



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 25-05-2018

Αριθμός Απόφασης: 2631

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ.**1877/25-01-2018** ενδικοφανή προσφυγή ΤΟΥ
....., ΑΦΜ, κατοίκου, οδός
....., κατά των κάτωθι περιγραφομένων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
Αγίου Νικολάου:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ							
A/A	Αριθμός πράξης	Ημ/νία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ

1		28-12-2017		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01/2012-31/12/2012	39.487,26 €	39.487,26 €
2		28-12-2017		ΦΠΑ	01/01/2012-31/12/2012	33.481,75 €	33.481,75 €
3		28-12-2017		Κ.Β.Σ.	01/01/2012-31/12/2012	12.023,50€	12.023,50€
						84.992,51€	84.992,51€

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις ανωτέρω περιγραφόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμ. πρωτ./25-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επάγομαι τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. πρωτ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2013-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος πλέον εισφορά αλληλεγγύης πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, συνολικού ποσού 39.487,26 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2013-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος προστιθέμενης αξίας συνολικού ποσού 15.218,98 €, πλέον 18.262,77€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 33.481,75 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2013-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού **12.023,50 €**, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 5 του ν.2523/1997 και 7 παρ. 3,4 και 5 περ. στ' του Ν.4337/2015, , επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

- Είκοσι τέσσερις (24) αυτοτελείς παραβάσεις για μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των 1.200,00 €, ήτοι 48.094,00 € ποσό ίσο με το 25% της αξίας της

συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση

Οι ως άνω διαφορές φόρων και προστίμων προέκυψαν κατόπιν διενεργηθέντος μερικού ελέγχου Κ.Β.Σ, φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, συνεπεία της με αρ./15-05-2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

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

- Διότι οι διαπιστώσεις του Ελέγχου δεν ανταποκρίνονται στα πράγματα, ναι μεν υπογράφηκε το ως άνω ιδιωτικό συμφωνητικό, πλην, τελικά, ΔΕΝ ΕΚΤΕΛΕΣΤΗΚΕ από εμένα το σύνολο του έργου, όπως ήταν η αρχική συμφωνία μου την εργοδότη, αλλά μέρος μόνο αυτού και συγκεκριμένα εκτέλεσα μόνο το τμήμα του έργου για το οποίο εξέδωσα το αντίστοιχο Τ.Π.Υ. Νο/2012, το περιεχόμενο του οποίου ανταποκρίνεται απόλυτα στην αξία των εργασιών που τελικά πραγματοποιήσα.
- Η εν λόγω μεταγενέστερη και προφορική συμφωνία μου με την εργοδότη με την οποία συμφωνήσαμε και περιορίσαμε την έκταση (και επομένως και την τελική αξία) του έργου που μού ανατέθηκε και εξετέλεσα, έγινε για λόγους σχετιζόμενους με τις ανάγκες της εργοδότης να τελειώσει νωρίτερα το έργο με την χρήση ΑΛΛΩΝ ηλεκτρολόγων, παράλληλα με εμένα, στους οποίους μεταγενέστερα συμφώνησε και ανέθεσε μέρος των εργασιών που εγώ είχα αναλάβει αρχικά αποκλειστικά.
- Για όλες τις εργασίες που, αντ' εμού, πραγματοποιήθηκαν τελικά από άλλους ηλεκτρολόγους υπάρχουν αντίστοιχα ιδιωτικά συμφωνητικά τους με την εργοδότη, τα οποία έχουν νομίμως κατατεθεί στην Δ.Ο.Υ. και τα οποία , ως εκ περισσού, προσκόμισα σε φωτοαντίγραφα μαζί με τις απόψεις μου, ήδη δε επανακαταθέτω και στην Υπηρεσία σας, έχουν δε εκδοθεί αντίστοιχα νόμιμα παραστατικά άλλων επαγγελματιών που αφορούν τις εργασίες που αυτοί τελικά πραγματοποίησαν αντ' εμού, τα οποία επίσης σας προσκομίζω και επανακαταθέτω σε φωτοαντίγραφα.
- Από τα ανωτέρω στοιχεία που σας προσκομίζω αποδεικνύεται πλήρως και ολοφάνερα ότι για όσες από τις αξίες του δικού μου παραστατικού υπάρχει απόκλιση από το ιδιωτικό συμφωνητικό, αυτό έγινε διότι οι εργασίες αυτές εκτελέστηκαν από άλλον και όχι από εμένα, με βάση νεώτερα συμφωνητικά της εργοδότης και με αντίστοιχη έκδοση των νόμιμων παραστατικών από άλλους επιτηδευματίες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.)**, ορίζεται ότι :

