

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ****Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα**Τηλέφωνο** : 2131604529**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα ,

30-01-2017

Αριθμός απόφασης:

941

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

γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπ. Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής».**4.** Τη με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ. κατοίκου κατά:

1) Του με αριθμ.Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου αρθρ. 36§2 του Ν. 2238/1994, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ και

2) του με αριθμ.Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου αρθρ. 35§3 του Ν. 2238/1994, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. 1) Τον με αριθμ.Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου αρθρ. 36§2 του Ν. 2238/1994, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ και

2) τον με αριθμ. Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου αρθρ. 35§3 του Ν. 2238/1994, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ,

των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 24-06-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του Α.Φ.Μ. 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:

1) Με το με αριθμ.προσβαλλόμενο Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου άρθρου 36§2 Ν. 2238/1994, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 2.086,83 €, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 35 του ιδίου ως άνω νόμου (ΚΦΕ).

2) Με το με αριθμ.προσβαλλόμενο Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου άρθρου 35§3 Ν. 2238/1994, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1.043,42 €, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 35 του ιδίου ως άνω νόμου (ΚΦΕ).

Οι παραβάσεις αφορούν σε μη ισοσκελισμένο Τελικό Πίνακα Κόστους Κατασκευής ο οποίος υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 2238/1994 περί προσδιορισμού του ελάχιστου κόστους κατασκευής οικοδομών, καθόσον το Ελάχιστο Κατασκευαστικό Κόστος δεν καλύφθηκε από τον προσφεύγοντα από αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία.

Συγκεκριμένα από τον έλεγχο προέκυψε διαφορά κόστους η οποία δεν καλύπτεται από παραστατικά ποσού 10.983,33 €.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ εκδόθηκαν βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου όπως αυτές αναφέρονται στην από 24-06-2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Ελάχιστου Κατασκευαστικού Κόστους Οικοδομών(Ε.Κ.Κ.Ο.) άρθρων 35 και 36 ν. 2238/1994, του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

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

1) Τηνεκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας η υπ' αριθμ.βεβαίωση σύμφωνα με την οποία υποβλήθηκαν δικαιολογητικά που προβλέπονται από τις διατάξεις της ΚΥΑ ΠΟΛ. 1277/1277/5/1994 προκειμένου να εγκριθεί η σύνδεση του ακινήτου.

2)Το Ε.Κ.Κ.Ο. που εκδόθηκε από τον μηχανικό έφτανε το ποσό των 54.263,00 €.

3) Σε πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. για περαιτέρω έλεγχο των δικαιολογητικών δεν απάντησε άμεσα, διότι ήταν αδύνατο να βρεθούν από τη λογίστρια.

4) Σε απάντηση του αποδοθέντος από την Δ.Ο.Υ. με αριθμ.Σημειώματος Διαπιστώσεων συνολικού προστίμου 11.679,41 €, ο προσφεύγων προσκόμισε στην Δ.Ο.Υ. όλα τα τιμολόγια. Κάποια από τα τιμολόγια ή αποδείξεις δεν έγιναν δεκτά από τον έλεγχο για την κάλυψη του

κόστους οικοδομής τα οποία βέβαια δηλώθηκαν εκ παραδρομής από την λογίστρια του προσφεύγοντος με αποτέλεσμα τα φορολογικά στοιχεία που αναγνωρίστηκαν να ανέρχονται στο ποσό των 45.279,65 €.

5) Η διαφορά που προέκυψε από τον έλεγχο μπορεί να καλυφθεί διότι η προσφεύγων έχει στην κατοχή του επιπλέον δαπάνες καθώς και πληρωμένες ασφαλιστικές εισφορές στο ΙΚΑ. Επισυνάπτει δε στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή φωτοαντίγραφα παραστατικών δαπανών και ασφαλιστικών εισφορών ΙΚΑ.

Επειδή, με τις διατάξεις των παραγρ. 1,2 και 3 άρθρου 35 του ν. 2238/1994 « περί προσδιορισμού του ελάχιστου κόστους κατασκευής», ορίζεται:

1. Για τις οικοδομές που ανεγείρονται από φυσικά ή νομικά πρόσωπα με εξαίρεση τις οικοδομές που κατασκευάζονται από πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 34 και οι οποίες υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Κώδικα Φ.Π.Α., που έχει κυρωθεί με το ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'), καθιερώνεται σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού του ελάχιστου συνολικού κόστους κατασκευής της οικοδομής και των ελάχιστων ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών στο συνολικό κόστος αυτής.

