



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 22.05.2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:1337

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

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 αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 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».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 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».

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

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του
..... ΑΦΜ με έδρα Περιοχή κατά της υπ' αριθ.**/2011** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου & τελών χαρτ/μου επί αμοιβών τρίτων φορολογικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, της υπ' αριθμ.**/2011** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου επί αμοιβών ελ. Επαγγελματιών φορολογικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, της υπ' αριθμ.**/2011** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου Φ.Μ.Υ. φορολογικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, της υπ' αριθμ.**/2012** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου επί αμοιβών ελ. Επαγγελματιών φορολογικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 , της υπ' αριθμ.**/2012** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης αρθ.29 Ν. 3986/2011 φορολογικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, της υπ' αριθμ.**/2012** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου Φ.Μ.Υ. φορολογικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, της υπ' αριθμ.**/2013** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης αρθ.29 Ν. 3986/2011 φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/10/2013, της υπ' αριθμ.**/2013** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου Φ.Μ.Υ. φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/10/2013, της υπ' αριθμ.**/2013** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου επί αμοιβών ελ. επαγγελματιών φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/10/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Της υπ' αριθ.**/2011** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου & τελών χαρτ/μου επί αμοιβών τρίτων φορολογικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, της υπ' αριθμ.**/2011** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου επί αμοιβών ελ. Επαγγελματιών φορολογικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, της υπ' αριθμ.**/2011** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου Φ.Μ.Υ. φορολογικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, της υπ' αριθμ.**/2012** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου επί αμοιβών ελ. Επαγγελματιών φορολογικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 , της υπ' αριθμ.**/2012** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης αρθ.29 Ν. 3986/2011 φορολογικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, της υπ' αριθμ.**/2012** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου Φ.Μ.Υ. φορολογικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, της υπ' αριθμ.**/2013** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης αρθ.29 Ν. 3986/2011 φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/10/2013, της υπ' αριθμ.**/2013** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου Φ.Μ.Υ. φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/10/2013, της υπ' αριθμ.**/2013** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου επί αμοιβών ελ. επαγγελματιών φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/10/2013 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 από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αρ./2011 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου και τελών χαρτοσήμου στις αμοιβές τρίτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 998,87 € πλέον προσαυξήσεων 1.057,48€ , χαρτόσημο ποσού 29,97€ πλέον προσαυξήσεων 31,73€ και ΟΓΑ χαρτοσήμου 5,99€ πλέον προσαυξήσεων 6,34€ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του Ν.2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 &2 του Ν.2523/97. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω μη απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος και χαρτοσήμου στις αμοιβές τρίτων μη υπόχρεων σε έκδοση στοιχείων του 2^{ου} και 6^{ου} διμήνου 2011.

- Με την υπ' αρ./2011 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου επί αμοιβών σε ελευθέρους επαγγελματίες του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 15.135,87€ πλέον προσαυξήσεων 15.537,75€ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του Ν.2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 &2 του Ν.2523/97. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω μη απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος στις αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών του 1^{ου} έως και 6^{ου} διμήνου 2011.

- Με την υπ' αρ./2011 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 23.340,61€ πλέον προσαυξήσεων 23.366,46€ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 και 59 του Ν.2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 &2 του Ν.2523/97. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω μη απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών του 1^{ου} έως και 6^{ου} διμήνου 2011.

- Με την υπ' αρ./2012 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου επί αμοιβών σε ελευθέρους επαγγελματίες του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 6.897,86€ πλέον προσαυξήσεων 4.722,29€ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του Ν.2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 &2 του Ν.2523/97. Η

διαφορά φόρου προέκυψε λόγω μη απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος στις αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών του 1^{ου} έως και 6^{ου} διμήνου 2012.

- Με την υπ' αρ./2012 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης αρ. 29 Ν.3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 2.198,79€ πλέον προσαυξήσεων 1.430,64€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29§1,2,3,6 και 7 του Ν.3986/2011 όπως τέθηκαν με το άρθ. 42 του Ν.4024/2011 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/97. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω μη απόδοσης ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης αρ.29 Ν.386/2011 του 1^{ου} έως και 6^{ου} διμήνου 2012.

- Με την υπ' αρ./2012 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 18.593,01€ πλέον προσαυξήσεων 12.057,78€ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 και 59 του Ν.2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/97. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω μη απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών του 1^{ου} έως και 6^{ου} διμήνου 2012.

- Με την υπ' αρ./2013 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης αρ. 29 Ν.3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/10/2013 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 1.370,92€ πλέον προσαυξήσεων 338,72€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29§1,2,3,6 και 7 του Ν.3986/2011 όπως τέθηκαν με το άρθ. 42 του Ν.4024/2011 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/97. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω μη απόδοσης ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης αρ.29 Ν.3986/2011 του 1^{ου} έως και 4^{ου} διμήνου καθώς και 9^{ου} και 10^{ου} μήνα του 2013.