« 1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 13του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.)**, ορίζεται ότι :
«1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των **παρ. 1, 2, 6, 8, 9 και 10 του άρθρου 5 του Ν.2523/1997**, ορίζεται ότι : **«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα βιβλίων και Στοιχείων (π.δ.186/1992 ΦΕΚ 84 Α΄) τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο. Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς. 2.Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί: α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:... α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 586 ευρώ.(όπως ίσχυαν από 01/01/2000 σύμφωνα με τον Ν.2948/2001).. α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ.(τέθηκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 1 του άρθρου 75 του Ν.3842/23-04-2010 και ισχύουν για τις παραβάσεις που διαπράττονται από τον μεθεπόμενο μήνα της δημοσίευσης στο ΦΕΚ του Ν.3842/2010, σύμφωνα με την παρ. ιζ του άρθρου 92 του ίδιου νόμου).. 6. Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1). Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής: α) Σε μη τήρηση λογιστικών βιβλίων ή τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας για τους επιτηδευματίες της Γ' κατηγορίας ή σε μη τήρηση του ισοζυγίου λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών ή του βιβλίου απογραφών, καθώς και σε μη σύνταξη ή εκπρόθεσμη σύνταξη του ισολογισμού σε δύο (2) για όλες ή μερικές από τις παραπάνω παραλείψεις....8 Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ...9.Κάθε φορά που διενεργείται φορολογικός έλεγχος και διαπιστώνονται επαναλαμβανόμενες εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου αυτοτελείς, κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, παραβάσεις, για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων με βάση την κατηγορία βιβλίων, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση α' της παραγράφου 2, το ανώτατο όριο του προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων της προηγούμενης παραγράφου και κατά τη δεύτερη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το τριακονταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε ως άνω κατηγορία παράβασης. Σε περίπτωση διαπίστωσης για τρίτη φορά της διάπραξης των παραβάσεων**

αυτών δεν ισχύει περιορισμός ως προς το ανώτατο όριο αυτών των προστίμων...**10** Οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2), όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στις κατ' ιδία διατάξεις, με τις οποίες προσδιορίζεται και η τιμή του κατά περίπτωση ισχύοντος συντελεστή βαρύτητας: α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των «χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ» επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε. Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της αξίας της συναλλαγής επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται από την περίπτωση α' της παραγράφου 2, κατά περίπτωση. Ειδικά στις περιπτώσεις που προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρυβείσας αξίας, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης ξεχωριστά, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της ΒΑΣ.ΥΠ.1, με εξαίρεση τις περιπτώσεις που ο υπόχρεος τηρεί βιβλίο αγορών, οπότε το ανωτέρω πρόστιμο επιβάλλεται μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015**, ορίζεται ότι: «3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ. Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα: στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση. ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του».

