

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΑΡΙΘΜΟ ΤΗΣ ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ
ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΚΦΑΣ, ΠΟΥ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΑΝΑΓΡΑΦΗΚΕ ΣΤΗ ΣΕΛΙΔΑ 11 ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

«...../25.07.2018» ΣΤΟ ΟΡΘΟ «...../25.07.2018»



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 25.01.2019

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 390

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 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) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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 από 28.09.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά: **1)** της υπ' αριθμ. /**25.07.2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου ΚΦΑΣ (Ν. 4093/2012), φορολογικής περιόδου **01.01 – 31.12.2014**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, **2)** της υπ' αριθμ. /25.07.2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2013), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, **3)** της υπ' αριθμ. /25.07.2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 01.01-31.12.2014, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις εισοδήματος και προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 284.09.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ. /**25.07.2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου ΚΦΑΣ (Ν. 4093/2012), φορολογικής περιόδου **01.01 – 31.12.2014**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο συνολικού ποσού 30.000,00 €, λόγω μη έκδοσης 451 αποδείξεων παροχής υπηρεσιών ή επαγγελματικών στοιχείων για αξία εκάστης συναλλαγής μικρότερης των πέντε χιλιάδων (5.000,00) € κατά παράβαση των άρθρων 1, 2, 7, του ν. 4093/2012 και του άρθρου 13 § 1 του ν. 4174/2013, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 54 § 1 περ. θ' και 54 § 2 περ. γ' του ν. 4174/2013.

2) Με την υπ' αριθ. /**25.07.2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2013), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 3.168,10 €, πλέον κύρωση άρθρου 49 ν. 4509/17 και πρόστιμο άρθρου 58 ύψους 2.942,98 €, πλέον τελών χαρτοσήμου ποσού 4,50 € και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 0,90 €, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 249,12 €, ήτοι συνολικά 6.456,63 €.

3) Με την υπ' αριθ. /**25.07.2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 01.01-31.12.2014, του προϊσταμένου 7.241,64 €, πλέον κύρωση άρθρου 49 ν. 4509/17 και πρόστιμο άρθρου 58 ύψους 3.620,82 €, πλέον τελών χαρτοσήμου ποσού 4,50 € και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 0,90 € καθώς και πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 2,25 € και εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο χαρτοσήμου ποσού 0,45 €, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.170,56 €, ήτοι συνολικά 12.041,12 €.

Οι ως άνω διαφορές καταλογίσθηκαν κατόπιν διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Κ.Φ.Α.Σ., βάσει της υπ' αρ. /30.12.2016 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, για τις διαχειριστικές περιόδους 2013 και 2014, συνεπεία του με αρ. πρωτ. /11.12.2015 (αρ. πρωτ. /18.12.2015 Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ) εγγράφου του Πταισματοδικείου Νεάπολης, το οποίο αφορά την /388 παραγγελία της κας. Εισαγγελέα Πρωτοδικών Λασιθίου ενόψει του με αρ. πρωτ. /06.03.2015 εγγράφου της Εισαγγελίας Εφετών Αθηνών περί ανώνυμης καταγγελίας.

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

1.μη στοιχειοθέτηση των αποδιδόμενων παραβάσεων απόκρυψης συναλλαγών.

2.ως προς τον έλεγχο των μισθωμάτων η κρίση του ελέγχου είναι παντελώς αόριστη και η μέθοδος που χρησιμοποίησε η Δ.Ο.Υ. είναι πρόδηλα ακατάλληλη.

3.αναδρομική εφαρμογή ευνοϊκότερης διάταξης ως προς το ύψος του προστίμου.

Επειδή, στην από 25.07.2018 ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ Κ.Φ.Α.Σ. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, παρατίθενται με σαφήνεια και επαρκώς αιτιολογημένο τρόπο τα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα οποία αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων δεν εξέδωσε σε τετρακόσιες πενήντα μία (451) περιπτώσεις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών για υπηρεσίες που προσέφερε προς τους ασθενείς του, για τη διαχειριστική χρήση 2014.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει, ότι, ο προσφεύγων εργαζόταν με ειδική σύμβαση ως μισθωτός με το ΙΚΑ από 21.08.1996 – 20.03.2014, οπότε λύθηκε αυτοδίκαια η σύμβασή του, επειδή υπέβαλε εκπρόθεσμα αίτηση-υπεύθυνη δήλωση αποδοχής θέσης στην αντίστοιχη ΔΥΠΕ, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4238/2014.

