



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 23/04/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1047

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr

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 τροποποιήθηκε και ισχύει

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την Α 1273/15-12-2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ.5 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013, παρατείνεται έως 31-03-2021.

5. Την Α. 1049/5-3-2021 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ.5 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 παρατείνεται έως και τις 29.10.2021.

6. Την από **03-12-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου Καρδίτσας, κατά των : α) με

αριθ./**08-10-2020** και/**08-10-2020** οριστικών πράξεων παρακράτησης φόρου άρθρου 61 ν. 4172/2013, φορολογικών ετών 2016 και 2015, αντίστοιχα, β) με αριθ./**08-10-2020**,/**08-10-2020** και/**08-10-2020** οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / πράξεων επιβολής προστίμων, φορολογικών περιόδων 01/01/2016-31/12/2016, 01/01/2015-31/12/2015 και 01/01/2014-31/12/2014, αντίστοιχα και γ) με αριθ./**08-10-2020**,/**08-10-2020** και/**08-10-2020** οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξεων επιβολής προστίμων (που εκ προφανούς παραδρομής αναγράφονται στο δικόγραφο ως οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.), φορολογικών ετών 2016, 2015 και 2014, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

7. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

8. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **03-12-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./**08-10-2020** οριστική πράξη παρακράτησης φόρου άρθρου 61 ν. 4172/2013, φορολογικού 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου ύψους 265,35 € πλέον πρόστιμο άρθρου 59 του ν. 4174/2013, ύψους 132,68 €, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους **398,03 €**.

Με την υπ' αριθ./**08-10-2020** οριστική πράξη παρακράτησης φόρου άρθρου 61 ν. 4172/2013, φορολογικού 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου ύψους 396,75 € πλέον πρόστιμο άρθρου 59 του ν. 4174/2013, ύψους 198,38 €, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους **595,13 €**.

Με την υπ' αριθ./**08-10-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου ύψους 2.136,31 €, πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ύψους 1.068,25 €, ήτοι, συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **3.204,56 €**.

Με την υπ' αριθ./**08-10-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου ύψους 29.022,13 €, πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ύψους 4.113,31 €, ήτοι, συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **33.135,44 €**.

Με την υπ' αριθ./**08-10-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου ύψους 9.566,29 €, πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ύψους 2.869,89 €, ήτοι, συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **12.436,18 €**.

Με την με αριθμό/**08-10-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου ποσού 17.421,81 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν. 4174/2013, ύψους 8.710,91 €, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος του οικείου έτους, πλέον διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 2.944,78€, ήτοι, συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **29.077,50 €**.

Με την με αριθμό/**08-10-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου ποσού 13.815,38 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν. 4174/2013, ύψους 6.907,69 €, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος του οικείου έτους, πλέον διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 2.491,62€, ήτοι, συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **23.214,69 €**.

Με την με αριθμό/**08-10-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος / επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου ποσού 11.815,48€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν. 4174/2013, ύψους 3.544,64 €, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος του οικείου έτους, πλέον διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 1.124,45€, ήτοι, συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **16.484,57 €**.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, στα πλαίσια μερικού ελέγχου εισοδήματος, παρακράτησης φόρου εισοδήματος άρθρου 61 του ν. 4172/2013 και Φ.Π.Α. για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016, δυνάμει της με αριθ./1-6-2020 σχετικής εντολής. Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσε η με αρ. πρωτ./6-3-2019 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, Ε' Υποδιεύθυνσης Λάρισας, σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκαν ανακρίβειες στις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος και Φ.Π.Α. προερχόμενες από τη μη ορθή μεταφορά των δεδομένων των βιβλίων στις αντίστοιχες δηλώσεις εισοδήματος και Φ.Π.Α. Ακολούθως, η φορολογική αρχή με βάση τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενήργησε σύμφωνα με τα οριζόμενα στην με αρ. Α. 1293/2019 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., κατέληξε στις παρακάτω διαπιστώσεις :