Επειδή, σύμφωνα με τις από 20-12-2017 οικίες εκθέσεις φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΒΣ, της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, προκύπτει ότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα διαπιστώθηκε ότι για τις ηλεκτρολογικές υπηρεσίες που προσέφερε στην επιχείρηση «.....» βάσει του από 10/01/2012 ιδιωτικού συμφωνητικού, εξέδωσε ανακριβές τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, με αποκρυβείσα αξία ποσού 48.094,00 €. Συγκεκριμένα διαπιστώθηκαν τα εξής: « Στις 10/01/2012, κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. Ιεράπετρας ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ των με Α.Φ.Μ. και του ελεγχόμενου μας, στο οποίο ο μεν πρώτος (εργοδότης) αναθέτει στον δεύτερο (εργολάβος) την εκτέλεση των ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων και των εγκαταστάσεων πυρανίχνευσης – πυρασφάλειας της προσθήκης νέων διαμερισμάτων, στο ξενοδοχειακό συγκρότημα της εργοδότης εταιρείας, με τους παρακάτω όρους: ο

εργολάβος είναι υποχρεωμένος με την προμήθεια των υλικών, την εργασία, το προσωπικό και τον εξοπλισμό κ.λπ..Οι τιμές μονάδας ανά είδος ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων διαμορφώθηκαν ως εξής:

- α) ηλεκτρολογικές εγκαταστάσεις δωματίων: τιμή 1.050€ ανά δωμάτιο
- β) ηλεκτρολογικές εγκαταστάσεις για τον φωτισμό του περιβάλλοντα χώρου: τιμή **κατ' αποκοπή 11.880€**
- γ) παροχετεύσεις ισχυρών ρευμάτων μέσης τάσης από Δ.Ε.Η. προς κεντρικό Υ/Σ : τιμή **κατ' αποκοπή 17.820€**,
- δ) θεμελιακές γειώσεις ισχυρών ρευμάτων ισχυρών ρευμάτων: τιμή **κατ' αποκοπή 48.000€**
- ε) ενεργητική & παθητική πυρασφάλεια 134 νέων δωματίων: τιμή **κατ' αποκοπή 27.024€**.

Αντί αυτών εκδόθηκε στις 11/10/2012 Τ.Π.Υ. Νο....., με διαφορετικές τιμές από τις συμφωνηθείσες. Αναλυτικότερα, όσον αφορά στο:

- α) ηλεκτρολογικές εγκαταστάσεις δωματίων: τιμή 1.050€ ανά δωμάτιο επί 52 δωμάτια. Καθαρή Αξία: 54.600€ (δεν προκύπτει διαφορά)
- β) ηλεκτρολογικές εγκαταστάσεις για τον φωτισμό του περιβάλλοντα χώρου: Καθαρή Αξία: **4.000€** αντί **11.880€, διαφορά 7.880€**,
- γ) παροχετεύσεις ισχυρών ρευμάτων μέσης τάσης από Δ.Ε.Η. προς κεντρικό Υ/Σ : τιμή **κατ' αποκοπή 17.820€** (δεν προκύπτει διαφορά)
- δ) θεμελιακές γειώσεις ισχυρών ρευμάτων: Καθαρή Αξία: **24.000€** αντί **48.000€, διαφορά 24.000€**
- ε) ενεργητική & παθητική πυρασφάλεια 52 νέων δωματίων: Καθαρή Αξία: **10.810€** αντί **27.024€, διαφορά 16.214€**. **Η απόκλιση της τελικής τιμής από της συμφωνηθείσας είναι 48.094€...**Οι δαπάνες κατασκευής βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία με το πραγματικό κόστος κατά τα οριζόμενα από τις οικείες διατάξεις. Για την διεκπεραίωση της εργολαβίας με την, η ελεγχόμενη επιχείρηση αγόρασε υλικά, α' ύλης από την εταιρεία με Α.Φ.Μ. Η τελευταία τιμολογούσε στον ελεγχόμενο, με τόπο αποστολής το συγκεκριμένο ξενοδοχείο. Το σύνολο των τιμολογίων αυτών έχει καθαρή αξία 128.323,84€ από 23/01/2012-09/05/2012. Τέλος, ο ελεγχόμενος ήταν υπόχρεος, εκτός της προμήθεια των υλικών, να καλύψει με δικά του έξοδα και το προσωπικό που για όλη την χρονιά του κόστισε 65.094,10€. Αναλογικά του τζίρου του, το προσωπικό ασχολήθηκε στο έργο αυτό τουλάχιστον 2/3 της χρονιάς, δηλαδή 43.396,06€. Επομένως, το κόστος για το εν λόγω έργο είναι τουλάχιστον 171.719,90€ χωρίς την προσωπική του εργασία ή κέρδος...».

