



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (Α.Α.Δ.Ε.)**

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

**ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΛΕΥΘΟΥ Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ**

**ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΥΘΟΥ  
ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 28 Ν. 4174/13 (Κ.Φ.Δ.)  
& ΔΕΛ Α 1198404 ΕΞ 2013/31-12-2013**

**1 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΛΕΥΘΟΥ**

**1.1 ΕΝΤΟΛΗ ΕΛΕΥΘΟΥ**

Αριθ.-Ημ/νία-Είδος-Μορφή

Ελεγχόμενη περίοδος

**1.2 ΕΛΕΥΘΗ/ΕΞ**

Τημητάριθμος

Ζητήσιμος κωδικός

**1.3 ΕΛΕΥΘΟΜΕΝΑ ΕΤΗ**

Ετη φορολογίας: 2011, 2012

**1.4 ΕΛΕΥΘΟΜΕΝΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ**

ΕΛΕΥΘΟΜΕΝΟΣ (Όνομα ή Ενω-  
τήρια) ΤΕΡΖΙΔΟΥ ΠΑΝΟΥ

ΑΦΜ

045049282

Δ.Ο.Υ. ΕΡΑΣ

5321 ΚΑΒΑΛΑΣ

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΡΑΣ - TAX. ΚΩΔ. ΘΑΣΟΣ Κ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΗ 0 64004 ΘΑΣΟΣ

**1.5 ΑΛΙΑ ΕΛΕΥΘΟΥ**

Στην υπηρεσία μας διαβιβάστηκε με το με αρ. πρωτ. 6553/20-12-2013 (έλαβε από τη Δ.Ο.Υ. Καβά-  
λας αρ. πρωτ. 4819123-12-2013) έγγραφο του Σώματος Διώξης Οικονομικού Εγκλήματος  
(Σ.Δ.Ο.Ε.) της Περιφέρειας Δ/σης Αυτολογικής Μακεδονίας & Θράκης το υπ' αριθμ. 41/2013  
ΔΕΛΤΟ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ με συννημμένη την με αριθμ 207/16-09-2013 ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ  
ΒΙΒΛΙΩΝ - ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ της Τεργίδου Παλλού του Κύριου, συμβολαίου αριθμ 045049282.

Στο υπ' αριθμ. 41/2013 ΔΕΛΤΟ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ του Σ.Δ.Ο.Ε. Αυτολογικής Μακεδονίας - Θράκης  
αναγράφονται:

«Στα πλαίσια προκαταρκτικής εξέτασης που διενεργεί η Υπηρεσία μας, σε εκτέλεση της με Α.Β.Μ.  
Α13/941 - ΕΓ313/220/18-07-2013 εισαγγελικής παραγγελίας της Εισαγγελέως Πρωτοδικών Καβά-  
λας, οι παρακάτω υπογράφωντες έλεγκτες 1) ΑΝΔΡΟΝΙΚΟΥ ΧΡΥΣΟΥΛΑ ΚΑΙ 2) ΝΤΟΒΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ,

Στις ανωτέρω δηλώσεις (Ε1 και Ε3) καταχωρήθηκαν τα παρακάτω οικονομικά δεδομένα:

2013	01/01/2012 – 31/12/2012	166146/12-11-2013
2012	01/01/2011 – 31/12/2011	942/12-11-2012
Οικ. Έτος	Διαχείριση	Αρ. Δήλωσης
ΥΠΟΒΑΘΕΙΣΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Ε.		

2.1 ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΘΗΚΑΝ

2 ΣΥΝΑΝΑΚΤΙΚΗ ΚΙΝΗΣΗ - ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ-ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη είχε υποβάλλει ανακριβείς (μηδενικές) περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις χρήσεις 2011, 2012 και για το Α και Β τρίμηνο 2013 καθώς επίσης δεν είχε υποβάλλει εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις χρήσεις 2011 και 2012, με συνέπεια την αποφυγή απόδοσης των αναλογούντων φόρων.