Για το φορολογικό έτος 2014, μεταφέρθηκαν στα βιβλία ακαθάριστα έσοδα ύψους 43.248,41 €, ενώ από τα εκδοθέντα δελτία Ζ της με αρ. SAMSUNG ER 350F ταμειακής μηχανής, το ύψος των λιανικών πωλήσεων ανέρχεται στο ύψος των 84.840,97 €. Συνεπώς, δε μεταφέρθηκαν στα βιβλία και κατ'επέκταση στις υποβληθείσες δηλώσεις (εισοδήματος και ΦΠΑ) λιανικές πωλήσεις του οικείου έτους, ύψους 41.592,56 € (84.840,97-43.248,41).

Για το φορολογικό έτος 2015, μεταφέρθηκαν στα βιβλία ακαθάριστα έσοδα ύψους 3.494,47€, ενώ από τα εκδοθέντα δελτία Ζ της με αρ. SAMSUNG ER 350F ταμειακής μηχανής, το ύψος των λιανικών πωλήσεων ανέρχεται στο ύψος των 4.465,80 €. Συνεπώς, δε μεταφέρθηκαν στα βιβλία και κατ'επέκταση στις υποβληθείσες δηλώσεις (εισοδήματος και ΦΠΑ) λιανικές πωλήσεις του οικείου έτους, ύψους 971,33 € (4.465,80-3.494,47). Επιπλέον διαπιστώθηκε ότι τα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων ανέρχονται στο ύψος των 885.309,10 €, στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος δηλώθηκαν ακαθάριστα έσοδα ύψους 860.097,54 €, ήτοι, διαφορά ύψους 25.211,56 €, ενώ δεν έγινε ορθός προσδιορισμός τόσο του κόστους των πωληθέντων όσο και των καθαρών κερδών, καθότι για τους ως άνω προσδιορισμούς, ο προσφεύγων έλαβε ως απογραφή έναρξης το ποσό των 62.546,00 €, αντί του ορθού ποσού των 41.504,12 €, με συνέπεια τα καθαρά κέρδη να εμφανίζονται στην υποβληθείσα δήλωση εισοδήματος, μικρότερα κατά το ποσό των 21.041,88 €. Ως προς την πλευρά του Φ.Π.Α., διαπιστώθηκε ότι στις περιοδικές δηλώσεις του 2^{ου} και 4^{ου} τριμήνου του έτους 2015, δηλώθηκαν λιγότερες φορολογητέες εκροές σε σύγκριση με εκείνες των βιβλίων κατά το ποσό των 125.211,83 €. Τέλος, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της από 8/10/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου παρακράτησης φόρου άρθρου 61 ν. 4172/2013, προέκυψε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε εργατικά-προμήθειες ύψους 1.983,75 € εκδίδοντας το με αριθμ./4-3-2015 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών προς την οντότητα «.....», ωστόσο δεν κατέβαλε το ποσό 20% επί της ως άνω αξίας ως όφειλε, βάσει των άρθρων 61,62 & 64 του ν. 4172/2013.

