



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 21/05/2018

Αριθμός απόφασης:2530

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. 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.)».

γ. Της παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **19/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού με αρ..... κατά της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ'αριθμ...../2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2013, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **19/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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' αριθμ...../2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 1.125,30 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 1.170,31 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **2.295,61 ευρώ**.

Η ως άνω διαφορά φόρου εισοδήματος καταλογίσθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 14/12/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ελεγκτή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα κατόπιν της υπ' αριθμ./2013 εντολής ελέγχου (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τις διαχειριστικές περιόδους από 01/01/2000-31/12/2012, η οποία εκδόθηκε λόγω:

-πραγματοποίησης εμβασμάτων προς το εξωτερικό άνω των 100.000,00 ευρώ(σχετ. η με αριθμό Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε./2012 παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος),

-διακίνησης χρηματικών ποσών μέσω τραπεζικών λογαριασμών (σχετ. η με αριθμ. Α.Β.Μ.Ε.Ο.Ε./2013 παραγγελία κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, για την διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς διακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα (ν.2523/1997 και ν.3691/2008).

Από τον έλεγχο στις μη παραγεγραμμένες διαχειριστικές περιόδους (01/01/2007-31/12/2007, 01/01/2011-31/12/2011 και 01/01/2012-31/12/2012), ο οποίος διενεργήθηκε σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις και σε συνδυασμό με την έμμεση τεχνική έλεγχου-ανάλυση ρευστότητας, διαπιστώθηκαν διαφορές φορολογητέου εισοδήματος, ως εξής:

Οικονομικό έτος 2008 (Εισοδήματα που αποκτήθηκαν και δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από 01/01/2007-31/12/2007)

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Διαφορά		
	Ατομικό	Συζύγου	Ατομικό	Συζύγου	Ατομικό	Συζύγου	Συνολική Διαφορά
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	18.359,39	14.249,94	18.359,39	14.249,94	0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα (άρθρο 48 παρ.3 του ν.2238/1994)			22.244,44	17.265,38	22.244,44	17.265,38	39.509,82
Συνολικό εισόδημα	18.359,39	14.249,94	40.603,83	31.515,32	22.244,44	17.265,38	39.509,82
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	4.469,11	1.341,99	4.469,11	1.341,99	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	13.890,28	12.907,95	36.134,72	30.173,33	22.244,44	17.265,38	39.509,82

Οικονομικό έτος 2012 (Εισοδήματα που αποκτήθηκαν και δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από 01/01/2011-31/12/2011)

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Διαφορά		
	Ατομικό	Συζύγου	Ατομικό	Συζύγου	Ατομικό	Συζύγου	Συνολική Διαφορά
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	29.096,83	12.296,98	64.462,61	12.296,98	35.365,78	0,00	35.365,78
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα		117.167,07		117.167,07	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	29.096,83	129.464,05	64.462,61	129.464,05	35.365,78	0,00	35.365,78
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	29.096,83	129.464,05	64.462,61	129.464,05	35.365,78	0,00	35.365,78

Οικονομικό έτος 2013 (Εισοδήματα που αποκτήθηκαν και δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από 01/01/2012-31/12/2012)

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου		Διαφορά		
	Ατομικό	Συζύγου	Ατομικό	Συζύγου	Ατομικό	Συζύγου	Συνολική Διαφορά
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	60.672,91	5.643,66	62.236,16	5.643,66	1.563,25	0,00	1.563,25
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Συνολικό εισόδημα	60.672,91	5.643,66	62.236,16	5.643,66	1.563,25	0,00	1.563,25
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 του ν.2238/1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	60.672,91	5.643,66	62.236,16	5.643,66	1.563,25	0,00	1.563,25

Για τις ως άνω διαφορές εισοδήματος προσδιορίστηκε φόρος και εισφορά αλληλεγγύης που καταλογίσθηκαν με την έκδοση οριστικών πράξεων των οικείων οικονομικών ετών.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί η υπ' αριθμ./2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Επί της νομιμότητας του ελέγχου ισχυρίζεται :α)Για να χαρακτηριστεί μια πρόσοδος ως εισόδημα θα πρέπει να έχει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος, β)Δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία και ως εκ τούτου δεν δικαιολογούν την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου τα στοιχεία εκείνα τα οποία περιλαμβάνονται μεταξύ των απαιτήτων που υποβάλλονται σε έλεγχο και ήταν δυνατό, εάν ήθελε η φορολογική αρχή, να ερευνήσει και ελέγξει κατά τον αρχικό έλεγχο και γ)οι διαδοχικές παρατάσεις του χρόνου παραγραφής παραβιάζουν την αρχή της ασφάλειας δικαίου (ΣΧΕΤ.1738/2017 Απόφαση του ΣΤΕ)

