



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα,

21 -10 -2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

3529

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

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

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. 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 του Υπουργείου Οικονομικών 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) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. 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.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου /23-05-2016 ενδικοφανή προσφυγή του:τουκατοίκου Τ.Κ.:, με Α.Φ.Μ.:, Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

κατά:

1) Των υπ αριθμ: **α)**/2011, ποσού 395,36 € (κύριος φόρος 196,00 πλέον προσαύξηση 188,16 πλέον εισφορά αλληλεγγύης 11,20) και **β)** /2012, ποσού 297,00 € (κύριος φόρος 165,00 πλέον προσαύξηση 118,80 πλέον εισφορά αλληλεγγύης 13,20) **Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος**, των οικονομικών ετών 2012 και 2013 του Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) ΧΑΛΚΙΔΑΣ

2) Των υπ αριθμ: **α)**/2011, ποσού 200,00 €, **β)** /2013, ποσού 4.400,00 €, **γ)** /2014 ποσού 32.500,00 € και **δ)** /2012, ποσού 200,00 €, **Πράξεων Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων**, των ετών 2011, 2012, 2013 και 2014 του Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) ΧΑΛΚΙΔΑΣ

3) Των υπ αριθμ: **α)** /2012, ποσού 2.170,32 € (κύριος φόρος 992,78 πλέον προσαύξηση 1.177,54) **β)** /2014, ποσού 751,45 € (κύριος φόρος 500,97 πλέον προσαύξηση 250,48), **γ)** /2011, ποσού 3.379,46 € (κύριος φόρος 1.536,12 πλέον προσαύξηση 1.843,34) και **δ)** /2011, ποσού 1.976,30 € (κύριος φόρος 1.038,45 πλέον προσαύξηση 937,85), **Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.**, των ετών 2011, 2012, 2013 και 2014 του Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) ΧΑΛΚΙΔΑΣ

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, ολικώς ή μερικώς.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

8. Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου /23-05-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του :τουκατοίκου Τ.Κ.:, με Α.Φ.Μ.:, Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, 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:

Οι παραπάνω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν διενέργειας, ελέγχου (φορολογίας εισοδήματος, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και ΚΒΣ-ΚΦΑΣ & ΕΛΠ .

Από την Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, εκδόθηκε η με αριθ.:/23.10.2015 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος , Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και Ορθής εφαρμογής ,τήρησης των Βιβλίων και Έκδοσης των Στοιχείων για τις χρήσεις 2011, 2012, 2013 και 2014 για τον φορολογούμενοτουΤ.Κ.:, με Α.Φ.Μ.:, με αφορμή την από 30-09-2015 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ-ΚΦΑΣ & ΕΛΠ των ελεγκτών της Ειδικής Γραμματείας Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Π.Δ. Θεσσαλίας & Στερεάς Ελλάδας , Υποδιεύθυνση Λαμίας.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ολικώς ή μερικώς των ανωτέρω καταλογισθέντων σε βάρος του ποσών φόρων και προσαυξήσεων και προστίμων.

Με την παραπάνω ενδικοφανή προσφυγή από τον ελεγχόμενο προβάλλονται συνοπτικά οι παρακάτω ισχυρισμοί:

1. Η ερμηνεία του νόμου για τον υπολογισμό της φορολογητέας ύλης του Φ.Π.Α. από τον έλεγχο είναι εσφαλμένη καθώς τα δικαιώματα του Υποθηκοφύλακα δεν ταυτίζονται με την φορολογητέα ύλη.

2. Η μη έκδοση αποδείξεων από τον Υποθηκοφύλακα δεν ταυτίζεται με φοροδιαφυγή, εφόσον όλες οι πράξεις καταχωρούνται στο βιβλίο Τελών και Δικαιωμάτων και στο βιβλίο Εσόδων -Εξόδων όπου και επέχει θέση απόδειξης.