Επειδή, από την κατάσταση των παραπεμπτικών που απέστειλε η ΗΔΙΚΑ (ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ) με το αρ. πρωτ./23.01.20108 έγγραφο, σε σχετικό ερώτημα της αρμόδιας φορολογικής αρχής (αρ. πρωτ./18.01.2018), προέκυψε, ότι ο προσφεύγων για το χρονικό διάστημα 21.03.2014 – 31.12.2014 εξέδωσε 635 παραπεμπτικά – συνταγογραφίες, για τις οποίες εξέδωσε μόνο 184 αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, ενώ για τις υπόλοιπες 451 (635-184) δεν εκδόθηκαν αποδείξεις παροχής υπηρεσιών.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4093/2012 (ΥΠΟΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ Ε.1. ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 1 Υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών

“1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. [2238/1994](#), κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα 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, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση”.

Άρθρο 2 Τρόπος απεικόνισης συναλλαγών

“1. Από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και από τα στοιχεία πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων και να υποστηρίζονται αυτές, ώστε να είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από τον φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.”

Άρθρο 4 Τήρηση Απλογραφικών ή Διπλογραφικών βιβλίων.

“1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών τηρεί απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία όπως ορίζεται στις παραγράφους 2 έως 5 του άρθρου αυτού ή απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων όπως ορίζεται στην παράγραφο 4 του άρθρου 3 από την έναρξη κάθε διαχειριστικής του περιόδου”.

Άρθρο 7 Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών

“1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικής πωληθέντος αγαθού.

3. Στην απόδειξη λιανικής ή επιστροφής αναγράφεται και η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής ή επιστροφής ή έκπτωσης, κατά συντελεστή Φ.Π.Α.. Το ποσό της αμοιβής αναγράφεται και ολογράφως όταν η απόδειξη εκδίδεται χειρόγραφη. Επί παροχής υπηρεσιών από ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα και υπόχρεους τήρησης πληροφοριών της παραγράφου 23 του άρθρου 4 χωρίς αμοιβή, στην απόδειξη λιανικής αναγράφεται η ένδειξη «δωρεάν», εφόσον δεν εκδίδεται στοιχείο αυτοπαράδοσης.Οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, αναγράφουν και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.....”

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1004/4.1.2013 Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 της υποπαραγράφου Ε1 της παραγράφου Ε του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012 (ΦΕΚ Α' 222) περί του «Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών- Ερμηνευτική ΚΦΑΣ

Άρθρο 7 Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών

“Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, καθιερώνεται ο ενιαίος τίτλος «Αποδείξεις λιανικών συναλλαγών» για τα φορολογικά στοιχεία που εκδίδονται για τις πωλήσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών στο κοινό (φυσικά πρόσωπα) και ειδικότερα:

Παράγραφοι 2 και 3. Περιεχόμενο απόδειξης λιανικής συναλλαγής και απόδειξης επιστροφής λιανικής συναλλαγής.

Οι διατάξεις των παραγράφων αυτών είναι εν πολλοίς ομοίου περιεχομένου με τις προϊσχύσασες των [παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 13](#) του Κ.Β.Σ. ([Π.Δ. 186/1992](#)).

Ως προς τις διαφοροποιήσεις που επέρχονται με τις νέες διατάξεις του [Κ.Φ.Α.Σ.](#) διευκρινίζονται τα ακόλουθα:.....

- Οι ελεύθεροι επαγγελματίες που παρέχουν υπηρεσίες δωρεάν, εκδίδουν απόδειξη αυτοπαράδοσης στις περιπτώσεις που οι υπηρεσίες που παρέχονται δωρεάν, χαρακτηρίζονται «ως αυτοπαραδόσεις υπηρεσιών» βάσει των διατάξεων του ν. [2859/2000](#) «Κώδικας Φ.Π.Α.».

Σε αντίθετη περίπτωση, στην απόδειξη που εκδίδουν στις περιπτώσεις που παρέχουν υπηρεσίες χωρίς αμοιβή, αναγράφουν την ένδειξη «Δωρεάν».

