



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604536
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 07/07/2020

Αριθμός απόφασης: 1456

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν.4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31.05.2020)

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

2. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **23/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα την, επί της οδού, αριθ. &, αριθ. κατά των

α) υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου φόρου και τελών επί αμοιβών μελών Δ.Σ. (άρθρων 28, 54, 55 & 59 του ν. 2238/94) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013,

β) υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου φόρου επί αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών (άρθρων 48, 58 & 59 του ν. 2238/94) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

3. Τις α) υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου φόρου και τελών επί αμοιβών μελών Δ.Σ. (άρθρων 28, 54, 55 & 59 του ν. 2238/94) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013,

β) υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου φόρου επί αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών (άρθρων 48, 58 & 59 του ν. 2238/94) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

4. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **23/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», **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:

Με την υπ' αριθμ./**19** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, φόρος 49.200,00 €, χαρτόσημο ποσού 1.230,00 €, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 246,00 € πλέον προσαυξήσεων ποσού 51.973,31, λόγω μη υποβολής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου και τελών επί αμοιβών μελών Δ.Σ., ήτοι συνολικό ποσό **102.649,31 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 2238/1994.

Με την υπ' αριθμ./**19** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, διαφορά φόρου 84.661,50 € πλέον προσαυξήσεων ποσού 86.828,83 €, λόγω ανακριβούς δήλωσης παρακρατούμενου φόρου επί αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών, ήτοι συνολικό ποσό **171.490,33 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 2238/1994.

Οι ανωτέρω Πράξεις προέκυψαν από το πόρισμα της από 19/12/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού παρακρατούμενων φόρων ν. 2238/94, που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθμ./2018 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

Σύμφωνα με το ως άνω πόρισμα, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία που τηρήθηκαν από την εν λόγω επιχείρηση διαπιστώθηκε:

α) ότι αυτή κατέβαλε στα μέλη του Δ.Σ. (λογ. 60.90) αμοιβές ποσού 123.000,00 €. Ενώ η ελεγχόμενη επιχείρηση είχε καταχωρίσει στα βιβλία στον αντίστοιχο λογαριασμό 54.09.01 την παρακράτηση του φόρου – δεν υπέβαλε δηλώσεις και δεν κατέβαλε τον αντίστοιχο φόρο, χαρτόσημο και Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο.

β) ότι αυτή κατέβαλε αμοιβές σε ελεύθερους επαγγελματίες (λογ. 61) ποσού 463.051,50 € και καταχώρισε στον αντίστοιχο λογαριασμό 54.04.00 την παρακράτηση του φόρου, όμως υπέβαλε δηλώσεις μόνο για αμοιβές ποσού 39.744,00 €. Έτσι προέκυψε διαφορά αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών ποσού 423.307,50 € για τις οποίες δεν υποβλήθηκε δήλωση και δεν καταβλήθηκε ο αντίστοιχος φόρος για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ή την τροποποίησή τους προβάλλοντας τον παρακάτω ισχυρισμό: Παντελής έλειψε αιτιολογία στην επίμαχη Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Παρακρατούμενων Φόρων με αποτέλεσμα την μη ικανοποίηση του βάρους απόδειξης από την φορολογική αρχή.

Επειδή, σύμφωνα με την δεύτερη παράγραφο του άρθρου 28 του ν. 4174/2013: «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του ν. 4174/2013 περί επαρκούς αιτιολογίας: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με την πάγια νομολογία των Δικαστηρίων της ουσίας και του ΣτΕ, το βάρος απόδειξης των περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη στον φορολογούμενο φορολογική παράβαση, φέρει η φορολογική αρχή (Ενδεικτικά, ΣτΕ 4048/2014, 4049/2014, 2440/2013, 884/2016, 43/2006, 4134/2001, 2136/2012, 2768/2015, 2365/2013). Ειδικότερα, σύμφωνα με τις υπ' αριθμ. 2440/2013 και 4048/2014 αποφάσεις του ΣτΕ (Σκέψη 7) έχει κριθεί ότι «...Η φορολογική αρχή η οποία φέρει κατά νόμο το βάρος αποδείξεως των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη στον επιτηδευματία παράβαση». Περαιτέρω, στη Σκέψη 8 της ΣτΕ 884/2016 αναφέρεται ότι: «...το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων φέρει κατ' αρχήν το κράτος ήτοι η φορολογική διοίκηση».

Επειδή, στην περίπτωση στ της τρίτης παραγράφου του άρθρου 28 του ν. 2238/94, περί έννοιας και απόκτησης του εισοδήματος, ορίζεται ότι: «3.Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις:.... στ) Ο μισθός που καταβάλλεται από ανώνυμη εταιρία στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της, για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι ασφαλισμένα σε

οποιονδήποτε, εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων, ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο.Επίσης, ο μισθός και οι κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται από τα λοιπά νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 σε εταίρους ή διαχειριστές τους για υπηρεσίες που παρέχουν σ' αυτή, εφόσον οι εταίροι είναι ασφαλισμένοι για τις υπηρεσίες αυτές σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο εκτός του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων».

Επειδή, στο δεύτερο εδάφιο της πέμπτης παραγράφου του άρθρου 54 του ν. 2238/94, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 5 α) του έκτου άρθρου του ν. 4110/2013 περί παρακράτησης φόρου στο εισόδημα από κινητές αξίες, ορίζεται ότι: « 5. Στα λοιπά εισοδήματα των άρθρων 24 και 25 ενεργείται παρακράτηση, έναντι του φόρου που αναλογεί, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 12 του παρόντος. Εξαιρητικά, για αμοιβές μελών Διοικητικού Συμβουλίου και τόκους από ιδρυτικούς τίτλους και προνομιούχες μετοχές, που καταβάλλονται από 1.1.2009 και μετά και εκπίπτουν σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 6 του άρθρου 105 από τα ακαθάριστα έσοδα, καθώς και για τα εισοδήματα των παραγράφων 2 και 5 του άρθρου 25, ενεργείται παρακράτηση με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%). Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται και για τις αμοιβές ή τα ποσοστά κερδών που διανέμονται από τα κέρδη που κεφαλαιοποιούν ή διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες σε μέλη Διοικητικού Συμβουλίου ή στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό υπό οποιαδήποτε μορφή (bonus). Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου για τα εισοδήματα αυτά.