Ως "κόστος" λαμβάνεται το καθαρό κατασκευαστικό κόστος, το οποίο περιλαμβάνει την αξία αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, με το φόρο προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στην αξία αυτών. Οι ασφαλιστικές εισφορές δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του πιο πάνω κόστους. Εξαιρητικά, επί μέρους εργασίες που γίνονται χωρίς την ανάθεση τους σε εργολάβο ή υπεργολάβο, αλλά με τη χρησιμοποίηση ημερομισθίων τεχνιτών και εργατών, ποσοστό μέχρι το είκοσι τοις εκατό (20%) του ελάχιστου συνολικού κόστους, μπορεί να καλύπτεται από τις αμοιβές των προσώπων αυτών.

2. Για τον προσδιορισμό του ελάχιστου κόστους των οικοδομών και των ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών λαμβάνονται υπόψη:

α) οι τιμές εκκίνησης κόστους κατά τετραγωνικό μέτρο, οι οποίες αναπροσαρμόζονται με βάση τη μεταβολή του δείκτη κόστους κατασκευής κτιρίων της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Ελλάδος,

β) οι συντελεστές αναγωγής των βοηθητικών χώρων των διαφόρων κατηγοριών οικοδομών σε κύριους χώρους αυτών,

γ) οι συντελεστές αυξομείωσης των τιμών εκκίνησης, για τον προσδιορισμό του συνολικού κόστους, ανάλογα με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του συγκεκριμένου κτιρίου, όπως μέγεθος, ποιότητα, αριθμός όψεων και

δ) οι πίνακες των ελάχιστων ποσοστών συμμετοχής των επί μέρους εργασιών στο συνολικό κόστος. Σε επί μέρους εργασίες ή σε κτίρια με ιδιαιτερότητες, όπου δεν ορίζονται ελάχιστα ποσοστά συμμετοχής, αυτά καθορίζονται από το μηχανικό μελετητή της οικοδομής πριν από την έκδοση της οικοδομικής άδειας.

Μετά το πέρας των εργασιών, τα πρόσωπα της παραγράφου 1 υποχρεούνται να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τελικό πίνακα με τα τελικά ποσά κόστους των επί μέρους εργασιών, τα πλήρη

στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων και προμηθευτών, το συνολικό αριθμό των εκδοθέντων στοιχείων και τη συνολική αξία τους.

Εάν κατά την εκτέλεση των εργασιών υπάρξουν μεταβολές στα ποσοστά συμμετοχής του αρχικού πίνακα, ο υπόχρεος συμπληρώνει στον τελικό πίνακα τα αναθεωρημένα ποσοστά συμμετοχής με αιτιολόγηση των μεταβολών αυτών.

Η προσκόμιση βεβαίωσης της αρμόδιας για τη φορολογία εισοδήματος δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας του ιδιοκτήτη ή της επιχείρησης κατασκευής και πώλησης οικοδομών, για τις οικοδομές που δεν υπάγονται σε φόρο προστιθέμενης αξίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Κώδικα Φ.Π.Α., από την οποία προκύπτει η υποβολή των πινάκων που προβλέπονται από την παράγραφο αυτή, αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για την τελική ηλεκτροδότηση της οικοδομής."

3. Στην περίπτωση που υποβάλλεται τελικός πίνακας ο οποίος περιέχει ανακριβή στοιχεία ως προς τα μεγέθη του έργου, τα στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων και προμηθευτών, καθώς και ως προς την αξία των δηλωθέντων φορολογικών στοιχείων, επιβάλλεται σε βάρος του υποχρέου πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) της διαφοράς φόρου προστιθέμενης αξία που προκύπτει από την ανακρίβεια.

Ειδικώς για ανακρίβεια που αναφέρεται στα στοιχεία των εργολάβων, υπεργολάβων και προμηθευτών, από την οποία δεν προκύπτει διαφορά φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο μέχρι εκατό χιλιάδες (100.000) δραχμές.

Για τη διαδικασία επιβολής, βεβαίωσης και είσπραξης του προστίμου αυτού, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις αυτού του νόμου.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται:

2. Στην περίπτωση κατά την οποία το συνολικό κόστος, όπως προσδιορίζεται στον τελικό πίνακα, είναι κατώτερο του ελάχιστου συνολικού κατασκευαστικού κόστους, όπως προκύπτει κατ' εφαρμογή του άρθρου 35, οι υπόχρεοι καταβάλλουν αυτοτελές πρόστιμο ισόποσο με τη διαπιστούμενη διαφορά του φόρου προστιθέμενης αξίας.

