



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ
 Ανεξάρτητη Αρχή
 Δημοσίων Εσόδων
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:
Διεύθυνση:
Τηλ:

Αριθμός πράξης:

**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ⁽¹⁾ /
 ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ
 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ**

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

| | | | | | | | |
|--------------|-------------------|--------------|-------------|-----------|----------|--------------|----------|
| ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ | ΕΠΩΝΥΜΟ : | A.Φ.Μ. : | ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ | ΕΠΩΝΥΜΟ : | A.Φ.Μ. : | | |
| | ΟΝΟΜΑ : | ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ : | | A.Δ.Τ. : | ΟΝΟΜΑ : | ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ : | A.Δ.Τ. : |
| | ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ : | | | | | | |
| | Δ/ΝΣΗ ΕΠΑΓ/ΤΟΣ : | | | | | | |
| | Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ : | | | | | | |

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ή ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ

| | | | |
|------------|-----------|---------------|---------|
| ΕΠΩΝΥΜΟ: | ΟΝΟΜΑ: | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: | A.Φ.Μ.: |
| ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | TAX.ΚΩΔ.: | Δ.Ο.Υ.: | A.Δ.Τ.: |

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΣ ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

Έχοντας υπόψη:

- α) τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε. - ν. 4172/2013),
- β) τις διατάξεις των άρθρων 29 και 31 του ν. 3986/2011, 44 του ν. 4111/2013, 43Α του ν. 4172/2013, 13 § 2γ και 65 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου,
- γ) τις διατάξεις των άρθρων 2, 5, 23 - 28, 30, 34, 36, 37 και 64 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ. - ν. 4174/2013),
- δ) τις διατάξεις των άρθρων 53 και 58 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 54, 62 του Κ.Φ.Δ. και 7 § 1 του ν. 4337/2015,
- ε) το γεγονός ότι ο υπόχρεος υπέβαλε ανακριβή/δεν υπέβαλε⁽²⁾ δήλωση φορολογίας εισοδήματος,
- στ) τη με αριθμό - .../.../..... εντολή ελέγχου,
- ζ) τη με αριθμό απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως ισχύει,
- η) την από .../.../..... έκθεση ελέγχου τ... ελεγκτ... .., που επισυνάπτεται στην παρούσα, προβαίνουμε στην έκδοση της πράξης αυτής, με τα ακόλουθα αριθμητικά δεδομένα⁽³⁾:

| ΑΝΑΛΥΣΗ | | ΔΗΛΩΣΗΣ | ΕΛΕΓΧΟΥ | ΔΙΑΦΟΡΑ |
|--|----------------|----------------------|---------|---------|
| Φορολογητέο εισόδημα | του υπόχρεου | | | |
| | της συζύγου | | | |
| Υπόλοιπο φόρου | Πιστωτικό ποσό | | | |
| | Χρεωστικό ποσό | | | |
| Προκαταβολή φόρου | | | | |
| Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων | | | | |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου | | | | |
| Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. | | | | |
| Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. | | | | |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/μου | | | | |
| Ειδική εισφορά αλληλεγγύης | | | | |
| Τέλος επιτηδεύματος | | | | |
| Φόρος πολυτελούς διαβίωσης | | | | |
| | | | | |
| Διαφορά συμψηφισμού | | | | |
| Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή | | | | |
| Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών | | για καταβολή | | |
| | | για επιστροφή | | |
| Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά | | | | |

Ο οφειλόμενος φόρος κ.λπ. καταβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της οριστικής πράξης, σε πιστωτικά ιδρύματα ή στα ΕΛ.ΤΑ., με χρήση κωδικού πληρωμής και σε εξαιρετικές περιπτώσεις στις Δ.Ο.Υ. (σχετ. ΠΟΛ. 1276/2013).
 Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. .

... ΕΛΕΓΚΤ...

Ο ΤΜΗΜΑΤΑΡΧΗΣ

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

....., .../.../.....
 Ο ΠΡΟΣΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

Επιδόθηκε την .../.../.....

Ο ΕΠΙΔΟΣΑΣ

Σ η μ ε ί ω σ η: Σε περίπτωση αμφισβήτησης της οριστικής καταλογιστικής πράξης, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., ο υπόχρεος οφείλει να υποβάλει εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση αυτής, ενδικοφανή προσφυγή, με αίτημα την επανεξέταση της πράξης, στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε. . Απευθείας προσφυγή στα Διοικητικά Δικαστήρια κατά της πράξης είναι απαράδεκτη. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία βασίζεται το αίτημα επανεξέτασης.