Επειδή η έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων βασίστηκε στις από 25/04/2016 σαφείς και αιτιολογημένες εκθέσεις του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας που προήλθε κατόπιν της υπ' αριθ./23-10-2015 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, η οποία εκδόθηκε ως αποτέλεσμα της από 30/09/2015 Πληροφοριακής Έκθεσης Ελέγχου ΚΒΣ-ΚΦΑΣ & ΕΛΠ της Ειδικής Γραμματείας Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Π.Δ. Θεσσαλίας & Στερεάς Ελλάδας, Υποδ/νση Λαμίας. Ο ανωτέρω έλεγχος του Σ.Δ.Ο.Ε. προήλθε με αφορμή το υπ' αριθ. πρωτ./2015 έγγραφο της Εισαγγελίας του Πρωτοδικείου Χαλκίδας με το οποίο διατάχθηκε η διερεύνηση καταβολής από τον ελεγχόμενο υποθηκοφύλακα, των δικαιωμάτων υπέρ του Δημοσίου και του ΤΑΧΔΙΚ.

Επειδή όπως προκύπτει από το πόρισμα ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε., ο ελεγχόμενος για τις χρήσεις 2011-2014 ενώ είχε εκδώσει τις Α.Π.Υ. για έκδοση πιστοποιητικών και αντιγράφων δεν είχε καταχωρήσει στο βιβλίο εκδόσεως πιστοποιητικών και αντιγράφων τις αντίστοιχες αιτήσεις και οι αποδείξεις αυτές δεν είχαν καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο Εσόδων -Εξόδων. Επίσης δεν είχαν εκδοθεί και 227 Α.Π.Υ., για επώνυμους πελάτες όπως αυτοί προκύπτουν από το βιβλίο τελών και δικαιωμάτων, με δικαιώματα υποθηκοφύλακα αξίας 13.933,38 €, πλέον δικαιώματα υπέρ δημοσίου αξίας 4.655,27 € και δικαιώματα υπέρ ΤΑΧΔΙΚ αξίας 6.231,43 €.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1100/2010, αναφορικά με τον ν.3842/23.4.2010, στη νέα διάταξη της περίπτωσης ε', της παραγράφου 1 του άρθρου 22, δεν περιλαμβάνονται τα επαγγέλματα των δικηγόρων, συμβολαιογράφων, άμισθων υποθηκοφυλάκων και δικαστικών επιμελητών, κατά συνέπεια από 1.7.2010 οι υπηρεσίες των προσώπων αυτών υπάγονται στο ΦΠΑ με τον κανονικό συντελεστή (23%). Η φορολογητέα αξία συνίσταται στο σύνολο της αμοιβής των προσώπων αυτών, δηλαδή στο συνολικό ποσό που συνιστά την αντιπαροχή για τις παρεχόμενες υπηρεσίες τους, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή συνδέεται άμεσα με αυτή.

Ειδικότερα όσον αφορά τους άμισθους υποθηκοφύλακες, η φορολογητέα αξία συνίσταται στο δικαίωμα άμισθου υποθηκοφύλακα (3%) που εισπράττεται σύμφωνα με το ν. 325/76. Τα υπόλοιπα τέλη και δικαιώματα που εισπράττονται, σύμφωνα με το ν. 325/76, υπέρ του δημοσίου ή τρίτων και αποδίδονται άμεσα στο δημόσιο, δεν υπάγονται στο φόρο.

Επειδή, σύμφωνα με την ΑΥ01100721/661/0015/19.10.2007, οι άμισθοι υποθηκοφύλακες στο βιβλίο εσόδων εξόδων που τηρούν μπορούν να καταχωρούν τα ακαθάριστα έσοδα τους (παρακρατηθέντα δικαιώματα άμισθου υποθηκοφύλακα) κάθε ημερολογιακού τριμήνου με ένα ποσό, μέχρι τη δέκατη ημέρα από το τέλος του τριμήνου, με μεταφορά των σχετικών δεδομένων όπως προκύπτουν από το βιβλίο τελών και δικαιωμάτων που τηρούν κατ' εφαρμογή της 28771/20.3.1971 απόφασης του Υπουργού Δικαιοσύνης.

Δεδομένου ότι με τη ρύθμιση αυτή είναι προφανές ότι τα ακαθάριστα έσοδα για τη φορολογία εισοδήματος δεν ταυτίζονται με τη φορολογητέα αξία για το ΦΠΑ, στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων εξόδων, θα πρέπει σε ιδιαίτερες στήλες να αναγράφεται η φορολογητέα αξία ΦΠΑ, όπως αυτή προκύπτει από τη στήλη 19 του Βιβλίου Τελών και Δικαιωμάτων που τηρούν, καθώς και ο αναλογών φόρος.