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι ναι μεν υπεγράφη το ιδιωτικό συμφωνητικό, αλλά εκτελέστηκε μέρος μόνο αυτού, διότι η εργοδότρια εταιρία, επιθυμούσε να τελειώσει νωρίτερα το έργο με την χρήση άλλων ηλεκτρολόγων, παράλληλα με αυτόν, στους οποίους μεταγενέστερα συμφώνησε και ανέθεσε μέρος των εργασιών που είχε αναλάβει αρχικά, (για την επίρρωση του οποίου προσκομίζει τα σχετικά τιμολόγια και τα συμφωνητικά), ομοίως έχει προβληθεί κατά την διάρκεια του έλεγχου, ο οποίος απερρίφθη, καθώς ο έλεγχος αναφέρει : «.....όσον αφορά τις: Θεμελιακές γειώσεις: έγιναν ιδιωτικά συμφωνητικά και με τους με Α.Φ.Μ. στις 02/07/2012 ίδιας αξίας 48.000€, με εκ νέου συμφωνητικό στις 12/12/2017 (4 ημέρες μετά την δική μας επίδοση) σε 14.400€, το οποίο εκδόθηκε το Τ.Π.Υ./2014 και από τον με

Α.Φ.Μ. το Τ.Π.Υ...../2015 καθαρής αξίας 9.600€, συμφωνηθέντας αξίας στις 19/08/2014.Ενεργητική & παθ. Πυρασφάλεια: εκδόθηκαν δύο άλλα Τ.Π.Υ. από τους στις 08/04/2013 και με Α.Φ.Μ. στις 15/11/2016 (συμφωνητικό 28/01/2016).Ηλεκτρολογικές εγκαταστάσεις φωτισμού περιβ. χώρου: προσκομίστηκαν και άλλα τιμολόγια εκδοθέντα από 08/04/2013 έως 28/12/2015. Τα παραπάνω συμφωνητικά έγιναν σε μεταγενέστερο χρονικό διάστημα, ο φορολογούμενος είχε αγοράσει τα υλικά μέχρι τον Μάιο του 2012 (δεν επεστράφησαν) και οι υπόλοιποι ηλεκτρολόγοι εργάστηκαν στο ξενοδοχείο τα επόμενα έτη. Τέλος, δεν προσκομίστηκε καμία επιμέτρηση. Οι εργασίες μπορεί να αφορούν, κάποιο άλλο νέο έργο του ξενοδοχείου και όχι του 2012, που επιθυμούσε να τελειώσει νωρίτερα.....».

Επειδή, προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού του ο προσφεύγων προσκομίζει την από 28/09/2012 πιστοποίηση των εργασιών από τον επιβλέπων πολιτικό μηχανικό από την οποία ναι μεν δεν προκύπτουν διαφορές μεταξύ των πραγματοποιηθέντων εργασιών και των εργασιών που τιμολόγησε δεν αρκεί όμως μόνη η ως άνω πιστοποίηση να αποδείξει ότι το μέρος των εργασιών που είχε αναλάβει αρχικά ο προσφεύγων δεν τιμολογήθηκε από τον ίδιο αλλά από τους ως άνω αναφερόμενους ηλεκτρολόγους καθώς αυτό δεν προκύπτει από αντίστοιχες πιστοποιήσεις εργασιών.

Επειδή, εν προκειμένω στις οικείες εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις τεκμηριώνεται πλήρως και επαρκώς και με συγκεκριμένα στοιχεία η διάπραξη της παράβασης, ήτοι της ανακριβούς έκδοσης τιμολογίου παροχής υπηρεσίας, με αποκρυβείσα αξία ποσού 48.094,00 € .