- Με την υπ' αρ./2013 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/10/2013 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 10.956,57€ πλέον προσαυξήσεων 2.742,27€ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 και 59 του Ν.2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/97. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω μη απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών του 1^{ου} έως και 4^{ου} διμήνου καθώς και 9^{ου} και 10^{ου} μήνα του 2013.

- Με την υπ' αρ./2013 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου επί αμοιβών σε ελευθέρους επαγγελματίες του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 01/01/2012-31/10/2013 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 1.165,00€ πλέον προσαυξήσεων 274,76€ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του Ν.2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1&2 του Ν.2523/97. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω μη απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου

εισοδήματος στις αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών του 1^{ου} έως και 4^{ου} διμήνου καθώς και 9^{ου} και 10^{ου} μήνα του 2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η διενέργεια προσωρινού ελέγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και η έκδοση των υπό κρίση πράξεων του στέρησε το δικαίωμα υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων με συντελεστή προσαύξησης 1,5% αντί του συντελεστή προσαύξησης 3,5% περί μη υποβολής δήλωσης που καταλογίστηκε με τον έλεγχο και ως εκ τούτου η επιπρόσθετη επιβάρυνση των προσαυξήσεων αντίκειται στην αρχή της φορολογικής ισότητας η οποία επιβάλλει την ίση μεταχείριση και τη δίκαιη κατανομή των φορολογικών βαρών.
2. Με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΜΠ/2014 έγγραφο που υπέβαλλε ο προσφεύγων στην Υπηρεσία μας ισχυρίζεται ότι αιτήθηκε τον έλεγχο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεδομένου ότι υπήρχε αδυναμία εφάπαξ καταβολής του οφειλόμενου προς απόδοση φόρου αλλά από 01/01/2014 δεν υπήρχε δυνατότητα συμβιβασμού και γι' αυτό αιτείται από την Υπηρεσία μας την διόρθωση της αδικίας που έγινε εις βάρος του.

1)Ως προς τον πρώτο λόγο της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57,58,59 και 60 του Ν.2238/94 ορίζεται ότι όσοι παρακρατούν φόρο υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας τους, εντός των κατά νόμο προθεσμιών με προσωρινή δήλωση, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο ή μήνα κατά περίπτωση και το φόρο που παρακρατήθηκε.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 67 §4 του Ν.2238/94 ορίζεται ότι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να διενεργεί προσωρινό έλεγχο για να διαπιστώσει την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 52 έως 58 του ιδίου νόμου για την προκαταβολή και την παρακράτηση του φόρου.

Επειδή κατόπιν της υπ' αριθμ./2013 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ.67 §4 του Ν.2238/94 για την διαπίστωση της ορθής απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, καθώς και παρακρατούμενου φόρου επί αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών και αμοιβών τρίτων.

Επειδή όπως προκύπτει από τις από 07/02/2014 σχετικές εκθέσεις μερικού ελέγχου προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου οι οποίες συνετάχθησαν κατόπιν της υπ' αριθμ./2013 εντολής ελέγχου βάσει της οποίας διενεργήθηκε έλεγχος, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε, ως όφειλε σύμφωνα με τις ανωτέρω προαναφερόμενες

διατάξεις, προσωρινές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, καθώς και παρακρατούμενου φόρου επί αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών και αμοιβών τρίτων εντός των νομίμων προθεσμιών για τα διαστήματα από 01/01/2011-31/12/2011, 01/01/2012-31/12/2012 και 01/01/2013-31/10/2013. Κατά συνέπεια εκδόθηκαν οι υπό κρίση πράξεις με τις οποίες καταλογίστηκαν οι οφειλόμενοι προς απόδοση φόροι πλέον των νομίμων προσαυξήσεων σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης ήτοι ποσοστό 3,5% από την επόμενη ημέρα της ημερομηνίας κατά την οποία έληξε για τον προσφεύγοντα η κατά νόμο προθεσμία υποβολής της δήλωσής του σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρ. 1§2 και 2§3 του ν.2523/97.

Επειδή κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρ.2§6 του Ν.2523/97 ο πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης επιβάλλεται και συμβεβαιώνεται με το φόρο της δήλωσης , ενώ στις περιπτώσεις της ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης επιβάλλεται με την καταλογιστική πράξη του φόρου.