Α2 - 400 Πράξη κατά τον έλεγχο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη, δεδομένου ότι δεν υπήρχαν καταχωρήσεις στα τηρούμενα φορολογικά βιβλία, ποκε-μίσθου να προσδιοριστούν επακριβώς τόσο τα ακαθάριστα έσοδα όσο και τα καθαρά κέρδη της ε-λεγχόμενης με συνέπεια την αποφυγή προσδιορισμού και καταβολής του αναλογούντος φόρου. Το ίδιο διαπιστώθηκε και για τη χρήση 2012 δεδομένου ότι και στη χρήση αυτή δεν υπήρχαν καταχω-ρήσεις στο τηρούμενο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων, με συνέπεια την μη υποβολή, από μέρος της ελεγχόμενης, της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το Οικ. Έτος 2013 (Χρήση 2012).

Για όσες τις παραπάνω παραλείψεις που διαπιστώθηκαν, κρίθηκε σκόπιμη από τους ελεγκτές η κατάχρηση των επισημειών τηρούμενων βιβλίων και εκδοθέντων στοιχείων, όπως αυτά αναρ-χονται στην με αρ. 207/2013 έκθεση κατάχρησης βιβλίων - στοιχείων που συντάχθηκε από τον υπογράφοντες ελεγκτές.

Κατόπιν των ανωτέρω και ενόψει της ειδικής της παραγραφής, παρακαλούμε όπως διαβι-βάσετε το παρόν με τα καταχθέντα και την σχετική έκθεση κατάχρησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.»

Σύμφωνα με την με αρ. 207/16-09-2013 προαναφερθείσα Έκθεση Κατάχρησης Βιβλίων και Στοιχείων του Σ.Δ.Ο.Ε. Α.ν. Μακεδονίας & Θράκης κατασχέθηκαν:

α) Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων χειρόγραφο με ΑΠΘ 174/2004, σεΔ. 1 - 50, 1 στέλεχος.

β) Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων χειρόγραφο με ΑΠΘ 2002/2007, σεΔ. 51 - 199, 2 στέλεχος.

γ) Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων χειρόγραφο με ΑΠΘ 125/2008, σεΔ. 1 - 49, 1 στέλεχος.

δ) Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων χειρόγραφο με ΑΠΘ 1195/2009, σεΔ. 1 - 99, 1 στέλεχος.

ε) Α.Π.Υ. με Α.Π.Θ. 5387/1998 από Νο 1 - 50, 1 στέλεχος.

στ) Α.Π.Υ. με ΑΠΘ 83/2011 από Νο 1 - 50, 1 στέλεχος.

ζ) Α.Π.Υ. με ΑΠΘ 2003/2007 από Νο 1 - 100, 1 στέλεχος.

η) Τιμολόγιο θέρωτρο με εγγραφές από 1 - 6.

θ) Ένας φάκελος κτηνίου χρήματος που περιέχει τιμολόγια δαπανών χρήσης 2013.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΕΩΝ	01/01/2011 - 31/12/2011	Δηλώσεως
ΕΠΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΙΓΕΝΕΣΜΑΤΩΝ		Δηλώσεως
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΠΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΙΓΕΝΕΣΜΑΤΩΝ	61.317,52	34.692,53
α. Ίδιωτική πελατεία	61.317,52	34.692,53
ΖΥΝΟΝΟ	61.317,52	34.692,53
ΔΑΠΑΝΕΣ		
α. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	21.892,99	18.970,87
β. Αμοιβές και έξοδα τρίτων	300,00	350,00
γ. Παροχές τρίτων, φόροι - τέλη	0,00	
δ. Ίδιοχρηση	1.724,68	862,34
ε. Διάφορα έξοδα	7.807,78	8.852,33
ζ. Αποσβέσεις παγίων	3.468,53	0,00
η. Προβλέψεις	0,00	0,00
ΖΥΝΟΝΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	35.193,98	29.035,54
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ (ΖΗΜΙΕΣ)	26.123,54	5.656,99
ΖΥΝΟΝΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ) ΕΠΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΙΓΕΝΕΣΜΑΤΩΝ	26.123,54	5.656,99
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ)	26.123,54	5.656,99
ΖΥΝΟΝΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ)	26.123,54	5.656,99
ΖΥΝΟΝΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ (ΖΗΜΙΕΣ) ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ	26.123,54	5.656,99
ΖΥΝΤΕΥΕΣΤΗΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ	42,60%	16,31%