Επισημαίνεται ιδιαίτερα, ότι βάσει των νέων διατάξεων οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών που ασκούν ελεύθεριο επάγγελμα (όπως και όλοι οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών) και παρέχουν υπηρεσίες σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 3, σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπο εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματος τους, εκδίδουν πλέον τιμολόγιο όπως ορίζεται στο άρθρο 6 και όχι απόδειξη παροχής υπηρεσιών (λιανικής), όπως εξέδιδαν σε περίπτωση παροχής των υπηρεσιών τους στα ως άνω πρόσωπα βάσει των διατάξεων της [παραγράφου 2 του άρθρου 13](#) του προϊσχύσαντος Κ.Β.Σ. ([Π.Δ. 186/1992](#)).

Παράγραφος 4. Χρόνος έκδοσης των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών.

Οι διατάξεις των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου αυτής είναι όμοιες με τις αντίστοιχες για το ίδιο θέμα διατάξεις της [παραγράφου 3 του άρθρου 13](#) του προϊσχύσαντος Κ.Β.Σ. ([Π.Δ. 186/1992](#)) και δε χρήζουν περαιτέρω διευκρινίσεων.”

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

“1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.”

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω ισχύουσες διατάξεις, ο προσφεύγων όφειλε να εκδίδει φορολογικό στοιχείο του ΚΦΑΣ (απόδειξη παροχής υπηρεσιών) για κάθε υπηρεσία που προσέφερε, είτε με αμοιβή είτε άνευ αμοιβής με την ένδειξη “δωρεάν”.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, ορθώς και με τεκμηριωμένο τρόπο, προσδιόρισε την αξία των μη εκδοθεισών αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, ως λεπτομερώς εκτίθεται στην οικεία έκθεση ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ., δεχόμενη στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, ένα ποσοστό δωρεάν επισκέψεων, δηλαδή χωρίς τίμημα ως επανεξέταση ή συνταγογράφηση στον ίδιο ασθενή, προσδιορίζοντας την αξία αυτών με βάση τον μέσο όρο του συνόλου των εκδοθεισών ΑΠΥ της χρήσης 2014 με τη συνολική αξία αυτών.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4238/2014 (ΦΕΚ Α'/17-02-2014) Πρωτοβάθμιο Εθνικό Δίκτυο Υγείας (Π.Ε.Δ.Υ.), αλλαγή σκοπού Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και λοιπές διατάξεις, ορίζουν, ότι:

Άρθρο 16. Διαθεσιμότητα υπαλλήλων Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

“1. Το σύνολο του μόνιμου και με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου (Ι.Δ.Α.Χ.) ιατρικού, οδοντιατρικού, νοσηλευτικού, επιστημονικού, παραϊατρικού, τεχνικού, διοικητικού προσωπικού των Μονάδων Υγείας του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. τίθεται, αυτοδικαίως, από την ισχύ του παρόντος, σε καθεστώς διαθεσιμότητας με ταυτόχρονη κατάργηση των θέσεων που κατέχει. Οι ανωτέρω υπάλληλοι παραμένουν σε καθεστώς διαθεσιμότητας επί έναν (1) μήνα και εν συνεχεία, μετατάσσονται / μεταφέρονται, **μετά από αίτησή τους**, με τους όρους και τις προϋποθέσεις του επόμενου άρθρου, σε οργανικές θέσεις που συνιστώνται για το σκοπό αυτόν στις Διοικήσεις των αντίστοιχων, χωροταξικά, Υγειονομικών Περιφερειών (Δ.Υ.Πε.), όπως προβλέπεται με την παρ. 4 του άρθρου 17 του ν. [4224/2013](#) (Α' 288).”

Άρθρο 17. Κινητικότητα υπαλλήλων Ε.Ο.Π.Υ.Υ. προς Δ.Υ.Πε.

“1. Εκ των υπαλλήλων των παραγράφων 1 και 2 του προηγούμενου άρθρου, που έχουν τεθεί σε καθεστώς διαθεσιμότητας οι ιατροί/οδοντίατροι, μόνιμοι και Ι.Δ.Α.Χ., μετατάσσονται/μεταφέρονται, με την ίδια εργασιακή σχέση, σε οργανικές θέσεις πλήρους και αποκλειστικής απασχόλησης, που συνιστώνται για το σκοπό αυτόν, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του προηγούμενου άρθρου, **κατόπιν αιτήσεως τους**, περί αποδοχής της εν λόγω θέσης, λαμβανομένων υπόψη και των ρυθμίσεων της παρ. 18 του άρθρου 32 του ν. 2190/1994, όπως ισχύει.

