



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, 27/02/2018

Αριθμός απόφασης:1549

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 **30/10/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Ηνωμένων Πολιτειών Αμερικής (.....Ν.Υ. 21578), κατά: **α)του υπ'αριθμ./25-09-2017 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος**, οικ. έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, **β)του υπ'αριθμ./25-09-2017 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος**, οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, **γ)του υπ'αριθμ./25-09-2017 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος**, οικ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, **δ)του υπ'αριθμ./25-09-2017 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος**, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και **ε)της υπ'αριθμ./2017 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ.1 του ν.4174/2013** φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **30/10/2017** και 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α)Με τον υπ'αριθμ./25-09-2017 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 21.549,03 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 25.858,83 ευρώ, τέλη χαρτοσήμου 106,56 ευρώ, ΟΓΑ χαρτοσήμου 21,31 ευρώ, πλέον πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου 127,87 ευρώ, πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου 25,57 ευρώ, εισφορά αλληλεγγύης 2.063,43 ευρώ πλέον πρόσθετη εισφορά 2.476,11 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **52.228,71 ευρώ**.

β)Με τον υπ'αριθμ./25-09-2017 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 10.950,81 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 13.140,97 ευρώ, τέλη χαρτοσήμου 79,97 ευρώ, ΟΓΑ χαρτοσήμου 15,99 ευρώ, πλέον πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου 95,96 ευρώ, πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου 19,19 ευρώ, εισφορά αλληλεγγύης 849,10 ευρώ πλέον πρόσθετη εισφορά 1.018,91 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **26.170,90 ευρώ**.

γ)Με τον υπ'αριθμ./25-09-2017 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 2.284,28 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 2.170,07 ευρώ, τέλη χαρτοσήμου 54,98 ευρώ, ΟΓΑ χαρτοσήμου 11,00 ευρώ, πλέον πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου 52,83 ευρώ, πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου 10,45 ευρώ, εισφορά αλληλεγγύης 147,72 ευρώ πλέον πρόσθετη εισφορά 177,26 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **4.907,99 ευρώ**.

δ)Με τον υπ'αριθμ./25-09-2017 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 3.335,58 ευρώ, τέλη χαρτοσήμου 34,20 ευρώ, ΟΓΑ χαρτοσήμου 6,84 ευρώ, εισφορά αλληλεγγύης 147,72 ευρώ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 1.762,17 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **5.286,51 ευρώ**.

ε)Με την υπ'αριθμ./2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 παρ.1 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού επιβλήθηκε πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 ευρώ λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 14 παρ.1 του ν.4174/2013.

Οι ως άνω διαφορές φόρου και παραβάσεις καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 25/09/2017 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού,

Συγκεκριμένα, από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων για τα υπό κρίση οικονομικά έτη δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, ενώ είχε υποχρέωση, καθώς δεν προσκομίσθηκε στον έλεγχο κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει ότι είναι φορολογικός κάτοικος εξωτερικού.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Είναι μόνιμος κάτοικος των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής καθώς επίσης και φορολογικός κάτοικος του εν λόγω κράτους. Του ετάχθη προθεσμία πέντε (5) ημερών προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα αιτηθέντα από τον έλεγχο στοιχεία γεγονότος που καθιστά τις προσβαλλόμενες πράξεις ακυρωτέες καθώς ο οποιοσδήποτε κάτοικος εξωτερικού δεν μπορεί να ανταποκριθεί σε τέτοιο αίτημα.
- Ως φορολογικός κάτοικος των ΗΠΑ φορολογείται για οποιοδήποτε εισόδημά του εξ οιασδήποτε πηγής στις ΗΠΑ ώστε και εκ του λόγου αυτού είναι ακυρωτέες οι προσβαλλόμενες πράξεις.
- Διότι κανένα εισόδημα εξ οιασδήποτε πηγής δεν έχει αποκτήσει στην Ελλάδα, ενώ τα όποια ποσά πράξεις Δεν έχει μόνιμη ή κύρια κατοικία στην Ελλάδα και αυτό προκύπτει από τις φορολογικές τραπεζικών καταθέσεων προέρχονται από δραστηριότητες κυρίως ναυτιλιακές στις ΗΠΑ.
- Επίσης και όλως επικουρικώς δεν είναι νόμιμο να θεωρούνται δικά του εισοδήματα τα κατατεθειμένα σε κοινούς με άλλα πρόσωπα τραπεζικούς λογαριασμούς χρηματικά ποσά.

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 65 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή στο **άρθρο 14 παρ.1 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται:

«Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.».

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό ότι είναι φορολογικός κάτοικος των ΗΠΑ και αφενός δεν είχε την δυνατότητα να προσκομίσει άμεσα τα στοιχεία που του ζητήθηκαν και αφετέρου ως φορολογικός κάτοικος των ΗΠΑ φορολογείται για οποιοδήποτε εισόδημά του εξ οιασδήποτε πηγής στις ΗΠΑ .