Για το φορολογικό έτος 2016, στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος δηλώθηκαν περισσότερες δαπάνες από τις αντίστοιχες των βιβλίων κατά το ποσό των 45.000,00 €, ενώ ως προς το Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι το με αριθμ. .../30-12-2016 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών προς την οντότητα «.....», συνολικής αξίας ύψους 11.037,60 €, φέρει την σφραγίδα «απαλλαγή ΦΠΑ ΑΥΟ 1103551/8478/ΠΟΛ.1262/93, εντούτοις δε συνοδεύεται από το ειδικό διπλότυπο απαλλαγής από το Φ.Π.Α., ούτε και προσκομίστηκε στον έλεγχο το σχετικό διπλότυπο απαλλαγής. Κατόπιν τούτου, ο έλεγχος συμπεριέλαβε την καθαρή αξία του ως άνω τιμολογίου ύψους 8.901,29 €, στις φορολογητέες εκροές και τον αντίστοιχο φόρο εκροών ύψους 2.126,31 €. Επίσης, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της από 8/10/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου παρακράτησης φόρου άρθρου 61 ν. 4172/2013, προέκυψε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε εργατικά-προμήθειες ύψους 1.326,75 € εκδίδοντας το με αριθμ. .../5-1-2016 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών προς την οντότητα «.....», ωστόσο δεν κατέβαλε το ποσό 20% επί της ως άνω αξίας ως όφειλε, βάσει των άρθρων 61,62 & 64 του ν. 4172/2013.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/03-12-2020 ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Οι προσβαλλόμενες πράξεις παρακράτησης φόρου εισοδήματος είναι μη νόμιμες, καθόσον τα ποσά που περιγράφονται στα σχετικά τιμολόγια αφορούν σε συναλλαγές που αφορούν τη δραστηριότητά του, ως μεσίτης για την οποία δεν προβλέπεται η παρακράτηση φόρου.
- 2) Οι προσβαλλόμενες πράξεις Φ.Π.Α. είναι ακυρωτές ως νομικώς πλημμελείς και αναιτιολόγητες. Συγκεκριμένα για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 η φορολογική αρχή ζήτησε τα απαλλακτικά για τα τιμολόγια του βάμβακος, τα οποία ο ίδιος αμέσως προσκόμισε στον έλεγχο, ωστόσο, για το έτος 2016, η φορολογική αρχή δεν ζήτησε κανένα παραστατικό, το οποίο υπήρχε και μπορούσε να προσκομιστεί στον έλεγχο, παρόλα αυτά του καταλόγισε φόρο.
- 3) Για τις πράξεις της ανακριβούς καταχώρησης και της μη επίδειξης των στοιχείων, δεν ευθύνεται ο ίδιος, αλλά ο λογιστής που είναι και το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο για την λογιστική παρακολούθηση των βιβλίων του.
- 4) Η μη εμπρόθεσμη άσκηση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας (στενή οικογενειακή επαφή με κρούσμα κορωνοϊού)

Ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό περί εμπρόθεσμης άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής :

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: «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 την επανεξέταση 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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αύγουστο...».

Επειδή, περαιτέρω, με τις διατάξεις της Α. 1273/15-12-2020 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. αποφασίστηκε ότι : «1. Οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 9η Νοεμβρίου 2020 έως και την 31η Ιανουαρίου 2021 αναστέλλονται για εξήντα (60) ημέρες. ...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν στον ίδιο τον προσφεύγοντα τις 23/10/2020, η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, έληγε στις 23/11/2020. Περαιτέρω, με την Α. 1273/15-12-2020, η ως άνω ημερομηνία είχε ανασταλεί κατά εξήντα (60) ημέρες, με καταληκτική ημερομηνία την 21/01/2021, ως εκ τούτου η από 03/12/2020 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, είναι εμπρόθεσμη.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό περί μη νόμιμου καταλογισμού φόρου παρακράτησης 20% επί εργατικών που εισπράχθηκαν κατά τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 :

Επειδή, ο Κώδικας Φορολογίας εισοδήματος (ν.4172/2013 ΦΕΚ Α΄ 167/23-7-2013), ορίζει στο **άρθρο 61**, ότι : «Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, οι φορείς γενικής κυβέρνησης ή κάθε φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, αλλά δραστηριοποιείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα, και προβαίνει σε πληρωμές σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 62, καθώς και οι συμβολαιογράφοι για τις συναλλαγές της περίπτωσης στ΄ του άρθρου 62 υποχρεούνται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64....» Στο **άρθρο 62**, ότι : «1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου:α) μερίσματα, β) τόκοι, γ) δικαιώματα (royalties), δ) αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, ανεξαρτήτως εάν έχουν παρασχεθεί στην Ελλάδα, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο, ε) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων, στ) η υπεραξία που αποκτά φυσικό πρόσωπο από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 41 εκτός της περίπτωσης του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 και της περίπτωσης ε΄ της παραγράφου 6 του άρθρου 41.». Στο **άρθρο 64**, ότι : «1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής: α) για μερίσματα πέντε τοις εκατό (5%), β) για τόκους δεκαπέντε τοις εκατό (15%), γ) για δικαιώματα (royalties) και λοιπές πληρωμές είκοσι τοις εκατό (20%), δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%). Κατ' εξαίρεση, για τις αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων ο συντελεστής είναι τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος, ανεξαρτήτως αν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα,...»

