



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 13/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3145

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων:

ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ :						
A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		12.870,00 €
2				Εισόδημα		27.390,81 €
3				Εισόδημα		37.418,25 €
4				Εισόδημα		14.006,28 €
5				Φ.Π.Α.		5.268,91 €
6				Φ.Π.Α.		11.603,21 €
7				Φ.Π.Α.		11.591,64 €
8				Φ.Π.Α.		7.831,85 €
9				Πρόστιμο μη έναρξης εργασιών		240,00 €

10				Πρόστιμο Φ.Π.Α.		200,00 €
11				Πρόστιμο Φ.Π.Α.		100,00 €
12				Πρόστιμο Φ.Π.Α.		100,00 €
13				Πρόστιμο Φ.Π.Α.		100,00 €

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

4. Τις στην ανωτέρω παρ. 3 πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις απόοικείες εκθέσεις ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ι. Ως προς το εισόδημα

α) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 5.850,00 €, πλέον 7.020,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 12.450,37 €, πλέον 14.940,44 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 18.898,11 €, πλέον 18.521,14 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 8.049,58 €, πλέον 5.956,70 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε από διαφορά εισοδήματος που δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα και του εισοδήματος που προέκυψε από τις τραπεζικές καταθέσεις μετά από έρευνα που διενεργήθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ – Β' Υποδιεύθυνση Ελέγχων, στις τραπεζικές καταθέσεις του προσφεύγοντος, συντάχθηκε και διαβιβάστηκε το με αρ. ΕΜΠ., δελτίο πληροφοριών στη Δ.Ο.Υ. Διενεργήθηκε έλεγχος από την Δ.Ο.Υ., και με την απόέκθεση του ελεγκτή, διαπιστώθηκε διαφορά μεταξύ του δηλωθέντος εισοδήματος και των τραπεζικών καταθέσεων του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων από την παροχή υπηρεσιών ως τεχνικός σύμβουλος της εταιρίας «.....», δεν δήλωσε το εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα ανά διαχειριστική περίοδο και κατά το αντίστοιχο οικ. έτος ως εξής: κατά τη διαχειριστική περίοδο(οικ. έτος) είχε καταθέσεις

15.000 €, κατά τη διαχειριστική περίοδο(οικ. έτος) είχε καταθέσεις 33.033,00 €, κατά τη διαχειριστική περίοδο(οικ. έτος) είχε καταθέσεις 33.000.00 €, και κατά τη διαχειριστική περίοδο(οικ. έτος) είχε καταθέσεις 21.000,00 €,

II. Ως προς το Φ.Π.Α.

ε) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδοεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 2.394.96 €, πλέον 2.873.95 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

στ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδοεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 5.274,18 €, πλέον 6.329,03 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

ζ) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδοεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 5.268,92 €, πλέον 6.322,72 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

η) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδοεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 3.559,93 €, πλέον 4.271,92 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Ο φόρος προέκυψε από διαφορά εισοδήματος που δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα και του εισοδήματος που προέκυψε από τις τραπεζικές καταθέσεις μετά από έρευνα που διενεργήθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ – Β' Υποδιεύθυνση Ελέγχων, στις τραπεζικές καταθέσεις του προσφεύγοντος, συντάχθηκε και διαβιβάστηκε το με αρ. ΕΜΠ., δελτίο πληροφοριών στη Δ.Ο.Υ. Διενεργήθηκε έλεγχος από την Δ.Ο.Υ., και με την απόέκθεση του ελεγκτή, διαπιστώθηκε διαφορά μεταξύ του δηλωθέντος εισοδήματος και των τραπεζικών καταθέσεων του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων από την παροχή υπηρεσιών ως τεχνικός σύμβουλος της εταιρίας «.....», για το εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα δεν υπέβαλλε περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. κατά διαχειριστική περίοδο ως εξής:

κατά τη διαχειριστική περίοδοδεν δήλωσε φορολογητέες εκροές 15.000 €, κατά τη διαχειριστική περίοδοδεν δήλωσε φορολογητέες εκροές 33.033,00 €, κατά τη διαχειριστική περίοδοδεν δήλωσε φορολογητέες εκροές 33.000.00 €, και κατά τη διαχειριστική περίοδοδεν δήλωσε φορολογητέες εκροές 21.000,00 €,

III. Ως προς την επιβολή προστίμων Φ.Π.Α.

θ) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 240 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 § 1 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 36 § 1 του Ν. 2859/2000.

Η παράβαση αφορά την μη υποβολή δήλωσης έναρξης επιτηδεύματος για το φορολογικό έτος, για την παροχή υπηρεσιών ως τεχνικού συμβούλου της εταιρίας «.....».

ι) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού

ποσού 200 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 § 1 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 § 1β του Ν. 2859/2000.

Η παράβαση αφορά 1) την μη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδοκαι με βάση την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. που εκδόθηκε δεν προέκυψε διαφορά φόρου για καταβολή, και 2) δεν υπέβαλε δήλωση έναρξης επιτηδεύματος.

ια) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 § 1 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 § 1β του Ν. 2859/2000.

Η παράβαση αφορά την μη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδοκαι με βάση την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. που εκδόθηκε δεν προέκυψε διαφορά φόρου για καταβολή.

ιβ) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 § 1 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 § 1β του Ν. 2859/2000.

Η παράβαση αφορά την μη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδοκαι με βάση την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. που εκδόθηκε δεν προέκυψε διαφορά φόρου για καταβολή.

ιγ) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 100 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 § 1 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 § 1β του Ν. 2859/2000.

Η παράβαση αφορά την μη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδοκαι με βάση την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. που εκδόθηκε δεν προέκυψε διαφορά φόρου για καταβολή.