- Ο έλεγχος μη νόμιμα για τις χρήσεις 2011 και 2012 θεώρησε ως ανακριβείς τις δηλώσεις του κατόπιν ελέγχου των κινήσεων των τραπεζικών του λογαριασμών λόγω καταθέσεων των αγοραστών μεγαλύτερου ποσού από αυτό που κατατέθηκε μέσω Τράπεζας στον λογαριασμό των πωλητών, θεωρώντας ότι το ποσό που δεν κατατέθηκε στους πωλητές ήταν δική του αποκρυβείσα αμοιβή πέραν αυτής που νομίμως είχε δηλώσει ως αμοιβή μεσιτείας. Το υπολειπόμενο ποσό αφορούσε κυρίως την προκαταβολή για έκαστη των πωλήσεων η οποία δόθηκε σε μετρητά στους πωλητές για την συμφωνία μεταβίβασης του ΤΑΞΙ, όπως και για τα έξοδα κάλυψης των φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων. Επισημαίνει ότι προέβη νόμιμα και εμπρόθεσμα στην υποβολή Δηλώσεως σύμφωνα με τον ν.4446/2016 για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013, το οποίο ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη.
- Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει πίνακες ανάλυσης εσόδων –εξόδων με βάση τις έμμεσες τεχνικές από την 01/01/2000-31/12/2005 από τους οποίους προκύπτει ότι τα χρηματικά ποσά που αναφέρονται σε αυτούς καλύπτουν όλα τα ποσά που αναφέρονται τόσο στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου όσο και στην Έκθεση Ελέγχου.

Επειδή στην παρ.11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί...».

Επειδή στην παρ. 1, του άρθρου 84 του ν.2238/1994 (Όπως η περίπτωση β' της παρ. 4 του άρθρου 84 αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου ισχύει από 22/12/2006 και μετά) ορίζεται:

«Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας...».

Επειδή εν προκειμένω, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα κατόπιν της υπ'αριθμ...../2013 εντολής ελέγχου (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τις διαχειριστικές περιόδους από 01/01/2000-31/12/2012, η οποία εκδόθηκε λόγω:

-πραγματοποίησης εμβασμάτων προς το εξωτερικό άνω των 100.000,00 ευρώ (σχετ. η με αριθμό Α.Β.Μ. Ε.Ο.Ε./2012 παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος),

-διακίνησης χρηματικών ποσών μέσω τραπεζικών λογαριασμών (σχετ. η με αριθμ. Α.Β.Μ.Ε.Ο.Ε./2013 παραγγελία κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, για την διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης προς διακρίβωση τέλεσης αδικήματος φοροδιαφυγής και νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματική δραστηριότητα (ν.2523/1997 και ν.3691/2008).

Από τον έλεγχο στην υπό κρίση διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012 διαπιστώθηκαν διαφορές που καταλογίσθηκαν με την προσβαλλόμενη πράξη η οποία εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα εντός του έτους **2017**, ήτοι εντός του κανονικού πενταετούς χρόνου παραγραφής και συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος στηριζόμενοι σε διατάξεις περί συμπληρωματικών στοιχείων και περί παρατάσεων παραγραφής αλυσιτελώς προβάλλονται.

Επειδή στην υπό κρίση διαχειριστική περίοδο, όπως προκύπτει από την σελίδα 53 της οικείας έκθεσης ελέγχου καταλογίσθηκε τελικώς, αφού λήφθηκαν υπόψη οι συμπληρωματικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος του ν.4446/2016, διαφορά εισοδήματος ποσού **1.563,25 ευρώ**. Η εν λόγω διαφορά εισοδήματος αποτελεί λογιστική διαφορά η οποία προέκυψε από τον έλεγχο Δαπανών (κεφ.5.1.1.4.5. οικείας έκθεσης ελέγχου) και αφορά δαπάνες για διαφημιστικό υλικό (ηλιοπροστασίες, αντζέντες 2013) για τις οποίες δεν έχει καταβληθεί το αναλογούν δημοτικό τέλος και συνεπώς ορθώς ο έλεγχος βασιζόμενος στις διατάξεις της περ.φ της παρ.1 του άρθρου 31 του ν.2238/1994 και της ΑΥΟ ΠΟΛ 1029/2006 (ΣΤΕ 889/1991) δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, την εν λόγω δαπάνη.

Επειδή με το **άρθρο 49 παρ.1,2 του ν.4509/2017** ορίζεται:

«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.».

Συνεπώς κατά τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων με την παρούσα Απόφαση, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **19/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ** και την **επικύρωση** της υπ'αριθμ...../2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) με μόνη τροποποίηση αυτής ως προς τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων.

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

Οικονομικό έτος 2013

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2013 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	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	60.672,91	16.689,16	62.236,16	17.814,46	62.236,16	17.814,46	1.125,30
	ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ		751,06		751,06		751,06	0,00
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ (α)		15.938,10		17.063,40		17.063,40	1.125,30
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	5.643,66	64,37	5.643,66	64,37	5.643,66	64,37	0,00
	ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ							
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ (β)							
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ			15.938,10		17.063,40		17.063,40	1.125,30
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								
1.φορος που παρακρατήθηκε								
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			1.948,51		1.948,51		1.948,51	
Σύνολο εκπτώσεων			1.948,51		1.948,51		1.948,51	
Υπόλοιπο φόρου			13.989,59		15.114,89		15.114,89	1.125,30

Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			7.504,56		7.504,56		7.504,56	0,00
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (104%)					1.170,31		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 ν.4174/2013 10%							112,53	112,53
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%)							435,38	435,38
Σύνολο κεφαλαίου Δ			7.504,56		8.674,87		8.052,47	547,91
Γενικό Σύνολο			21.494,15		23.789,76		23.167,36	1.673,21
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου			0,00		0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου και εισφοράς για βεβαίωση			21.494,15		23.789,76		23.167,36	1.673,21

Σημείωση για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της ως άνω διαφοράς φόρου εισοδήματος επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.1 ΚΦΔ 10%	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (53 μηνες Χ0,73%=38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	1.170,31	112,53	435,38	547,91	547,91

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .