο, σχετικό με την ως άνω πράξη διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, ισχυρισμό των προσφευγόντων αναφορικά με την έλλειψη της ιδιότητας του «προέδρου» της ανώνυμης εταιρείας «.....» του τρίτου εξ' αυτών,, αυτός είναι αβάσιμος αφού ορθώς ελήφθησαν σε βάρος του τα ως άνω μέτρα, διότι ναι μεν ο ίδιος δεν διετέλεσε Πρόεδρος της εν λόγω εταιρείας, όπως εκ παραδρομής αναφέρθηκε στην με αριθ./22.07.2014 πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, αλλά ωστόσο είχε την ιδιότητα του Αντιπροέδρου και αναπληρωτή νομίμου εκπροσώπου της εν λόγω εταιρείας για το χρονικό διάστημα 03.02.2005 έως 25.06.2006 (ΦΕΚ και ΦΕΚ).

Περαιτέρω, όσον αφορά την δεύτερη επικουρικός προσβαλλόμενη πράξη, απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., δεν δύναται να εξετασθεί διότι αφενός δεν εμπίπτει χρονικά στη δικαιοδοτική κρίση της Υπηρεσίας μας και αφετέρου απαραδέκτως προσβάλλεται αφού σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπου ορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις για την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής, αυτή παραδέκτως υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν. Η ως άνω και με αριθ./07.12.2007 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. κοινοποιήθηκε στην ελεγχόμενη στις 18.03.2008, σύμφωνα με το από 29.09.2014 έγγραφο αιτιολογημένων απόψεων της Δ.Ο.Υ. επί των ισχυρισμών που προβάλλονται στην ενδικοφανή προσφυγή από τους προσφευγόντες.

Τέλος, όσον αφορά τις λοιπές, επικουρικός προσβαλλόμενες πράξεις – και συγκεκριμένα την τρίτη (3η) έως την εικοστή δεύτερη (22η) – ομοίως δεν δύνανται να εξεταστούν στην παρούσα ως προς την ουσία, διότι αυτές απαραδέκτως προσβάλλονται, αφού πρόκειται για πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, οι οποίες δεν συνιστούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις, αφού δεν σχετίζονται με δυνατότητα άσκησης διοικητικού καταναγκασμού από πλευράς της Διοίκησης, καθόσον, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 28 του ν.4174/2013: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση 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 στον φορολογούμενο.».

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, όσον αφορά τους λοιπούς προβαλλόμενους ισχυρισμούς με τους οποίους αμφισβητείται το κύρος των λοιπών πράξεων, αυτοί απορρίπτονται στο σύνολό τους και δεν εξετάζονται στην παρούσα αφού απαραδέκτως προσβάλλονται σε αυτή.

Κατόπιν των ανωτέρω προεκτεθέντων,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. /23.09.2014 ενδικοφανούς προσφυγής:

1) της με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ., κατοίκου,

2) του με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ., κατοίκου και

3) του με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ., κατοίκου επί της οδού, αρ.

Με εντολή του Προϊσταμένου της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ακριβές Αντίγραφο

Η υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμοδίων 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).