Οι ανωτέρω αιτήσεις υποβάλλονται από τους ενδιαφερομένους, εντός επτά (7) εργασίμων ημερών από την ημερομηνία έκδοσης των διαπιστωτικών πράξεων της ως άνω παραγράφου 3 του προηγούμενου άρθρου. Οι εν λόγω αιτήσεις, οι οποίες υπέχουν θέση υπεύθυνης δήλωσης του ν. 1599/1986 (Α' 75), υποβάλλονται από τους ενδιαφερομένους στις αρμόδιες υπηρεσίες των κατά τόπους περιφερειακών διοικητικών μονάδων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., οι οποίες με ευθύνη τους τις διαβιβάζουν στις αντίστοιχες υπηρεσίες των Δ.Υ.Πε. υποδοχής, εντός τριών ημερών.....

2. Σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης υποβολής της σχετικής αίτησης αποδοχής ο υπάλληλος που έχει τεθεί σε καθεστώς διαθεσιμότητας απολύεται, αυτοδικαίως, μετά την πάροδο του προκαθορισμένου χρόνου των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 16 του παρόντος.

4. Οι πράξεις μετάταξης / μεταφοράς των εν λόγω υπαλλήλων εκδίδονται από το αρμόδιο όργανο διοίκησης του Φορέα υποδοχής.”

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, ο προσφεύγων, όφειλε να υποβάλλει εμπρόθεσμα εντός επτά (7) εργασίμων ημερών από την ημερομηνία έκδοσης των διαπιστωτικών πράξεων, την αίτησή του, περί αποδοχής της εν λόγω θέσης προς Δ.Υ.Πε, και σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης υποβολής της σχετικής αίτησης αποδοχής απολύεται, αυτοδικαίως.

Επειδή, ο προσφεύγων ευθέως αποδέχεται με την ενδικοφανή του προσφυγή, ότι η σύμβαση με το ΙΚΑ λύθηκε αυτοδικαίως, από 21.03.2014, και αφού αντιλήφθηκε ότι δεν υπήρξε καμία νομοθετική ρύθμιση, έκανε αίτηση στην 7^η ΥΠΕ, στις 19.05.2015 με την οποία ζητούσε την κατ' εφαρμογή των άρθρων 14 επ. ν. 4325/2015 επαναφορά στη θέση που κατείχε στο ΙΚΑ, δηλαδή σε χρόνο πολύ μεταγενέστερο από τη αυτοδίκαιη λύση της σύμβασής του, και μάλιστα χωρίς να αποδεικνύει αν επανήλθε στην προγενέστερη θέση του.

Επειδή, από τα ως άνω εκτεθέντα, αποδεικνύεται, ότι, ο προσφεύγων από την 21.03.2014, οπότε λύθηκε αυτοδικαίως η σύμβασή του με το ΙΚΑ, λειτουργούσε ως ιδιώτης ιατρός, όφειλε, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις να εκδίδει Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών είτε με αμοιβή είτε άνευ αμοιβής, και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2238/1994, ορίζουν, ότι:

Άρθρο 22. Ακαθάριστο εισόδημα

“1. Ακαθάριστο εισόδημα, προκειμένου για οικοδομή που εκμισθώνεται, είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί. Σε περίπτωση που δεν προσάγεται το συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που μπορεί να αποδείξει τη συμφωνία ή αν τα συμφωνητικά ή τα αποδεικτικά στοιχεία που προσάγονται εμφανίζουν μίσθωμα που είναι δυσαναλόγως κατώτερο σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος που προκύπτει από αυτή γίνεται αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος, σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, όταν η μισθωτική αξία της είναι ανώτερη από το μίσθωμα που δηλώνεται σε ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) τουλάχιστον του μισθώματος αυτού. Ειδικώς, το εισόδημα αυτό δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/ 1982, για τις περιοχές που ισχύει κάθε φορά το σύστημα αυτό. Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει τον καθορισμό της μισθωτικής αξίας αυτού του ακινήτου, εφόσον από εξαιρετικούς λόγους, που ανάγονται αποκλειστικά

στους παράγοντες που επηρεάζουν τη μισθωτική αξία του, αυτή είναι μικρότερη από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της πιο πάνω αξίας του. Η επίκληση των λόγων αυτών, καθώς και η προσαγωγή των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων γίνεται με την προσφυγή, η οποία ασκείται από το φορολογούμενο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους. Αν ο φορολογούμενος λάβει το εκκαθαριστικό σημείωμα μετά την 31η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους, η προσφυγή ασκείται μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται στο άρθρο 66 του Ν. [2717/1999](#) (ΦΕΚ 97/Α'). Ισχυρισμοί που δεν περιέχονται στην προσφυγή αυτή δεν μπορούν να προβληθούν παραδεκτώς ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, εκτός αν η όψιμη προβολή τους κρίνεται από το διοικητικό πρωτοδικείο αποχρώντως δικαιολογημένη.”