Επειδή, περαιτέρω με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1120/25-4/2014**, παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 62 και 64 του ν. 4172/2013, ειδικότερα ορίζεται στο **Άρθρο 62 (Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση)** ότι :

«1. Με τις διατάξεις της περ. δ' της [παρ. 1 του άρθρου 62 του ΚΦΕ \(Ν. 4172/2013\)](#) ορίζονται οι περιπτώσεις πληρωμών που αφορούν αμοιβές, οι οποίες υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου. Συγκεκριμένα, σε παρακράτηση φόρου υπόκεινται οι πληρωμές για αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, ανεξάρτητα εάν έχουν παρασχεθεί στην Ελλάδα, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο.

Βάσει της ανωτέρω διάταξης σε παρακράτηση φόρου υπόκεινται μόνο οι αμοιβές που λαμβάνουν τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, δηλαδή οι ατομικές επιχειρήσεις, καθώς και οι μη υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων του Κ.Φ.Α.Σ. που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, ανεξάρτητα εάν έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή, τα οποία παρέχουν τις ανωτέρω υπηρεσίες σε υπόχρεους του άρθρου 61 του ίδιου νόμου (νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες, φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, φορείς γενικής κυβέρνησης, κ.λπ.).

Επισημαίνεται ότι κατά την καταβολή των υπόψη αμοιβών σε ημεδαπά ή αλλοδαπά φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, για υπηρεσίες που παρέχουν είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή, διενεργείται παρακράτηση φόρου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 64, με την οποία δεν επέρχεται εξάντληση της φορολογικής τους υποχρέωσης αλλά ο φόρος που παρακρατήθηκε θα πιστωθεί έναντι του φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα ([παρ. 3 και 4 του άρθρου 64 του Ν.4172/2013](#)).....

Με τον όρο αμοιβές διοίκησης νοούνται οι αμοιβές διοικητικής υποστήριξης, οργάνωσης, αναδιοργάνωσης, κ.λπ. αποκαλούμενες με τον αγγλικό όρο «management fees» στις οποίες, ενδεικτικά, περιλαμβάνονται:

- οι αμοιβές που καταβάλλονται για την παρακολούθηση της οικονομικής πορείας και της θέσης στην αγορά της επιχείρησης,
- αμοιβές που καταβάλλονται για τη διενέργεια εσωτερικών ελέγχων και γενικά την εποπτεία διαφόρων τμημάτων και λειτουργιών της επιχείρησης,
- αμοιβές που καταβάλλονται για την οργάνωση, κατασκευή ή προσαρμογή και λειτουργία του κατάλληλου «software» με σκοπό την καταγραφή, ανάλυση και γενικά παρακολούθηση των συναλλαγών,
- αμοιβές που καταβάλλονται για τη γενική και ειδική υποστήριξη σε έργα και λειτουργίες που δεν εξυπηρετούν την εκμετάλλευση της επιχείρησης σαν αυτοτελή μονάδα δραστηριότητας.

Επισημαίνεται, ότι στις αμοιβές αυτές δεν περιλαμβάνονται οι αμοιβές διευθυντών ή μελών ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας οι οποίες σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 12 αποτελούν εισόδημα από μισθωτή εργασία.

Στις αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες περιλαμβάνονται οι αμοιβές που καταβάλλονται εξαιτίας παροχής επαγγελματικών υπηρεσιών στις οποίες προέχει το στοιχείο της συμβουλής ή της επιστημονικής, καλλιτεχνικής και πνευματικής δημιουργίας, δηλαδή επαγγέλματα που με τις διατάξεις του Ν. 2238/1994, χαρακτηρίζονταν ως ελευθέρια επαγγέλματα.