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

1) Το εισόδημα το οποίο απέκτησα από την εταιρία «.....», ουδόλως αποτελεί εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, αλλά η συνεχής και αδιάλειπτη μηνιαία καταβολή στους λογαριασμούς μου αποδεικνύουν ότι αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

2) Το εισόδημα το οποίο απέκτησα από την εταιρία «.....», ουδόλως αποτελεί εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, αλλά η συνεχής και αδιάλειπτη μηνιαία καταβολή στους λογαριασμούς μου αποδεικνύουν ότι αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, συνεπώς δεν είχε υποχρέωση υποβολής δηλώσεων Φ.Π.Α. και οι ανωτέρω πράξεις είναι ακυρωτές.

3) Το εισόδημα το οποίο απέκτησε από την εταιρία «.....», δεν αποτελεί εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, αλλά η συνεχής και αδιάλειπτη μηνιαία καταβολή στους λογαριασμούς του αποδεικνύουν ότι αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, συνεπώς όπως ισχυρίζεται δεν

είχε υποχρέωση υποβολής δηλώσεων Φ.Π.Α. καθώς επίσης και δήλωση έναρξης επιτηδεύματος, άρα οι ανωτέρω πράξεις είναι ακυρωτέες.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 48 § 1 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι «**Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών** είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή **συμβούλου επιχειρήσεων**, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού και εμπειρογνώμονα.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 48 § 7 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι «Χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες από τον ελεύθερο επαγγελματία. Όταν πρόκειται για παροχή υπηρεσιών διαρκείας, χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που καθίσταται απαιτητό κάθε επί μέρους τμήμα της αμοιβής για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Κατ' εξαίρεση, για τους ελεύθερους επαγγελματίες που αποκτούν εισόδημα από παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, χρόνος κτήσης του εισοδήματός τους θεωρείται ο χρόνος είσπραξής του. .»

Επειδή ο προσφεύγων με τα υπ' αριθμ. πρωτ. και υπομνήματα που υπέβαλλε στην υπηρεσία του Σ.Δ.Ο.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ – Β' Υποδιεύθυνση Ελέγχων, καθώς και στο με αρ. πρωτ. υπόμνημα που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ., **αναφέρει ότι «Οι καταθέσεις των 3000,00 € / μήνα έγιναν από την η οποία με απασχολούσε ως τεχνικό σύμβουλο. Την περίοδο εκείνη (..... και μετά) ήμουν απόστρατος.»**

Επειδή οι καταβολές – αμοιβές που εισέπραξε ο προσφεύγων από την όπως απεικονίζονται στην απότου ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.,, παρουσιάζουν τα εξής χαρακτηριστικά:

- α) Οι καταθέσεις δεν πραγματοποιούνται πάντα με απόλυτη περιοδικότητα,
 - β) Ο αριθμός των ετήσιων καταθέσεων είναι μικρότερος του αριθμού των μηνών, όπως για παράδειγμα στη χρήση,και,
 - γ) Οι καταθέσεις πραγματοποιούνται σε διαφορετικούς τραπεζικούς λογαριασμούς του ελεγχόμενου στις Τράπεζεςκαικαι από διαφορετικούς καταθέτες (π.χ. Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας,,υπάλληλοι της εταιρείας).
 - δ) Δεν καταβάλλονταν δώρα Χριστουγέννων - Πάσχα και επιδόματα αδείας.
- Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι αμοιβές που εισέπραξε από την, αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 36 § 1 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι «Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι τριάντα (30) ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή. »

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 38 § 1 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι «Οι υπόχρεοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ., που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματός τους, τις πιο κάτω δηλώσεις:

α) Περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο, ως εξής:

αα) Κάθε μήνα μέχρι την 20ή ημέρα του επομένου μήνα, εφόσον τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

ββ) Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20ή ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Η περιοδική δήλωση περιλαμβάνει, για κάθε ημερολογιακή περίοδο, την αξία των φορολογητέων παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, στα οποία περιλαμβάνονται και τα καινούργια μεταφορικά μέσα και τα αγαθά που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, την αξία των πράξεων παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες οφείλεται φόρος από το λήπτη των υπηρεσιών αυτών, το φόρο που αναλογεί, την αξία των απαλλασσόμενων πράξεων, τις εκπτώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 30, 31 και 32, καθώς και τη διαφορά του φόρου που προκύπτει.

Περιοδική δήλωση δεν υποβάλλουν οι επιχειρήσεις που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, εφόσον υποβάλλουν την αναφερόμενη στην περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 36 δήλωση μεταβολών.

β) Εκκαθαριστική δήλωση μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της περιόδου αυτής δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής περιόδου, μετά το διακανονισμό που έγινε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33.»

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις απόεκθέσεις ελέγχου φόρου εισοδήματος, ελέγχου Φ.Π.Α. και προστίμου Φ.Π.Α.(άρθρο 4 του Ν. 2523/97), επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις α) διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος, β) διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. και γ) αποφάσεις επιβολής προστίμων Φ.Π.Α., 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, Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		12.870,00 €
2				Εισόδημα		27.390,81 €
3				Εισόδημα		37.418,25 €
4				Εισόδημα		14.006,28 €
5				Φ.Π.Α.		5.268,91 €
6				Φ.Π.Α.		11.603,21 €
7				Φ.Π.Α.		11.591,64 €
8				Φ.Π.Α.		7.831,85 €
9				Πρόστιμο μη έναρξης εργασιών		240,00 €
10				Πρόστιμο Φ.Π.Α.		200,00 €
11				Πρόστιμο Φ.Π.Α.		100,00 €
12				Πρόστιμο Φ.Π.Α.		100,00 €
13				Πρόστιμο Φ.Π.Α.		100,00 €

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).