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 28/12/2017 εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ, Εισοδήματος και ΦΠΑ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι : « Άρθρο 53. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής 1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού. 2. Σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρεώστητη καταβολή), καταβάλλονται τόκοι στον φορολογούμενο για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του, εκτός εάν η επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί εντός ενενήντα (90) ημερών από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογουμένου. Για τους σκοπούς του προηγούμενου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό

φόρου συμψηφιστεί με άλλες οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά το χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού. 3. Τόκοι επί των τόκων δεν υπολογίζονται και δεν οφείλονται.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι: «Άρθρο 58. Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης 1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής: α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση 2. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση. ».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58α του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι: «Άρθρο 58Α. Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα: 1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. 2. Σε κάθε περίπτωση όπου

διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. 3. Σε περίπτωση άσκησης οικονομικής δραστηριότητας χωρίς να έχει υποβληθεί δήλωση έναρξης εργασιών, παρά την ύπαρξη σχετικής υποχρέωσης, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του ΦΠΑ που θα έπρεπε να είχε αποδοθεί για όλη τη διάρκεια λειτουργίας της οικονομικής δραστηριότητας. 4. Σε κάθε πρόσωπο μη υπόχρεο σε υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ που εκδίδει φορολογικά στοιχεία με ΦΠΑ, χωρίς να έχει τέτοια υποχρέωση, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του αναγραφόμενου φόρου που δεν αποδόθηκε. 5. Στην περίπτωση που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παραγράφων 1, 3 και 4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2 περί υποβολής ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παραγράφου 2. Ειδικά στην περίπτωση επιβολής προστίμων για παραβάσεις της παραγράφου 1 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2, αφαιρείται το αναλογικό πρόστιμο του 50% και όχι το ελάχιστο πρόστιμο των διακοσίων πενήντα (250) ή πεντακοσίων (500) ευρώ ή το επιβληθέν σε επόμενους ελέγχους διπλάσιο ή τετραπλάσιο πρόστιμο για διάπραξη ιδίων παραβάσεων εντός πενταετίας».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν.4509/2017, ορίζεται ότι: «Άρθρο 49. Τροποποίηση του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας - 1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. [4174/2013](#) (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής: «17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. [2523/1997](#), πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.». 2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. [4174/2013](#), όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. 3.....
..... 4. 5. Ποσά πρόσθετων φόρων που έχουν με οποιοδήποτε τρόπο καταβληθεί δυνάμει των παραγράφων 17 και 18 του άρθρου 72 του ν. [4174/2013](#), ως ίσχυαν μέχρι την έναρξη ισχύος του

παρόντος άρθρου, δεν επιστρέφονται, δεν συμψηφίζονται και δεν αναζητούνται λόγω εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος άρθρου. 6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 1.1.2018.».

Επειδή, με την **ΠΟΛ. 1003/2018**, δόθηκαν οδηγίες αναφορικά με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 49 του ν. [4509/2017](#) (Φ.Ε.Κ. Α/201/22.12.2017) ως προς την επιβολή της επεικέστερης κύρωσης κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, όπου αναφέρεται ότι: «.....*Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παρ. 2 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, η εφαρμογή της επεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του ΣτΕ.....*».

Επειδή, από τα ως άνω αναφερθέντα προκύπτει ότι η Δ.Ε.Δ. οφείλει από την 01/01/2018, κατά την έκδοση των αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών να εφαρμόζει τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 49 §§ 1 και 2 του ν. 4509/2017, σε κάθε υπόθεση, ασχέτως του αποτελέσματος αυτής και άσχετα από το γεγονός εάν ο προσφεύγων επικαλείται ή όχι την εν λόγω διάταξη.