Επειδή, στο άρθρο 55 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1.Στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις η παρακράτηση του φόρου ενεργείται ως εξής:

α) Στα εισοδήματα που αναφέρονται στην περίπτωση στ' της παραγράφου 3 του άρθρου 28 με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%).

Ο συντελεστής παρακράτησης εφαρμόζεται στο ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισφορών που καταβάλλονται και των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου.

Ο φόρος παρακρατείται από την ανώνυμη εταιρία ή την εταιρία περιορισμένης ευθύνης κατά την καταβολή των μισθών και για την απόδοσή του εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 59. Με την παρακράτηση του πιο πάνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τους μισθούς που λαμβάνουν»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58 του ανωτέρω νόμου: «1.Στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ.

Ο φόρος παρακρατείται από τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμούς και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικούς οργανισμούς, συνεταιρισμούς και ενώσεις τους, συλλόγους γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία, κατά την καταβολή των αμοιβών, ανεξαρτήτως του εκδιδόμενου στοιχείου που ορίζεται από τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών.

Επίσης, οι υπόχρεοι του προηγούμενου εδαφίου, όταν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή

για την εκτέλεση του σκοπού τους καταβάλλουν σε τρίτους, προμήθειες, μεσιτείες, αμοιβές ή κάθε είδους άλλες παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, εφόσον σε αυτές τις περιπτώσεις δεν ορίζεται από τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών η έκδοση στοιχείου από το δικαιούχο των αμοιβών αυτών, οφείλουν να παρακρατούν κατά την καταβολή της αμοιβής φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό αυτής. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για τα φυσικά πρόσωπα που δεν είναι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών κατ' εφαρμογή της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ν. 4093/2012)». **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 59 του ν. 2238/94 περί απόδοσης του φόρου με διμηνιαίες δηλώσεις: «1. Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α', ε' και η' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 και του άρθρου 58, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη Δ.Ο.Υ. της έδρας τους μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους με προσωρινή δήλωση, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο και το φόρο που παρακρατήθηκε. Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του υπόχρεου, με αρχή για το ψηφίο 1 την εικοστή (20ή) ημέρα των μηνών αυτών και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες».

Επειδή, εν προκειμένω η φορολογική αρχή εφάρμοσε τις ελεγκτικές επαληθεύσεις της ΠΟΛ.1038/2012 και της ΠΟΛ.1159/2011 και συγκεκριμένα το πρόγραμμα ελέγχου περί «Υποχρεώσεων Παρακρατούμενων Φόρων».

Επειδή, στην έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού παρακρατούμενων φόρων αναφέρονται τα συγκεκριμένα ποσά αμοιβών μελών Δ.Σ. για τα οποία δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις και δεν έχουν καταβληθεί οι αναλογούντες φόροι. Επίσης επισημαίνονται οι αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών για τις οποίες υποβλήθηκαν δηλώσεις (ανά δίμηνο) καθώς και αυτές για τις οποίες δεν υποβλήθηκαν δηλώσεις και δεν καταβλήθηκαν οι αναλογούντες φόροι. Τέλος αναφέρονται οι λογαριασμοί γενικής λογιστικής στους οποίους είναι καταχωρισμένα τα ανωτέρω ποσά.

Επειδή, όλα τα ανωτέρω ποσά προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης όπως αυτά τηρούνται νόμιμα και επιδείχθηκαν στον έλεγχο, για το λόγο αυτό δεν επιδέχονται περαιτέρω αιτιολογίας από την πλευρά του ελέγχου. Κατά συνέπεια η προσφεύγουσα έχει πλήρη γνώση των στοιχείων στα οποία βασίζεται η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων ώστε να είναι σε θέση να ελέγξει την ορθότητά τους και να προβάλει τις οιοσδήποτε αντιρρήσεις της.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013 περί του βάρους της απόδειξης: «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, στην συγκεκριμένη περίπτωση η προσφεύγουσα εταιρία δεν αποδεικνύει την πλημμέλεια των πράξεων προσδιορισμού του φόρου επικαλούμενη διαφορετικά στοιχεία στα τηρούμενα βιβλία της από αυτά που διαπιστώνει ο έλεγχος. Ως εκ τούτου, η από 19-12-2019

έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού παρακρατούμενων φόρων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 κρίνεται σαφής, ειδική, επαρκής και αιτιολογημένη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 23/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ** και έδρα την
....., επί της οδού, αριθ. &, αριθ.

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

Α) υπ' αριθμό/19 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου φόρου και τελών επί αμοιβών μελών Δ.Σ.

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
Φόρος	-	49.200,00	49.200,00
Χαρτόσημο	-	1.230,00	1.230,00
Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου	-	246,00	246,00
Άθροισμα	-	50.676,00	50.676,00
Προσαύξηση μη δήλωσης	-	51.973,31	51.973,31
Σύνολο οφειλής	-	102.649,31	102.649,31

Β) υπ' αριθμό/19 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου φόρου επί αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φόρος	7.948,80	92.610,30	92.610,30	84.661,50
Προσαύξηση ανακριβούς δήλωσης	-			86.828,83
Σύνολο οφειλής				171.490,33

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.