⁽¹⁾ Εκδίδεται για φυσικά πρόσωπα

⁽²⁾ Διαγράμμε κατά περίπτωση

⁽³⁾ Επί πλέον ανάλυση στις επόμενες σελίδες

| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Λ.Π. | | | | | |
|---|--------------|---------|---|---------|---------|
| Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας | Ποσά Δήλωσης | | Ποσά Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός) | | Διαφορά |
| | ΥΠΟΧΡΕΟΥ | ΣΥΖΥΓΟΥ | ΥΠΟΧΡΕΟΥ | ΣΥΖΥΓΟΥ | |
| Φορολογητέο εισόδημα | | | | | |
| Φόρος κλίμακας | | | | | |
| Μείον: Μειώσεις από το φόρο | | | | | |
| Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων | | | | | |
| Φόρος που αναλογεί | | | | | |
| Β. Μείον | | | | | |
| 1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από : | | | | | |
| α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα | | | | | |
| β) Επιχειρηματική δραστηριότητα | | | | | |
| γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις | | | | | |
| δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου | | | | | |
| ε) Αλλοδαπή προέλευση | | | | | |
| 2. Φόρος που προκαταβλήθηκε : | | | | | |
| α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος | | | | | |
| β) Ειδικών περιπτώσεων | | | | | |
| 3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει | | | | | |
| Μείωση επιστροφής φόρου | | | | | |
| Υπόλοιπο φόρου (+/-) | | | | | |
| Γ. Πλέον | | | | | |
| 1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος | | | | | |
| 2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων | | | | | |
| 3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου | | | | | |
| Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-) | | | | | |
| Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. | | | | | |
| Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. | | | | | |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου | | | | | |
| Ειδική εισφορά αλληλεγγύης | | | | | |
| Τέλος επιτηδεύματος | | | | | |
| Φόρος πολυτελούς διαβίωσης | | | | | |
| | | | | | |
| Συνολικά ποσά (+/-) | | | | | |
| Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ | | | | | |
| Διαφορά συμψηφισμού | | | | | |
| Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση | | | | | |
| Πιστωτικό ποσό για επιστροφή | | | | | |
| <i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i> | | | | | |
| Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση | | | | | |

| ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ. | ΥΠΟΧΡΕΟΥ | | ΣΥΖΥΓΟΥ | | ΣΥΝΟΛΟ διαφορών |
|---|----------|-----------------|---------|-----------------|--------------------|
| | Φόρος | Τέλη Χαρτοσήμου | Φόρος | Τέλη Χαρτοσήμου | |
| Χαρακτηρισμός δήλωσης | | | | | |
| Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾ | | | | | |
| Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων ⁽¹⁾ | | | | | |
| Ευνοϊκότερο πρόστιμο άρθρου 58 ⁽²⁾⁽³⁾ | | | | | |
| Διαφορά ποσών ελέγχου/ποσά δήλωσης (%) | | | | | |
| Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 | | | | | |
| Πρόστιμο άρθρου 58 | | | | | |
| Διαπίστωση πρόθεσης | | | | | |
| Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 (προ ν. 4337/2015) | | | | | |
| Πρόστιμο άρθρου 58 (προ ν. 4337/2015) | | | | | |
| Πρόστιμο άρθρου 54 ⁽⁴⁾ | | | | | |

(1) Αναγράφεται το ποσό των διαφορών των πεδίων *Υπόλοιπο φόρου (+/-)* και *Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων* κατά περίπτωση

(2) Η εφαρμογή του ευνοϊκότερου καθεστώτος ισχύει για χρήσεις που λήγουν μετά την 31.12.2013 και μέχρι τη δημοσίευση του ν. 4337/2015 (17.10.2015)

(3) Στην περίπτωση μη υποβολής δήλωσης επιβάλλεται εφόσον είναι μεγαλύτερο από το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.

(4) Στην περίπτωση μη υποβολής δήλωσης **επιβάλλεται με ιδιαίτερη πράξη** εφόσον είναι μεγαλύτερο από το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ.

| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ | | | | | |
|--|--------------|---------|---|---------|---------|
| | Ποσά Δήλωσης | | Ποσά Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός) | | Διαφορά |
| | Υπόχρεου | Συζύγου | Υπόχρεου | Συζύγου | |
| ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ | | | | | |
| Ακίνητη περιουσία | | | | | |
| Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα | | | | | |
| Επιχειρηματική δραστηριότητα | | | | | |
| Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα | | | | | |
| Μισθωτή εργασία - Συντάξεις | | | | | |
| Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου | | | | | |
| Ναυτικό εισόδημα | | | | | |
| Συνολικό δηλωθέν εισόδημα | | | | | |
| Αρνητικά στοιχεία εισοδ. που συμψηφίζονται | | | | | |
| Υπόλοιπο | | | | | |
| Προσπιθέμενη διαφορά δαπανών | | | | | |
| Εκπτώσεις εισοδήματος | | | | | |
| Φορολογητέο εισόδημα | | | | | |
| Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας | | | | | |
| Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά | | | | | |
| Συνολικό εισόδημα | | | | | |
| Τεκμαρτό εισόδημα | | | | | |
| Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ. | | | | | |

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 6 Δεκεμβρίου 2017

Ο Διοικητής

Γ. ΠΙΤΣΙΛΗΣ

Αριθμ. ΠΟΛ. 119

(3)

Τύπος Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και πράξης επιβολής προστίμου (για νομικά πρόσωπα - νομικές οντότητες) που αφορούν φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1/1/2014 και μετά.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013 ΦΕΚ Α' 170/26-7-2013), « Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» όπως ισχύει και ειδικότερα των άρθρων 2, 5, 23-28, 30, 34, 36, 37, 53, 58, 62, 63 και 64.

2. Τις διατάξεις του Κεφαλαίου Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του ν. 4389/2016 (Α' 94)

και ειδικότερα των άρθρων 1, 2, 7, 13, 14, 17 και 41, όπως ισχύουν

3. Τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ν.4172/2013(ΦΕΚ Α' 167/23-7-2013).

4. Τις διατάξεις των άρθρων 29 και 31 του ν. 3986/2011(ΦΕΚ Α' 152/1-7-2011), 44 του ν. 4111/2013 (ΦΕΚ Α' 18/25-01-2013), 13 παρ. 2γ και 65 του Κ.Ν.Τ.Χ.

5. Την αριθ. πρωτ. Δ. ΟΡΓ. Α 1036960/10-3-2017(Β' 968) «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

6. Την αριθμ. Δ6Α 1015213 ΕΞ 2013/28.01.2013 (Β'130 και Β' 372) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», όπως ισχύει, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της υποπαραγράφου α' της παρ. 3 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016.