Ενδεικτικά αναφέρονται οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών που ασκούν ατομικά το επάγγελμα του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, περιβαλλοντολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού, εμπειρογνώμονα, ομοιοπαθητικού, εναλλακτικής θεραπείας, ψυχοθεραπευτή, λογοθεραπευτή, λογοπαθολόγου και λογοπεδικού, καθώς και αμοιβές που καταβάλλονται σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές Α.Ε., εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομιάς.

Επισημαίνεται ότι το μέρος της αμοιβής που λαμβάνουν οι συγγραφείς, μουσουργοί, κ.λπ. η οποία αφορά σε συγγραφικά ή καλλιτεχνικά δικαιώματα, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20%, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 64.

Αντίθετα, διευκρινίζουμε ότι δεν εμπίπτουν στις διατάξεις περί παρακράτησης οι αμοιβές αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών, κ.λπ. από αμοιβές ή προμήθειες για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους οποιασδήποτε φύσης υλικού, μεταφορέων, μεσιτών, πρακτόρων, διαμεσολαβητών, εκτελωνιστών, φωτορεπτότερ, διαφημιστών, επιχειρήσεων που έχουν σαν αντικείμενο ασφαλιστικές δραστηριότητες, εφόσον αυτές εκδίδουν εκκαθαρίσεις με τις αμοιβές των συνεργατών τους, προς τους συνεργάτες τους (ασφαλιστικούς πράκτορες, μεσίτες ασφαλίσεων, ασφαλιστικούς συμβούλους κ.τ.λ.), αμοιβές για υπηρεσίες φασόν, προώθησης προϊόντων και γενικά οι αμοιβές που με τον Ν. 2238/1994 χαρακτηρίζονταν ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, και στην περίπτωση αυτή δεν απαιτείται η υποβολή μηδενικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με την από 8/10/2020 έκθεση ελέγχου παρακράτησης φόρου άρθρου 61 του ν.4172/2013, από τον έλεγχο των λογιστικών αρχείων (φορολογικών στοιχείων με αριθμ./4-3-2015 και .../5-1-2016) που χρησιμοποιούσε ο προσφεύγων για την έκδοση και είσπραξη προμηθειών – εργατικών, διαπιστώθηκε ότι κατά τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, εισέπραξε μεσιτικά από την οντότητα με την επωνυμία «.....» ύψους 1.983,75 € και 1.326,75 €, αντίστοιχα, χωρίς να αποδώσει φόρο 20% επί των ως άνω αξιών, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 61, 62 και 63 του ν. 4172/2013. Κατόπιν τούτου, η Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, καταλόγισε, λόγω μη υποβολής των δηλώσεων παρακράτησης φόρου των φορολογικών ετών 2015 και 2016, φόρο ύψους 396,75 € και 265,35 €, αντίστοιχα, πλέον προστίμων του άρθρου 59 του ν. 4174/2013, σε ποσοστό 50% επί του ποσού του φόρου που αναλογεί λόγω μη υποβολής δήλωσης του φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, στην έννοια των αμοιβών για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες περιλαμβάνονται οι αμοιβές που καταβάλλονται εξαιτίας παροχής επαγγελματικών υπηρεσιών στις οποίες προέχει το στοιχείο της συμβουλής ή της επιστημονικής, καλλιτεχνικής και πνευματικής δημιουργίας, δηλαδή επαγγέλματα που με τις διατάξεις του Ν. 2238/1994, χαρακτηρίζονταν ως ελευθέρια επαγγέλματα, ως εκ τούτου, οι αμοιβές που εισέπραξε ο προσφεύγων βάσει των με αριθμ./4-3-2015 και .../5-1-2016 για προμήθειες – εργατικά δεν εμπίπτουν στις διατάξεις περί παρακράτησης φόρου του άρθρου 61 και 62 του ν. 4172/2013 και συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων του άρθρου 61 του ν. 4172/2013, πρέπει να γίνει αποδεκτός.