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. **1022262/363/Α0012/31.3.2008** έγγραφο του Υπ. Οικ. περί Προσδιορισμού ακαθάριστου εισοδήματος από εκμίσθωση κατοικίας.
“1. Από τις διατάξεις της [παραγράφου 1 του άρθρου 22](#) του ν. [2238/1994](#), όπως ισχύουν μετά την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 6 του ν.1828/1986 (από 1.1.1998 και μετά), προκύπτει μεταξύ άλλων ότι ακαθάριστο εισόδημα, προκειμένου για οικοδομή που εκμισθώνεται, είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί. Σε περίπτωση που δεν προσάγεται το συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που μπορεί ν' αποδείξει τη συμφωνία ή αν τα συμφωνητικά ή τα αποδεικτικά στοιχεία που προσάγονται εμφανίζουν μίσθωμα που είναι δυσανάλογως κατώτερο σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος που προκύπτει από αυτή γίνεται αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος, σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, όταν η μισθωτική αξία της είναι ανώτερη από το μίσθωμα που δηλώνεται σε ποσοστό δεκαπέντε τα εκατό (15%) τουλάχιστον του μισθώματος αυτού. Ειδικώς, το εισόδημα αυτό δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το τριάντισι τα εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982, για τις περιοχές που ισχύει κάθε φορά το σύστημα αυτό....”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4172/2013, ορίζουν, ότι:

Άρθρο 39. Εισόδημα από ακίνητη περιουσία

“1. Ο όρος «εισόδημα από ακίνητη περιουσία» σημαίνει το εισόδημα, σε χρήμα ή σε είδος, που προκύπτει από την εκμίσθωση ή την ιδιοχρησιμοποίηση ή τη δωρεάν παραχώρηση χρήσης γης και ακινήτων. Ειδικότερα το εισόδημα αυτό προκύπτει από:

- α) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης γης ή ακινήτων συμπεριλαμβανομένων των κτιρίων, κατασκευών και κάθε είδους εγκαταστάσεων και εξοπλισμού τους.
- β), γ), δ)

Επειδή, από τη αρμόδια φορολογική αρχή, ζητήθηκε η άρση του τραπεζικού απορρήτου του προσφεύγοντα, προκειμένου να ελεγχθούν οι κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών, και συγκεκριμένα οι πιστώσεις που δεν δικαιολογείται η προέλευσή τους.

Επειδή, από τον παραπάνω έλεγχο, διαπιστώθηκε μεταξύ άλλων, ότι ο προσφεύγων εκμίσθωνε τέσσερα διαμερίσματα στην οδό σε τέσσερις ορόφους, με μισθωτή στον 2^ο όροφο τον κ., ο οποίος κατέβαλλε μίσθωμα για μεν τη διαχειριστική χρήση 2013 ποσό 365,00 € μηνιαίως, για δε το φορολογικό έτος 2014, το ποσό των 360,00 € μηνιαίως, όπως διαπιστώθηκε από την κατάθεση των ποσών αυτών στον τηρούμενο λογαριασμό του προσφεύγοντα στη Τράπεζα, ήτοι συνολικά για μεν τη διαχειριστική χρήση 2013 ποσό 4.380,00 € έναντι δηλωθέντος 1.800,00 €, για δε το φορολογικό έτος 2014 ποσό 4.320,00 € έναντι δηλωθέντος 1.800,00 €. Οι δε προκύπτουσες διαφορές προστέθηκαν στα εισοδήματα από ακίνητη περιουσία.