Επειδή, στο με αριθμ. 1106904/1999/26-01-2006 έγγραφο του Υπ. Οικονομικών αναφορικά με το θέμα της αναγνώρισης ποσοστού αυτεπιστασίας αναφέρεται ότι, σύμφωνα με τον Α.Κ. (άρθρο 648) και την παράγραφο 1 του άρθρου 2 του π.δ. 156/2.7.1994 απαραίτητη προϋπόθεση για να υφίσταται σύμβαση ή σχέση εξαρτημένης εργασίας είναι: α) Ο μισθωτός να εργάζεται υπό τις οδηγίες και τον έλεγχο του εργοδότη, β) να έχει συναφθεί (έγγραφη σύμβαση εργασίας στην οποία θα περιλαμβάνονται οι όροι, που διέπουν την σχέση εξαρτημένης εργασίας.

Συνεπώς, για να αναγνωρισθεί ποσοστό αυτεπιστασίας 20% κατά την υποβολή των πινάκων Ε.Κ.Κ.Ο., σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 3 της ΠΟΛ. 1277/5.12.94 Α.Υ.Ο., κρίνεται απαραίτητο να προσκομίζονται, εκτός των μισθολογικών καταστάσεων και των καταστάσεων Ι.Κ.Α., οι έγγραφες συμβάσεις εργασίας που έχουν συναφθεί μεταξύ του εργοδότη και του προσωπικού, που χαρακτηρίζεται ως μόνιμο από την εκάστοτε τεχνική οικοδομική επιχείρηση.

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του προσάγει και επικαλείται καταστάσεις ασφαλιστικών εισφορών Ι.Κ.Α προκειμένου αυτές να αναγνωριστούν για τον υπολογισμό του κόστους οικοδομής του προσφεύγοντος, διώροφης οικίας με υπόγειο στο Στεφαναβίκειο Βόλου, πλην όμως δεν προσκόμισε στον έλεγχο ούτε με την υπό εξέταση

ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι οι ως άνω καταστάσεις Ι.Κ.Α. αφορούν ασφαλιστικές εισφορές που καταβλήθηκαν για την πραγματοποίηση εργασιών στο ως άνω ακίνητο όχι με την ανάθεσή τους σε εργολάβο ή υπεργολάβο, αλλά με τη χρησιμοποίηση ημερομισθίων τεχνιτών και εργατών προκειμένου να τύχουν στην περίπτωση αυτή εφαρμογής οι ως άνω διατάξεις του τέταρτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 35 του ν. 2238/1994.

Ως εκ τούτου οι επικαλούμενες από τον προσφεύγοντα καταστάσεις ασφαλιστικών εισφορών Ι.Κ.Α, δεν δύνανται να αναγνωριστούν για τον υπολογισμό του ελάχιστου κόστους κατασκευής της ως άνω οικοδομής του.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή του προσάγει και επικαλείται φωτοαντίγραφα των κάτωθι φορολογικών στοιχείων:

1) τη με αριθμ.Σειρά ΠΡ/.....Απόδειξη Λιανικής Πώλησης – Παροχής Υπηρεσιών καθαρής αξίας 2.422,40 € πλέον Φ.Π.Α. 460,26 €, ήτοι συνολικής αξίας **2.882,66 €** εκδόσεως της εταιρείας «.....ΑΦΜ, προς τονκαι με τόπο προορισμού το, που αφορά σε αγορά από τον προσφεύγοντα Μπετόν.

2) το με αριθμ.Δελτίο Αποστολής – Απόδειξη Λιανικής Πώλησης καθαρής αξίας 840,34 € πλέον Φ.Π.Α. 159,66 €, ήτοι συνολικής αξίας **1.000,00 €**, εκδόσεως της εταιρείας «.....ΑΦΜ, προς τονμε τόπο προορισμού το, που αφορά σε αγορά από τον προσφεύγοντα θερμαντικών σωμάτων,

3) το με αριθμ.Δελτίο Αποστολής – Απόδειξη Λιανικής Πώλησης συνολικής καθαρής αξίας 2.611,76 € πλέον Φ.Π.Α. 496,24 €, ήτοι συνολικής αξίας **3.108,00 €**, εκδόσεως της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, προς τονκαι με τόπο προορισμού το, που αφορά σε αγορά από τον προσφεύγοντα καυστήρα καλοριφέρ, λέβητα, δεξαμενής, θερμοστάτη κλπ ,

4) τη με αριθμ.Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών συνολικής αξίας **400,00 €**, ήτοι καθαρής αξίας 336,13 € πλέον Φ.Π.Α. (19%) 63,87 €, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, προς τονγια ηλεκτρολογική εγκατάσταση και εκπόνηση σχεδίου ΔΕΗ κατοικίας του στοκαι

5) απόδειξη λιανικής πώλησης από ΦΤΜ μη αναγνώσιμη η οποία δεν δύναται να ληφθεί υπόψη.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου ο προσφεύγων δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου τα ως άνω φορολογικά στοιχεία και ως εκ τούτου δεν ελήφθησαν υπόψη από τον διενεργηθέντα από τη Δ.Ο.Υ. Βόλου έλεγχο.