Ωστόσο σε κανένα από τα στάδια του διενεργηθέντος ελέγχου (αρχικά με την πρόσκληση, και εν συνεχεία κατά την αποστολή του σημειώματος διαπιστώσεων του ελέγχου) αλλά και στο ενδικοφανές στάδιο ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να τεκμηριώνει τον ισχυρισμό του.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 25/09/2017 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού,, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

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 παρ1 και 2 του ν.4509/2017.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **30/10/2017** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων με τροποποίηση των πράξεων που αφορούν τα οικ. έτη 2012, 2013 και 2014 μόνο, ως προς τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017.

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

Οικονομικό έτος 2012

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό και τέκνων	0,00	68.780,97	68.780,97	68.780,97
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	0,00	21.549,03	21.549,03	21.549,03
ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		0,00	106,56	106,56	106,56
ΕΙΣΦΟΡΑ ΥΠΕΡ ΟΓΑ		0,00	21,31	21,31	21,31
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ, ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 120%		0,00	153,44		0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ 120%			25.858,83		0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ		0,00	2.063,43	2.063,43	2.063,43
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ 120%			2.476,11		0,00
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Ν.4174/2013 50%				11.870,17	11.870,17
ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 (50 ΜΗΝΕΣ Χ 0,73%=36,5%)		0,00	0,00	8.665,22	8.665,22
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		0,00	52.228,71	44.275,72	44.275,72

Σημείωση για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί των ως άνω διαφορών φόρου, χαρτοσήμου και αλληλεγγύης επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 120%	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.2 ΚΦΔ 50%	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (50 μηνες Χ0,73%=36,50%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	25.858,83	10.774,52	7.865,40	18.639,91	18.639,91
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΤΕΛΟΣ	153,44	63,94	46,67	110,61	110,61
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ	2.476,11	1.031,72	753,15	1.784,87	1.784,87
ΣΥΝΟΛΟ	28.488,38	11.870,17	8.665,22	20.535,39	20.535,39

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό και τέκνων	0,00	42.454,76	42.454,76	42.454,76
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	0,00	10.950,81	10.950,81	10.950,81
ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		0,00	79,97	79,97	79,97
ΕΙΣΦΟΡΑ ΥΠΕΡ ΟΓΑ		0,00	15,99	15,99	15,99
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ, ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 120%		0,00	115,15		0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ 120%			13.140,97		0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ		0,00	849,10	849,10	849,10
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ 120%			1.018,91		0,00
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Ν.4174/2013 50%				5.947,94	5.947,94
ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 (50 ΜΗΝΕΣ Χ 0,73%=36,5%)		0,00	0,00	4.341,99	4.341,99
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		0,00	26.170,90	22.185,80	22.185,80

Σημείωση για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί των ως άνω διαφορών φόρου, χαρτοσήμου και αλληλεγγύης 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 120%	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.2 ΚΦΔ 50%	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (50 μηνες Χ0,73%=36,50%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	13.140,97	5.475,41	3.997,05	9.472,45	9.472,45
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΤΕΛΟΣ	115,15	47,98	35,03	83,01	83,01
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ	1.018,92	424,55	309,92	734,47	734,47

ΣΥΝΟΛΟ	14.275,04	5.947,94	4.341,99	10.289,93	10.289,93
--------	-----------	----------	----------	-----------	------------------

Οικονομικό έτος 2014

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό και τέκνων	0,00	14.771,67	14.771,67	14.771,67
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	0,00	2.284,28	2.284,28	2.284,28
ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		0,00	54,98	54,98	54,98
ΕΙΣΦΟΡΑ ΥΠΕΡ ΟΓΑ		0,00	11,00	11,00	11,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ, ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 95%		0,00	62,68		0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ 95%			2.170,07		0,00
ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ		0,00	147,72	147,72	147,72
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ 120%			177,26		0,00
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Ν.4174/2013 50%				1.248,99	1.248,99
ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 (50 ΜΗΝΕΣ Χ 0,73%=36,5%)		0,00	0,00	911,76	911,76
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		0,00	4.907,99	4.658,73	4.658,73

Σημείωση για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί των ως άνω διαφορών φόρου, χαρτοσήμου και αλληλεγγύης επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.2 ΚΦΔ 50%	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (50 μηνες Χ0,73%=36,50%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	2.170,07	1.142,14	833,76	1.975,90	1.975,90
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΤΕΛΟΣ	62,68	32,99	24,08	57,07	57,07
ΠΡΟΣΘΕΤΗ ΕΙΣΦΟΡΑ	177,26	73,86	53,92	127,78	127,78
ΣΥΝΟΛΟ	2.410,01	1.248,99	911,76	2.160,75	2.160,75

Φορολογικό έτος 2014

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό και τέκνων	0,00	14.771,67	14.771,67	14.771,67
	της συζύγου	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό	0,00	0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό	0,00	3.335,58	3.335,58	3.335,58
ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΌ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		0,00	34,20	34,20	34,20
ΕΙΣΦΟΡΑ ΥΠΕΡ ΟΓΑ		0,00	6,84	6,84	6,84
ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΥΗΣ		0,00	147,72	147,72	147,72
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Ν.4174/2013 50%			1.762,17	1.762,17	1.762,17
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		0,00	5.286,51	5.286,51	5.286,51

Φορολογικό έτος 2017

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1δ και 2β του ν.4174/2013 100,00 ευρώ

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.