Επειδή, για το καταβαλλόμενο ενοίκιο στους άλλους τρεις ορόφους από άλλους εκμισθωτές, επί της ως άνω πολυκατοικίας, ο φορολογικός έλεγχος δεν είχε πληροφόρηση από την άρση του τραπεζικού

απορρήτου, για μεν τη διαχειριστική χρήση 2013, έλαβε ως ελάχιστο ποσό ενοικίου το 3,50% επί της αντικειμενικής αξίας των διαμερισμάτων του 1^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} ορόφου επί της οδού, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 22 παρ. 1 του ν. 2238/1994, και τη προκύπτουσα διαφορά με τα δηλωθέντα εισοδήματα, ορθώς προστέθηκε στα εισοδήματα από ακίνητη περιουσία. Για δε το φορολογικό έτος 2014, με δεδομένο τη καταβολή ενοικίου ποσού 360,00 € για τον 2^ο όροφο, ποσό κατατιθέμενο σε τραπεζικό λογαριασμό, έλαβε ως πραγματικό τίμημα ενοικίου το ίδιο ποσό των 360,00 € και για τους άλλους τρεις ορόφους, της ίδιας πολυκατοικίας, οι οποίοι έχουν την ίδια επιφάνεια των 77 τ.μ. με το διαμέρισμα του 2^{ου} ορόφου, και η προκύπτουσα διαφορά με τα δηλωθέντα εισοδήματα, ορθώς προστέθηκε στα εισοδήματα από ακίνητη περιουσία. Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 54. Διαδικαστικές παραβάσεις

“1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

- α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή **υποβάλει ελλιπή δήλωση** πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,
- β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,
- γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,
- δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,
- ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,
- στ) δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του,
- ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές,
- η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα.
- θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.....

*****Η περίπτωση θ' της παραγράφου 1, τέθηκε όπως προστέθηκε με την περίπτωση 9θ της υποπαραγράφου Δ.2. του άρθρου πρώτου του ν. [4254/2014](#) και ισχύει από 01-01-2014 σύμφωνα με την περίπτωση 24 της ίδιας υποπαραγράφου Δ.2..

Η περίπτωση θ' καταργήθηκε με την παράγραφο 3α του άρθρου 3 του ν. [4337/2015](#) από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 17-10-2015, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ιδίου νόμου.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

- α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1,
- β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,
- γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και
- δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.
- ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1. Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης

τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.

*****Οι λέξεις «χίλια (1.000) ευρώ, για κάθε άλλη παράβαση» της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2, τέθηκαν όπως αντικαταστάθηκαν από τις λέξεις «διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων.» με την περίπτωση 9ε της υποπαραγράφου Δ.2. του άρθρου πρώτου του ν. [4254/2014](#) και ισχύουν από [01-01-2014](#) σύμφωνα με την περίπτωση 24 της ιδίας υποπαραγράφου Δ.2..

*****Εν συνεχεία, στις περιπτώσεις γ' και δ' της παραγράφου 2, η φράση «β', γ', δ', στ' και θ'» αντικαταστάθηκε από την φράση «β', γ', δ' και στ'» ενώ αντίστοιχα διαγράφηκε η φράση «με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών στοιχείων» και από τις δύο περιπτώσεις, σύμφωνα με τις παραγράφους 3δ και 3ε του άρθρου 3 του ν. [4337/2015](#). Οι τροποποιήσεις αυτές ισχύουν από την ημερομηνία δημοσίευσης του ν. [4337/2015](#) στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από [17-10-2015](#), σύμφωνα με το άρθρο 23 του ιδίου νόμου.”

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1252/20.11.2015** Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)

η) Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων (παρ. 1 περ. θ')

“1. Μετά την κατάργηση της περίπτωσης θ' της [παραγράφου 1 του άρθρου 54](#), με την περίπτωση β' της [παραγράφου 3 του άρθρου 3](#) του ν. [4337/2015](#) (έναρξη ισχύος 17.10.2015), για τις παραβάσεις της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων που διαπράχθηκαν από τις 17.10.2015 και μετά δεν επιβάλλονται αυτοτελή πρόστιμα. Οι περιπτώσεις αυτές πλέον αντιμετωπίζονται ως μια ενιαία παράβαση, μαζί με τις λοιπές περιπτώσεις που διαπιστώνονται στα πλαίσια του ιδίου ελέγχου, ανεξάρτητα από το είδος και το πλήθος των παραβάσεων και εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης η' της [παραγράφου 1 του άρθρου 54](#). Αντίθετα, τα πρόστιμα της περίπτωσης θ' επιβάλλονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως και 16.10.2015, ανεξάρτητα από τον χρόνο διαπίστωσής τους. Για αντίστοιχες παραβάσεις προγενέστερες της έναρξης ισχύος του ΚΦΔ εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις των [παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 7](#) του ν. [4337/2015](#).