Επειδή, η αξία των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων αποτελούν κόστος κατασκευής της οικοδομής του προσφεύγοντος, διακεκριμένα για εκάστη εργασία που αυτά αφορούν και πρέπει να ληφθούν υπόψη για τον προσδιορισμό του κόστους ανά εργασία.

Επειδή, η διαφορά ελάχιστου κόστους οικοδομής (ΕΚΚΟ) που δεν καλύπτεται από παραστατικά, με βάση την παρούσα απόφαση, διαμορφώνεται ως ακολούθως:

ΑΝΑΜΟΡΦΩΜΕΝΟΣ ΤΕΛΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΛΑΧΙΣΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ (ΕΚΚΟ) ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΙΔΩΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

	1	2	3	4 [=2-3]	5[=1-3]	6	7
--	---	---	---	----------	---------	---	---

	Κόστος ανά εργασία (Β Χ ΚΚΟ)	Κόστος Ανά Εργασία Κατά τα Παραστα- τικά κατάστασης (€)	Αξία παραστατικών που προσκομίσθηκαν στον έλεγχο. (€)	Διαφορά ανά εργασία βάσει ελέγχου Δ.Ο.Υ. (€)	Διαφορά ανά εργασία βάσει Δ.Ε.Δ. (€)	Αξία που λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό του ελάχιστου κόστους οικοδομής με βάση τα παραστατικών που προσκομίσθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή (€)	ΤΕΛΙΚΗ διαφορά - ανοίγματα ανά εργασία βάση Δ.Ε.Δ. (€)
1. Εκσκαφές	108,53	119,90	119,90	0,00	0,00		0,00
2.ΦΕΡΩΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ	21.922,25	22.700,45	19.823,69	-2.876,76	-2.098,56	2.882,66	0,00
3Τοίχοι πληρώσεως	-	-	-	0,00	0,00		0,00
4.Επιχρίσματα	1.790,68	1.856,75	867,27	-989,48	-923,41		-923,41
5.Δάπεδα Σκάλες	7.434,03	7.729,62	7.730,54	0,92	0,00		0,00
6.Επενδύσεις Τοίχων	-	-	-	-			
7. Χρωματισμοί	54,26	78,90	0,00	-78,90	-54,26		-54,26
8. Είδη Υγιεινής	6.891,40	7.118,39	7.057,40	-60-99	0,00		0,00
9. Ξυλουργικά (πάρτες – ντουλάπες)	325,58	365,00	365,00	0,00	0,00		0,00
10.Κουφώματα εξωτερικά	-	-	-	-			
11. Ντουλάπια κουζίνας	1.085,26	1.150,00	1.150,00	0,00	0,00		0,00
12. Πόμολα - κλειδαριές	-	-	-	-			
13.Υαλοπίνακες	-	-	-	-			
14μονώσεις δώματος	-	-	-	-			
15. Σιδεροκατασκευές	2.224,78	2.297,16	2.297,16	0,00	0,00		0,00
16.Υδραυλικά	705,42	733,81	618,21	-115,60	-87,21		-87,21
17. Θέρμανση - Κλιματισμός	705,42	740,00	0,00	-740,00	-705,42	4.108,00	0,00
18.Ανελκυστήρας	-	-	-	-			
19.Ηλεκτρικά	8.953,40	9.266,99	3.999,99	-5.267,00	-4.953,41	400,00	-4.553,41
20.Διαμορφώσεις	1.953,47	2.015,00	170,00	-1.845,00	-1.783,47		-1.783,47
21.Μονώσεις - Στέγη	108,53	91,91	1.081,39	989,48	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	54.263,00	56.262,98	45.279,64	-10.983,33	-10.605,74	7.390,66	<u>7.401,76</u>

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω προκύπτει ότι η τελική διαφορά ελάχιστου κόστους οικοδομής (ΕΚΚΟ) που δεν καλύπτεται από φορολογικά στοιχεία στην κρινόμενη περίπτωση διαμορφώνεται στο ποσό των **7.401,76 €** και η διαφορά Φ.Π.Α που προκύπτει είναι **1.406,33 €** (7.401,76 X 19%).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του,
Α.Φ.Μ.

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2009-31/12/2009:

1) Πρόστιμο άρθρου 36 § 2 ν. 2238/1994 : 1.406,33 € (7.401,76 X 19%)

2) Πρόστιμο άρθρου 35 § 3 ν. 2238/1994 : 703,17 € (7.401,76 X 19% X 50%)

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.