Επειδή το ποσοστό 1,5% πρόσθετου φόρου δεν έχει εφαρμογή εν προκειμένω καθότι αφορά περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρ.1 §2 του Ν.2523/97. Περαιτέρω η μη εφαρμογή του ποσοστού 1,5% πρόσθετου φόρου την οποία επικαλείται ο προσφεύγων δεν οφείλεται σε παράλειψη της φορολογικής αρχής που διενήργησε τον έλεγχο αλλά σε μη εκπλήρωση από τον προσφεύγοντα των φορολογικών του υποχρεώσεων όπως όφειλε δεδομένου ότι δεν υπέβαλε προσωρινές δηλώσεις απόδοσης φόρου εντός των νομίμων προθεσμιών που προβλέπει η οικεία φορολογική νομοθεσία. Σε κάθε περίπτωση ο προσφεύγων διατηρούσε το δικαίωμα να υποβάλλει εκπρόθεσμα προσωρινές δηλώσεις απόδοσης φόρου για τα έτη 2011, 2012 και 2013 μέχρι και την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων και την καταχώρισή τους στα βιβλία μεταγραφής φύλλων ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ήτοι μέχρι την 14/02/2014, ημερομηνία έκδοσης των υπό κρίση πράξεων.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η προαναφερόμενη εντολή ελέγχου του στέρησε το δικαίωμα υποβολής των ανωτέρω δηλώσεων με αποτέλεσμα να επιβαρυνθεί επιπρόσθετο φόρο δεν ευσταθεί.

Επειδή ο προσφεύγων δεν αμφισβητεί τη βάση υπολογισμού των φόρων και των τελών ούτε και το ύψος των προσδιοριζόμενων ποσών παρά μόνο τον συντελεστή προσαύξησης αυτών. Ο συντελεστής προσαύξησης που χρησιμοποιήθηκε στις υπό κρίση πράξεις είναι αυτός που ορίζεται στις περιπτώσεις μη υποβολής δηλώσεων και ως εκ τούτου η αρμόδια φορολογική αρχή διενήργησε τον έλεγχο σύμφωνα με τους ισχύοντες νόμους και διατάξεις και κατά συνέπεια ο ισχυρισμός περί παραβίασης της αρχής της φορολογικής ισότητας είναι αβάσιμος εν προκειμένω.

2) 1)Ως προς τον δεύτερο λόγο της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2β της υποπαρ. Α5 της παρ. Α του άρθ. πρώτου του Ν.4152/2013, οι διατάξεις του άρθρου 70 του ν.2238/94 όπως ισχύουν κατά τη δημοσίευση του ως άνω νόμου ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται μέχρι 31.7.2013. Συνεπώς για πράξεις που εκδίδονται από την 1/8/2013 και μετά, δεν υπάρχει πλέον ο περιορισμός των πρόσθετων φόρων και ως εκ τούτου οι ως άνω διατάξεις περί διοικητικού συμβιβασμού δεν έχουν εφαρμογή εν προκειμένω διότι οι υπό κρίση πράξεις εκδόθηκαν την 14/02/2014, ήτοι μετά την 01/01/2014 ημερομηνία έναρξης ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013). Περαιτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ 85/7-4-2014), παρ. Δ, υποπαρ. Δ.2., περ. 21 ορίζεται: «Στο άρθρο 66 του ν.4174/2013, όπως ισχύει, μετά την παράγραφο 42 προστίθενται νέοι παράγραφοι 43 και 44 ως εξής: «43....., 44. Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου, ανεξαρτήτως χρονικών περιορισμών, εφαρμόζεται και για υποθέσεις, οι οποίες ήταν δυνατό να υπαχθούν σε οποιαδήποτε περίπτωση των διατάξεων των άρθρων 70Α και 70Β του ν.2238/1994».

Επειδή η Υπηρεσία μας, βάσει των ανωτέρω, δεν είναι αρμόδια για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς και του συμβιβασμού των προστίμων, το αντίστοιχο αίτημα του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση των υπ' αριθμ./2011,/2011,/2011,/2012,/2012,/2012,/2013,/2013,/2013 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενων φόρων & εισφοράς αλληλεγγύης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

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

Αριθμός πράξης	Είδος πράξης	Διαχειριστική ή περίοδος	Διαφορά φόρου	Πρόσθετος φόρος
..../2011	ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡ.ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΠΑΡΑΚΡ.ΦΟΡΟΥ & ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤ/ΜΟΥ	2011	1.034,83	1.095,35
...../2011	ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡ.ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΠΑΡΑΚΡ.ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛ.ΕΠΑΓΓ/ΩΝ	2011	15.135,87	15.537,75

..../2011	ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡ.ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΠΑΡΑΚΡ.Φ.Μ.Υ.	2011	23.340,61	23.366,46
...../2012	ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡ.ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΠΑΡΑΚΡ.ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛ.ΕΠΑΓΓ/ΩΝ	2012	6.897,86	4.722,29
...../2012	ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡ.ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦ.ΑΛΛΗΛΕΓΓΙΥΗΣ	2012	2.198,79	1.430,64
...../2012	ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡ.ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΠΑΡΑΚΡ.Φ.Μ.Υ.	2012	18.593,01	12.057,78
..../2013	ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡ.ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦ.ΑΛΛΗΛΕΓΓΙΥΗΣ	2013	1.370,92	338,72
...../2013	ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡ.ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ Φ.Μ.Υ.	2013	10.956,97	2.742,27
...../2013	ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡ.ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΠΑΡΑΚΡ. ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛ.ΕΠΑΓΓ/ΩΝ	2013	1.165,00	274,76

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).