Ως προς τους λοιπούς ισχυρισμούς :

Επειδή, με το **ν.4308/2014**, θεσπίστηκαν τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, τα οποία καθορίζουν ένα ενοποιημένο λογιστικό – ρυθμιστικό πλαίσιο για τις επιχειρήσεις και τις λοιπές υποκείμενες οντότητες, οι διατάξεις του οποίου τέθηκαν σε ισχύ από 1/1/2015 και εφεξής. Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4308/2014, ορίζεται ότι : « Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: α), β), γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 και της παρ. 12 του άρθρου 3 του ν. 4308/2014, ορίζεται ότι : « Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκυπτόντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

12. Όταν, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου, η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, δύναται, αντί του λογιστικού συστήματος της παραγράφου 10, να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων – εξόδων) για την παρακολούθηση των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου,»

Επειδή, περαιτέρω με τις διατάξεις της παρ. 5 και της παρ. 7 του άρθρου 5 του ν. 4308/2014, ορίζεται ότι : «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες

πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.»

Επειδή, από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν σύμφωνα με την Α. 1293/2019 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., διαπιστώθηκαν ανά φορολογικό έτος, οι παρακάτω παρατυπίες :

Συγκεκριμένα για το φορολογικό έτος 2014, διαπιστώθηκε ότι από τα εκδοθέντα δελτία «Ζ» δεν καταχωρίστηκαν στα βιβλία και κατ'επέκταση δεν μεταφέρθηκαν στις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος και Φ.Π.Α., λιανικές πωλήσεις ύψους 41.592,56 €.

Για το φορολογικό έτος 2015, διαπιστώθηκε ότι από τα εκδοθέντα δελτία «Ζ» δεν καταχωρίστηκαν στα βιβλία και κατ'επέκταση δεν μεταφέρθηκαν στις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος και Φ.Π.Α., λιανικές πωλήσεις ύψους 971,33 €. Επιπλέον για το ίδιο φορολογικό έτος, διαπιστώθηκε ότι δεν μεταφέρθηκαν από τα βιβλία στις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος και ΦΠΑ, ακαθάριστα έσοδα ύψους 25.211,56 €, ενώ παράλληλα δεν έγινε ορθός προσδιορισμός τόσο του κόστους πωληθέντων όσο και των καθαρών κερδών, καθότι ο προσφεύγων έλαβε ως απογραφή έναρξης το ποσό ύψους 62.546,00 €, αντί του ορθού ύψους 41.504,12 €. Ως προς την πλευρά του Φ.Π.Α., από τη σύγκριση των δεδομένων των βιβλίων με τις αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, διαπιστώθηκε ότι στις περιοδικές δηλώσεις του 2^{ου} και 4^{ου} τριμήνου του έτους 2015, δηλώθηκαν λιγότερες φορολογητέες εκροές κατά το ποσό των 126.183,16 €.

Για το φορολογικό έτος 2016, διαπιστώθηκε ότι στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος δηλώθηκαν περισσότερες δαπάνες από τις αντίστοιχες των βιβλίων κατά το ποσό των 45.000,00 €, ενώ ως προς το Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι το με αριθμ. .../30-12-2016 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, προς την οντότητα «.....», συνολικής αξίας ύψους 11.037,60 €, ενώ φέρει την σφραγίδα «απαλλαγή ΦΠΑ ΑΥΟ 1103551/8478/ΠΟΛ.1262/93, εντούτοις, δε συνοδεύεται από το ειδικό διπλότυπο απαλλαγής από το Φ.Π.Α., ούτε και προσκομίστηκε, τόσο στο στάδιο του ελέγχου, όσο και στο παρόν στάδιο επανεξέτασης της υπόθεσης το σχετικό διπλότυπο απαλλαγής. Κατόπιν τούτου, ο έλεγχος ορθώς συμπεριέλαβε την καθαρή αξία του ως άνω τιμολογίου ύψους 8.901,29 € (μετά την αποφορολόγησή της), στις φορολογητέες εκροές και