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις των περιπτώσεων δ' και ε' της [παραγράφου 3 του άρθρου 3](#) του ν. [4337/2015](#), μετά την κατάργηση των ως άνω αναφερόμενων διατάξεων της περίπτωσης θ' της [παραγράφου 1 του άρθρου 54](#), καταργούνται τα ανώτατα όρια των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ, που προβλέπονταν από τις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και δ' της παραγράφου 2.”

Επειδή, η υπό κρίση παράβαση διαπράχθηκε για το χρονικό διάστημα από 21.03.2014 έως 31.12.2014, έχουν εφαρμογή, οι ανωτέρω διατάξεις της περ. θ' της παρ. 1 του άρθρου 54 ν. 4174/2013, και για την οποία επιβάλλεται το πρόστιμο της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 54 ν. 4174/2013, ως ισχύει για το ως άνω χρονικό διάστημα. Η δε, μη έκδοση κάθε μιας απόδειξης παροχής υπηρεσιών είναι μικρότερη των 5.000,00 €, η δε αρμόδια φορολογική αρχή, ορθώς επέβαλλε το υπό κρίση πρόστιμο, και ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./28.09.2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ' αριθμ./25.07.2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής χρήσης 2013).

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	9.666,25	14.080,05	16.122,21	14.080,05	16.122,21	14.080,05
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	5.069,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	427,27	0,00	427,27	0,00	427,27	0,00
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	18.150,36	16.383,20	18.150,36	16.383,20	18.150,36	16.383,20
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	3.858,11	0,00	10.261,11	0,00	10.261,11	0,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	37.171,95	30.463,25	44.960,95	30.463,25	44.960,95	30.463,25
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	37.171,95	30.463,25	44.960,95	30.463,25	44.960,95	30.463,25
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	37.171,95	30.463,25	44.960,95	30.463,25	44.960,95	30.463,25
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	37.171,95	30.463,25	44.960,95	30.463,25	44.960,95	30.463,25

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	37.171,95	44.960,95	44.960,95	
	της συζύγου	30.463,25	30.463,25	30.463,25	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	91,03			91,03
	Χρεωστικό ποσό		3.168,10	3.168,10	
					3.168,10

Προκαταβολή φόρου		431,90	431,90	431,90	4,50 0,90 <
-------------------	--	--------	--------	--------	---

2) της υπ' αριθμ./25.07.2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, φορολογικού έτους 2014.

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	9.666,25	12.886,75	19.907,25	12.886,75	19.907,25	12.886,75
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	5.069,96	29,85	5.069,96	29,85	5.069,96	0,00
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	5.417,74	0,00	22.246,74	0,00	22.246,74	0,00
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ				0,00	0,00	0,00
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	14.121,55	17.418,17	14.121,55	17.418,17	14.121,55	0,00
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	34.275,50	30.334,77	61.345,50	30.334,77	61.345,50	30.334,77
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	34.275,50	30.334,77	61.345,50	30.334,77	61.345,50	30.334,77
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ			0,00			

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	34.275,50	30.334,77	61.345,50	30.334,77	61.345,50	30.334,77
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ			0,00			
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	1.570,61	0,00	1.570,61	0,00	1.570,61	0,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	35.846,11	30.334,77	62.916,11	30.334,77	62.916,11	30.334,77
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	1.570,61		1.570,61		1.570,61	

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	34.275,50	61.345,50	61.345,50	
	της συζύγου	30.334,77	30.334,77	30.334,77	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				7.241,64
	Χρεωστικό ποσό	649,42	7.891,06	7.891,06	
Προκαταβολή φόρου				0,00	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		470,70	475,20	475,20	4,50
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		94,14	95,04	95,04	0,90
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			3.620,82	3.620,82	3.620,82
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου			2,25	2,25	2,25
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου			0,45	0,45	0,45
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)			0,00	0,00	
Εισφορά Αλληλεγγύης		935,54	2.106,10	2.106,10	1.170,56
Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης					
Τέλος Επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	
Διαφορά συμψηφισμού		10,61	10,61		0,00
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	2.789,19	14.830,31	14.840,92	12.041,12
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Οι τόκοι του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 να υπολογισθούν ως την ημερομηνία καταλογισμού για όλες τις ανωτέρω πράξεις

3) της υπ' αριθμ./25.07.2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου ΚΦΑΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, φορολογικού έτους 2014.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ: 30.000,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.