Επειδή στις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών που εκδίδονται προς τον αντισυμβαλλόμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ, στην περίπτωση που το συνολικό αντίτιμο περιλαμβάνει και τα υπόλοιπα δικαιώματα που εισπράττονται υπέρ του δημοσίου ή τρίτων που δεν υπόκεινται στο ΦΠΑ, θα πρέπει, έστω χειρόγραφα, να αναφέρεται το συνολικό εισπραττόμενο δικαίωμα άμισθου υποθηκοφύλακα και ο αναλογών ΦΠΑ, εφόσον ο αντισυμβαλλόμενος είναι επιτηδευματίας. Στην περίπτωση που ο αντισυμβαλλόμενος είναι ιδιώτης (μη επιτηδευματίας), το εισπραττόμενο αυτό δικαίωμα αναγράφεται συνολικά περιλαμβάνοντας και το ΦΠΑ και τίθεται, με σφραγίδα ή χειρόγραφα, η ένδειξη «στο δικαίωμα άμισθου υποθηκοφύλακα περιλαμβάνεται ΦΠΑ με τον κανονικό συντελεστή 23%».

Επειδή στις 16/02/2016 κοινοποιήθηκε στον ελεγχόμενο με το υπ' αριθ. πρωτ. έγγραφο της Υπηρεσίας μας το υπ' αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων με τις προσωρινές εκδοθείσες πράξεις προκειμένου εντός ανατρεπτικής προθεσμίας είκοσι ημερών να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις του ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις προσκομίζοντας και οποιοδήποτε άλλο σχετικό στοιχείο. Ο ελεγχόμενος υποθηκοφύλακας υπέβαλλε την υπ' αριθ. πρωτ./07-03-2016 απάντηση χωρίς όμως επί της ουσίας να απαντήσει στις καταλογισθείσες από τον έλεγχο φορολογικές παραβάσεις. Επομένως δεν προστέθηκε κάποιο επιπλέον στοιχείο ικανό να μεταβάλλει το πόρισμα του ελέγχου σύμφωνα με το οποίο ο ελεγχόμενος ως υπόχρεος στην Τήρηση Βιβλίων και έκδοση Στοιχείων βάσει ΚΒΣ-ΚΦΑΣ-ΕΛΠ θα έπρεπε να εκδίδει προς τους πελάτες του Α.Π.Υ. στα πλαίσια άσκησης του επαγγέλματος του και να τις καταχωρεί στη τηρούμενο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση

πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του νόμου περί αποδείξεων λιανικής πώλησης και αποδείξεων παροχής υπηρεσιών: «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 παροχή υπηρεσιών, κατά περίπτωση.2. Στην απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών αναγράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής, καθώς και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών επί των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών που εκδίδουν όσοι τηρούν πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10. Οι επιτηδευματίες της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού, καθώς και οι επιτηδευματίες που ασκούν ελεύθεριο επάγγελμα, κατανομαζόμενο στην παράγραφο 1 του άρθρου 45 του ν.δ. 3323/1955, στις εκδιδόμενες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών αναγράφουν το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη, το ποσό της αμοιβής αριθμητικώς καθώς και ολογράφως, όταν αυτή εκδίδεται χειρόγραφα. Οι επιτηδευματίες αυτοί εκδίδουν την ίδια απόδειξη και όταν παρέχουν υπηρεσίες για επαγγελματική εξυπηρέτηση του πελάτη, οπότε αναγράφουν σ' αυτήν το επάγγελμα και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών ορίζεται ότι « Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παρ. 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/94, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων , έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 4 περίπτωση β' του ΚΦΑΣ (Ν. 4093/12) « Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής :..... β) Στην παροχή υπηρεσιών , στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 14 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 15 του άρθρου 6».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ. 14 του ΚΦΑΣ (Ν. 4093/12): « Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδετε τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία.»