τον αντίστοιχο φόρο εκροών ύψους 2.126,31 €, ο δε προβαλλόμενος ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Επειδή για τις ως άνω παρατυπίες και παραβάσεις ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν ευθύνεται ο ίδιος, καθότι ανέθεσε σε εξουσιοδοτημένο λογιστή την παρακολούθηση των λογιστικών εργασιών της επιχείρησής του, στον οποίο προσκόμιζε όλα τα δελτία εσόδων Ζ και τα σχετικά παραστατικά, αλυσιτελώς προβάλλεται εν προκειμένω, αφενός, διότι αυτό δε μπορεί να αποδειχθεί από τα στοιχεία του φακέλου και αφετέρου και αν ακόμη αυτό μπορούσε να αποδειχθεί, η ευθύνη, της μη ορθής καταχώρησης - τήρησης των βιβλίων και εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων (υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α.) που απορρέουν από αυτά, είναι αντικειμενική, η ευθύνη δε, για την επιλογή των συνεργατών του, βαρύνει τον ίδιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./03-12-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** και συγκεκριμένα : α) την επικύρωση των υπ'αρ., και/08-10-2020 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμων φορολογικών ετών 2016, 2015 και 2014, αντίστοιχα, β) την επικύρωση των υπ'αρ., και/08-10-2020 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος / επιβολής προστίμων φορολογικών ετών 2016, 2015 και 2014, αντίστοιχα και γ) την ακύρωση των υπ'αρ..... και/08-10-2020 οριστικών πράξεων παρακράτησης φόρου άρθρου 61 του ν. 4172/2013, φορολογικών ετών 2016 και 2015, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας..

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

Επί της υπ' αρ./08-10-2020 οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016.

	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Χρεωστικό υπόλοιπο	2.136,31
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α ν.4174/2013	1.068,25
Σύνολο φόρου για καταβολή	3.204,56

Επί του ως άνω οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ

Επί της υπ' αρ./08-10-2020 οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015.

	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Χρεωστικό υπόλοιπο	29.022,13

Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α ν.4174/2013	4.113,31
Σύνολο φόρου για καταβολή	33.135,44

Επί του ως άνω οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ

Επί της υπ' αρ./08-10-2020 οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014.

	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Χρεωστικό υπόλοιπο	9.566,29
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α ν.4174/2013	2.869,89
Σύνολο φόρου για καταβολή	12.436,18

Επί του ως άνω οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ

Επί της υπ' αρ./08-10-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016

	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	17.421,81
Πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ.	8.710,91
Διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	2.944,78
Σύνολο φόρων τελών και εισφορών για καταβολή	29.077,50

Επί του ως άνω οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ

Επί της υπ' αρ./08-10-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015

	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	13.815,38
Πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ.	6.907,69
Διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	2.491,62
Σύνολο φόρων τελών και εισφορών για καταβολή	23.214,69

Επί του ως άνω οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ

Επί της υπ' αρ./08-10-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014

	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
--	-----------------------

Διαφορά φόρου	11.815,48
Πρόστιμο άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ.	3.544,64
Διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	1.124,45
Σύνολο φόρων τελών και εισφορών για καταβολή	16.484,57

Επί του ως άνω οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ

Επί της υπ' αρ./08-10-2020 οριστικής πράξης παρακράτησης φόρου άρθρου 61 ν. 4172/2013, φορολογικού έτους 2016

Εργατικά –μεσιτείες 1.326,75 €	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό φόρου (20%)	265,35	0,00
Πρόστιμο άρθρου 59 ν. 4174/2013	132,68	0,00
Συνολικό ποσό	398,03	0,00

Επί της υπ' αρ./08-10-2020 οριστικής πράξης παρακράτησης φόρου άρθρου 61 ν. 4172/2013, φορολογικού έτους 2015

Εργατικά –μεσιτείες 1.983,75 €	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό φόρου (20%)	396,75	0,00
Πρόστιμο άρθρου 59 ν. 4174/2013	198,38	0,00
Συνολικό ποσό	595,13	0,00

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.