



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ: Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604520

Email : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 28/04/2023

Αριθμός απόφασης: 1039

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. του άρθρου 10της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, η οποία διατηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα «ΜΕΣΙΤΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ», έδρα στο και τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας- απλογραφικά, κατά:

- Της με αριθμόΠροσωρινής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
- Της με αριθμόΠροσωρινής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
- Της με αριθμόΠροσωρινής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

- Της με αριθμόΠροσωρινής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
- Της με αριθμόΠροσωρινής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
- Της με αριθμόΠροσωρινής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
- Της με αριθμόΠροσωρινής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α παρ.1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με το με αριθμό Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστική διαφορά κυρίου φόρου ποσό 45.713,40 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσό 22.856,70 ευρώ και διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 10.338,54 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 78.908,64 ευρώ, λόγω διαφορών που διαπιστώθηκαν σε σχέση α) με το δηλωθέν εισόδημα από ακίνητη περιουσία, β) το δηλωθέν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και γ) το δηλωθέν εισόδημα από μισθωτή εργασία.

- Με το με αριθμόΠροσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστική διαφορά κυρίου φόρου ποσό 101.864,95 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσό 50.932,48 ευρώ και διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσό 23.847,86 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 176.645,29 ευρώ, λόγω διαφορών που διαπιστώθηκαν σε σχέση α) με το δηλωθέν εισόδημα από ακίνητη περιουσία και β) το δηλωθέν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

- Με το με αριθμό Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστική διαφορά κυρίου φόρου ποσό 32.115,62 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσό 16.057,81 ευρώ και διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσό 8.732,89 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 56.906,32 ευρώ, λόγω διαφορών που διαπιστώθηκαν σε σχέση α) με το δηλωθέν εισόδημα από ακίνητη περιουσία, β) το δηλωθέν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και γ) το δηλωθέν εισόδημα από μισθωτή εργασία.

- Με το με αριθμό Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό ΦΠΑ φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστική διαφορά κυρίου φόρου ποσό 9.590,87 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58^A του ΚΦΔ ποσού 3.443,06 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 13.033,93 ευρώ, λόγω διαφορών που διαπιστώθηκαν σε σχέση με το δηλωθέν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

- Με το με αριθμό Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό ΦΠΑ φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστική διαφορά κυρίου φόρου ποσό 19.756,57 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58^A του ΚΦΔ ποσού 833,91 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 20.590,48 ευρώ, λόγω διαφορών που διαπιστώθηκαν σε σχέση με το δηλωθέν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

- Με το με αριθμό Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό ΦΠΑ φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστική διαφορά κυρίου φόρου ποσό 4.421,22 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58^A του ΚΦΔ ποσού 102,69 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 4.523,91 ευρώ, λόγω διαφορών που διαπιστώθηκαν σε σχέση με το δηλωθέν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

- Με το με αριθμό Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου άρθρου 58^A παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 12.307,22 ευρώ, χρονικής περιόδου 17/10/2015 έως 31/12/2017, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,10,12,14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 του Κ.Φ.Δ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου και τα επιβληθέντα πρόστιμα προέκυψαν στο πλαίσιο διενέργειας φορολογικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων εισοδήματος, Φ.Π.Α., Ε.Λ.Π.-Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, κατόπιν της με αριθμόεντολής ελέγχου, για τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2017.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η από«ΕΚΘΕΣΗ ΠΑΡΑΘΕΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ» της Οικονομικής Αστυνομίας, σύμφωνα με την οποία για την προσφεύγουσα προέκυψαν αποκλίσεις μεταξύ των δηλωθέντων/φορολογηθέντων εισοδημάτων της και των πιστώσεων στους τραπεζικούς της λογαριασμούς.

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε, την επεξεργασία των στοιχείων που τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή στα συστήματα Taxis και Eienxis, όλα τα έγγραφα στοιχεία που τέθηκαν σε γνώση του ελέγχου κατόπιν αιτημάτων και σχετικής αλληλογραφίας, καθώς και από τις κινήσεις των χρηματοπιστωτικών δεδομένων της προσφεύγουσας, όπως αυτά αντλήθηκαν μέσω του Συστήματος Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ.& Λ.Π.), ο έλεγχος συνεκτιμώντας τα πραγματικά περιστατικά και κατ' εφαρμογή της εγκυκλίου Α.1293/2019 (ΦΕΚ 3085/Β/31-7-2019), προέβη σε διαπιστώσεις, τις οποίες συμπεριέλαβε στο με αριθ.Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρων 28 & 62 του Κ.Φ.Δ..

Επί του ως άνω σημειώματος, η προσφεύγουσα υπέβαλλε εγγράφως τις απόψεις-αντιρρήσεις της με το με αριθ. πρωτ.υπόμνημά της, χωρίς να προσκομίσει τα ζητηθέντα από τον έλεγχο, με τη με αριθμόπρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, βιβλία και στοιχεία της ατομικής της επιχείρησης για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη. Τα εν λόγω λογιστικά αρχεία και στοιχεία δεν προσκομίσθηκαν ούτε με την κατάθεση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Κατόπιν τούτων συντάχθηκαν οι απόΕκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και Ε.Λ.Π.-Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και εκδόθηκαν οι κάτωθι οριστικές πράξεις:

- Η με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
- Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
- Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
- Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
- Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
- Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

- Η με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^A παρ.1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.
 - Η με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.
 - Η με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.
 - Η με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
 - Η με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
- Οι ως άνω πράξεις καθώς και οι απόεκθέσεις, κοινοποιήθηκαν νομίμως την στον εξουσιοδοτημένο από την προσφεύγουσα λογιστή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προαναφερόμενων προσωρινών πράξεων προσδιορισμού εισοδήματος και ΦΠΑ και του προσωρινού προσδιορισμού προστίμου 58^A του Κ.Φ.Δ., προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Για το φορολογικό έτος 2015 έχει παρέλθει το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης να προβεί σε έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και επιβολής προστίμων.
- Ένα μέρος των ενοικίων που κατατίθεντο στον τραπεζικό λογαριασμό GR..... της, αφορούν την εταιρεία
- Αντικειμενικές δυσκολίες δυσχεραίνουν την ανταπόκριση της στα ζητούμενα του ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«1. 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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του

προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ` της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«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 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

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

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει 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 ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

..... δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,

..... ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις,».

Επειδή, η εκτελεστότητα αποτελεί συστατικό στοιχείο της διοικητικής πράξης.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλονται οι με αριθμό:

-Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
-Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
-Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
-Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
-Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
-Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,
-Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α παρ.1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση οι προσβαλλόμενες προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμων, δεν αποτελούν εκτελεστές

διοικητικές πράξεις, αλλά εντάσσονται στη διαδικασία γνωστοποίησης στο φορολογούμενο των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου, προκειμένου αυτός να διατυπώσει τις απόψεις του και κατά συνέπεια δεν προσβάλλονται με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος που ασκήθηκε κατά μη εκτελεστών τίτλων - πράξεων των φορολογικών αρχών, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της , σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.