Επειδή, η υποχρέωση έκδοσης απόδειξης λιανικής για παροχή υπηρεσιών δε συναρτάται με την είσπραξη ή μη της αμοιβής, αλλά αρκεί και μόνο το γεγονός ότι δημιουργήθηκε δικαίωμα είσπραξης από την παροχή συγκεκριμένων υπηρεσιών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 Ν.2859/2000 παρ.1 , «αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς την φορολογητέα αξία που προκύπτει από αυτά ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ μπορεί να εκδόσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ολόκληρη την διαχειριστική περίοδο»

Επειδή η φορολογική αρχή έχει εδραιώσει με πραγματικά περιστατικά και στοιχεία την φορολογική ενοχή και έχει αιτιολογήσει πλήρως τις παραβάσεις.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χαλκίδας έχουν εκδοθεί νόμιμα, είναι νόμω και ουσία βάσιμες.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χαλκίδας δεν είναι νομικά πλημμελείς ούτε ουσιαστικά εσφαλμένες.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας έχουν κοινοποιηθεί έγκυρα σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Με βάση λοιπόν τα παραπάνω οι προβαλλόμενοι λόγοι για ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων είναι παντελώς αβάσιμοι ως αναπόδεικτοι και ανυποστήρικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 23.05.2016 και με αριθμό /23-05-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του:ΤΟΥκατοίκου Τ.Κ.:, με Α.Φ.Μ.:, Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) Των υπ αριθμ: **α)**/2011, ποσού 395,36 € (κύριος φόρος 196,00 πλέον προσαύξηση 188,16 πλέον εισφορά αλληλεγγύης 11,20) και **β)** /2012, ποσού 297,00 € (κύριος φόρος 165,00 πλέον προσαύξηση 118,80 πλέον εισφορά αλληλεγγύης 13,20) **Οριστικών Πράξεων**

Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, των οικονομικών ετών 2012 και 2013 του Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) ΧΑΛΚΙΔΑΣ

2) Των υπ αριθμ: **α)**/2011, ποσού 200,00 €, **β)** /2013, ποσού 4.400,00 €, **γ)** /2014 ποσού 32.500,00 € και **δ)** /2012, ποσού 200,00 €, **Πράξεων Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων**, των ετών 2011, 2012, 2013 και 2014 του Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) ΧΑΛΚΙΔΑΣ

3) Των υπ αριθμ: **α)** /2012, ποσού 2.170,32 € (κύριος φόρος 992,78 πλέον προσαύξηση 1.177,54) **β)** /2014, ποσού 751,45 € (κύριος φόρος 500,97 πλέον προσαύξηση 250,48), **γ)** /2011, ποσού 3.379,46 € (κύριος φόρος 1.536,12 πλέον προσαύξηση 1.843,34) και **δ)** /2011, ποσού 1.976,30 € (κύριος φόρος 1.038,45 πλέον προσαύξηση 937,85), **Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.**, των ετών 2011, 2012, 2013 και 2014 του Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) ΧΑΛΚΙΔΑΣ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) -ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Οικ. Έτος 2012

Διαφορά φόρου	196,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	196,00 €
εισφορά αλληλεγγύης	11,20 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	395,36 €

Οικ. Έτος 2013

Διαφορά φόρου	165,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	118,80 €
εισφορά αλληλεγγύης	13,20€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	297,00 €

Β). ΦΠΑ**Έτος 2011**

Διαφορά φόρου	992,78 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.177,54 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.170,32 €

Έτος 2012

Διαφορά φόρου	500,97 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	250,48 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	751,45 €

Έτος 2013

Διαφορά φόρου	1.536,12 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.843,34 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.379,46 €

Έτος 2014

Διαφορά φόρου	1.038,45 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	937,85 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.976,30 €

Γ). ΠΡΟΣΤΙΜΑ**Έτος 2011**

-Πρόστιμο ν. 4337/2015 200,00 €

Έτος 2012

-Πρόστιμο ν. 4337/2015 4.400,00€

Έτος 2013

-Πρόστιμο του ν. 4337/2015

32.500,00 €

Έτος 2014

-Πρόστιμο του ν. 4337/2015

200,00 €

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

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).