Επειδή, σε εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, με την παρούσα απόφαση τροποποιούμε την υπ' αρ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και την υπ' αρ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ως προς τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων, εφαρμόζοντας την επιβολή της επεικέστερης κύρωσης.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/25-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ..... και συγκεκριμένα :

➤ την **επικύρωση** της υπ' αρ. πρωτ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ και

➤ την **τροποποίηση** της υπ' αρ...../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και της υπ' αρ. πρωτ...../-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., μόνο ως προς τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν.4509/2017

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

Επί πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013 (ΧΡΗΣΗ 2012)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2012 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	4.264,24	0,00	58.506,76	15.652,57	58.506,76	15.652,57	15.652,57

	Μείωση φόρου		0,00		70,78		70,78	70,78
	Υπόλοιπο φόρου (α)		0,00		15.581,79		15.581,79	15.581,79
	Εισόδημα	16.160,03	1.260,01	16.160,03	1.460,01	16.160,03	1.460,01	200,00
	Μείωση φόρου		82,76		39,40		39,40	
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Υπόλοιπο φόρου (β)		1.177,25		1.420,61		1.420,61	243,36
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		1.116,67		1.116,67	1.116,67
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			91,72		91,72		91,72	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			1.268,97		18.210,79		18.210,79	16.941,82
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
1(β)από εμπορικές επιχειρήσεις			3.561,90		3.561,90		0,00	
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			1.200,97		1.200,97		3.561,90	
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00		1.200,97	
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			663,00		663,00		663,00	
β)ειδικών περιπτώσεων			0,00		0,00		0,00	
Σύνολο εκπτώσεων			5.425,87		5.425,87		5.425,87	
Υπόλοιπο φόρου			4.156,90		12.784,92		12.784,92	16.941,82
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩ-ΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								0,00
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			201,12		201,12		201,12	0,00
Εισφορά αλληλεγγύης			25,81		1.781,15		1.781,15	1.755,34
Τέλος επιτηδεύματος			650,00		650,00		650,00	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (104%) (1)					17.619,49			0,00
6.Πρόσθετη εισφορά ανακρίβειας (104%) (1)					1.616,31			0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 50% (1)							8.470,91	8.470,91
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%) (1)							6.554,79	6.554,79
9.Εισφορά ΕΛΓΑ								0,00
10.Εισφορά αλληλεγγύης			0,00		0,00		0,00	0,00
11.Τέλος επιτηδεύματος			0,00		0,00		0,00	0,00
11.Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας κατά την υποβολή δήλωσης εισφοράς αλληλεγγύης (120%)			0,00		0,00		0,00	0,00
6α.Πρόσθετη εισφορά άρθρου 58 του ν.4174/2013 50% (1)							877,67	877,67
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%) (1)							679,14	679,14
Σύνολο κεφαλαίου Δ			876,93	0,00	21.868,07	0,00	19.214,78	18.337,85
Γενικό Σύνολο			3.279,97	0,00	34.652,99	0,00	31.999,70	35.279,67
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου			0,00		0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			3.279,97		34.652,99		31.999,70	35.279,67

(1). Η επιλογή των πρόσθετων φόρων έχει γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν.4509/2017, ως επεικότερη κύρωση.

Επί πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

ΧΡΗΣΗ 2012

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΑΞΙΑ ΕΚΡΟΩΝ	161.244,41	227.413,88	66.169,47		66.169,47
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	173.624,86	173.624,86	0,00		0,00
ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ	37.086,21	52.305,19	15.218,98		15.218,98
ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	39.892,32	39.892,32	0,00		0,00
ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,00	0,00	0,00		0,00
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58			0,00		0,00
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		15.218,98	15.218,98		15.218,98
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	2.806,32	0,00	-2.806,32		-2.806,32
ΠΡΟΑΣΥΞΗΣΗ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120% Ν.2523/1997		18.262,77	18.262,77		
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58Α του ν.4174/2013 50% (1)			0,00	7.609,49	7.609,49
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53Χ 0,73%=38,69%) (1)			0,00	5.888,22	5.888,22
ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ		33.481,75	33.481,75		28.716,69

(1). Η επιλογή των πρόσθετων φόρων έχει γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν.4509/2017, ως επεικέστερη κύρωση.

Επί πράξεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.

ΧΡΗΣΗ 2012

Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 5 § 10 του Ν.2523/97, άρθρου 7 § 3 του ν. 4337/2015:
 $48.094,00 \times 25\% = 12.023,50 \text{ €}$.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.