Α4

+ ενδεδειγμένο - FI

**3 ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΠΕΥΧΟΥ**

Από τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων που τέθηκαν στη διάθεση του έλεγχου προέκυψαν από τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων που τέθηκαν στη διάθεση του έλεγχου προέκυψαν από τον έλεγχο των παραπάνω καταρχήνων προέκυψαν τα παρακάτω:

**3.1 Κ.Β.Σ. (Π.Α. 186/92)**

Από την επεξεργασία των παραπάνω καταρχήνων προέκυψαν τα παρακάτω τις ελέγχόμενες χρεώσεις:

- Διαχείριση 01/01/2011 - 31/12/2011

Στο καταρχήν βιβλίο Εσόδων - Εξόδων με α.π.θ. 1195//2009 από το φύλλο Εσόδων 48 (από αρ. δικαιοχ. εγγραφή 9905/07/01/2011) έως το φύλλο Εσόδων 71 (από αρ. δικαιοχ. εγγραφή 9905/07/01/2011) και από το φύλλο Εσόδων 48 (από αρ. δικαιοχ. εγγραφή 9905/07/01/2011) και από το φύλλο Εσόδων 71 (από αρ. δικαιοχ. εγγραφή 9905/07/01/2011) No 17

014 0002  
 2012/6

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι η εξαγωγή των δικαιωμάτων που προκύπτει από την Π.Α. 1137/2007, και τις διατάξεις του άρθρου 6 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92).

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι η εξαγωγή των δικαιωμάτων που προκύπτει από την Π.Α. 1137/2007, και τις διατάξεις του άρθρου 6 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92).

Μετά την εφαρμογή του Φ.Π.Α. στις αμοιβές των συμβολογικών δικαιωμάτων και σε αναφερόμενη μεν από ειδικές διατάξεις, δεν αποτρέχονται ακαθάριστα εσοδα.

Με την Π.Α. 1137/2007 τα τέλη υπέρ των ταμείων, ως εισπραξιμότητα για λογαριασμό τρίτου καθορίζονται οι ειδικές διατάξεις, όπως ορίζεται στην Π.Α. 1137/2007, και τις διατάξεις του άρθρου 6 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92).

Στο τηρούμενο από τους συμβολογικούς βιβλίο εσόδων - εξόδων και ειδικότερα στο σκέλος των εσόδων, καταχωρείται μόνο το καθαρό ποσό, όπως αυτό αναφέρεται στις εκδηλώσεις Α.Π.Υ. ή στα συμβολογικά που καταρτίζονται, καθώς όπως ορίζεται στην Π.Α. 1137/2007, και τις διατάξεις του άρθρου 6 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92).

Για την εμφάνιση των αμοιβών των συμβολογικών δικαιωμάτων στις Α.Π.Υ και τον τρόπο καταχώρησής τους στο βιβλίο εσόδων εξόδων, με την Π.Α. 1137/2007 ορίζεται ότι στις εκδηλώσεις που εκδίδονται Α.Π.Υ. βάσει των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ., αναγράφονται διακριτικά τα συνολικά συμβολογικά δικαιώματα που εισπράττουν, τα δικαιώματα υπέρ του Ταμείου Νομικών και του Τ.Α.Σ. και το «καθαρό» ποσό που προκύπτει ως διαφορά του συνολικά εισπραξιμότητας που εισπράττουν με τα δικαιώματα υπέρ των ταμείων, το οποίο αποτελεί και την εισπραξιμότητα του συμβολογικού δικαιώματος.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι η εξαγωγή των δικαιωμάτων που προκύπτει από την Π.Α. 1137/2007, και τις διατάξεις του άρθρου 6 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92).

ΛΕΩΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ	ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ	BIBLIO ΕΞΟΔΩΝ
Εσοδα συμβολογικών	59.888,83		
Εσοδα Α.Π.Υ.	1.428,69	11.019,75	
Φ.Π.Α.			21.892,99
Ενοίκια - Αμοιβές - Μισθοί			720,00
Λοιπές ηράξεις			3.468,53
Αποσβέσεις			5.223,28
Εξόδα με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.			2.094,00
Εξόδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.			70,50
Φ.Π.Α. μη εκπιπτόμενο			787,96
Φ.Π.Α. εκπιπτόμενο			

36777/04-01-2011 έως το φύλλο Εξόδων 52 ( ΑΠΑ 2/31-12-2011) βρέθηκαν καταχωρημένα τα κάτωθι ποσά:

Handwritten notes in red ink:

- Α7 = 1137/2007
- Α8 = 1137/2007
- Α9 = 1137/2007
- Α10 = 1137/2007
- Α11 = 1137/2007
- Α12 = 1137/2007
- Α13 = 1137/2007
- Α14 = 1137/2007
- Α15 = 1137/2007

ΣΤΟ ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ - Εξόδων με α.ν.θ. 1195/2009 βρέθηκαν καταχωρημένες εγγραφές στο σκέλος των εσόδων έως την 27/06/2012, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 17 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92).

Συγκεκριμένα από το φύλλο Εσόδων 71 (αφ. δικαιοχ. εγγραφής συμβόλαιο 10483/02/01/2012) έως το φύλλο Εσόδων 78 (αφ. δικαιοχ. εγγραφής ΑΠΥ Νο 39/27-06-2012) βρέθηκαν καταχωρημένα ποσά συμβολαίων και Α.Π.Υ.

Από 01/07/2012 έως 31/12/2012 (φύλλο εσόδων 78 έως και το φύλλο εσόδων 89) βρέθηκαν καταχωρημένοι μόνο αριθμοί και ημερομηνίες συμβολαίων άνευ ποσών.

**Διαχείριση 01/01/2012 - 31/12/2012**

Σύμφωνα με τα παραπάνω προκύπτει τήρηση του προβλεπόμενου βιβλίου εσόδων - εξόδων κατά διαφορετικό τρόπο, παραβιάζοντας τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) σε συνδυασμό με την παρ. 1 του άρθρου 2 του ίδιου Π.Δ/τος. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §1αβ' & ε' του ν. 2523/1997 όπως ισχύουν από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ.ζ' του νόμου 4337/2015, ήτοι 200,00 ευρώ, (Σ.Β. 1, ΒΑΣ. ΥΠ.1) X 1/3.

ΤΙΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Φ.Π.Α.	ΤΙΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΕΣΟΔΑ	ΕΞΟΔΑ
		ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (Αναλογικά & Πάγια)	46.192,32
		ΑΝΤΙΤΡΑΦΑ	14.045,24
		TAMEIA	8.431,44
		Tαμείο Νομικών	4.243,91
		Tαμείο Συμβολαιογράφων	4.187,53
		Εσοδα Α.Π.Υ.	1.496,58
		No 100/24-01-2011 (α.ν.θ. 2003/16-7-20107)	
		Από Νο 1/17-1-2011 έως Νο 24/30-12-2011 (α.ν.θ. 83/27-1-2011)	
		<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ</b>	<del>61.734,14</del>
		<b>ΕΣΟΔΑ</b>	
		ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	21.892,99
		ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	300,00
		ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ	1.724,68
		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	7.807,78
		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	3.468,53
		<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ</b>	<del>35.193,98</del>
		<b>ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΑ</b>	<del>26.540,16</del>

Κατά τον παρόντα γενόμενο έλεγχο, και α) από την διασταύρωση των καταχωρημένων συμβολαίων από τη σελ. 167 (αριθμ. συμβολαίου 9905/07-01-2011) έως τη σελ. 236 (αριθμ. συμβολαίου 10482/30-12-2011) στο θεωρημένο από το Ειρηνοδικείο Θέσου τηρούμενο βιβλίο «Ευρε-βόλαιο» στην διείσθη του ελέγχου, γ) από τις καταστάσεις ανόδουσης ασφαλιστικών εισφορών, και δ) από αθεώρητες καταστάσεις που τηρούσε η ελεγχόμενη διαπιστώθηκαν τα παρακάτω ποσά:

Α10

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ			
Πλέον διαφορές έλεγχοι		240,82	
ΚΕΡΔΗ		7.598,93	
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ</b>		<b>29.023,98</b>	
ΑΠΟΖΗΜΕΥΣΕΙΣ		-0,00	
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		8.873,33	
ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ		862,34	
ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		329,00	
ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		18.959,31	
<b>ΕΞΟΔΑ</b>			
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ</b>		<b>36.622,91</b>	
Από Νο 25/10-01-2012 έως Νο 45/20-11-2012 (α.π.θ. 83/27-1-2011)			
Εσοδα Α.Π.Υ.		2.904,39	
Ταμείο Συμβολαγοφόρων		1.761,18	
Ταμείο Νομικών		2.493,32	
TAMEIA			
4.254,50			
ΑΝΤΙΤΡΑΦΑ		6.639,96	
ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (Ανταγωγικά & Πάγια)		27.078,56	
<b>ΕΞΟΔΑ</b>			
Φ.Π.Α.			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ			
Φ.Π.Α.			
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ			
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ			
Φ.Π.Α.			
29.023,98			
7.839,75			
801,92			

Κατά τον παρόντα γενόμενο έλεγχο, και α) από την διασταύρωση των καταχωρημένων συμβολαίων από τη σελ. 236 (αριθμ. συμβολαίου 10483/02-01-2012) έως τη σελ. 289 (αριθμ. συμβολαίου 10947/31-12-2012) στο θεωρημένο από το Ειρηνοδίκαιο Θάσου τηρούμενο βιβλίο «Ε-υπερήφιο συμβολαίων συμβολαγοφόρων» , β) από τα παραστατικά εσοδών και δαπανών που τέθηκαν στην διάθεση του ελέγχου, γ) από τις καταστάσεις αποδόσης ασφαλιστικών εισοφορών, και δ) από αθεώρητες καταστάσεις που τηρούσε η ελεγχόμενη διαπιστώθηκαν τα παρακάτω ποσά:

Στο καταρχήμενο βιβλίο εσοδών - Εξόδων με α.π.θ. 1195/2009 βρέθηκαν καταχωρημένες εγγραφές στο σκέλος των εξόδων έως την 31/12/2012, ήτοι από το φύλλο Εξόδων 72 (αφ. δικα-ιολ. εγγραφής ΤΠΥ Νο 5395/09-01-2012 έως το φύλλο Εξόδων 76 (ΑΠΔ 42/31-12-2012).

No	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΜΙΚΤΗ ΑΕΙΑ	ΦΠΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΕΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ:	
					Α.Π.Υ.	
41	16/08/2016	180,00	24,83	155,17		
42	28/09/2012	80,00	11,03	68,97		
43	25/10/2012	43,00	5,93	37,07		
44	16/11/2012	2.200,00	303,45	1.896,55		
45	20/11/2012	29,00	4,00	25,00		
		<b>2.532,00</b>	<b>349,24</b>	<b>2.182,76</b>		

Επίσης δεν καταχωρήθηκαν οι κτώσι Αποδείξεις Πάροχης Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) από το με α.π.θ. 83/27-01-2011 στ'έλεχος (σελ. 1 έως 50):

να δε βλ. 2.182,76 / ΗΣ

- Από τα παραπάνω προκύπτει:

1. Μη καταχώρηση ποσού σε διακόσμιες ενδιά (209 = 10638 - 10947) περιπτώσεις στοιχείων εσόδων - συμβολαίων αξίας > 880,00 ευρώ, κατά παράβαση των άρθρων 2 §1, 6 §1 & 2, 12§16, 13§4 και 17 §1 & 4 του Π.Δ. 186/92. Η ανώτερη παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §1αβ' & ε' του ν. 2523/1997 όπως ισχύουν από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ.ζ' του νόμου 4337/2015, ήτοι 200,00 ευρώ, (ε.β. 1, ΒΑΖ. ΥΠ.1) X 1/3.
2. Μη καταχώρηση ποσού στοιχείου εσόδου - συμβολαίου αξίας > 880,00 ευρώ σε μία (1) περίπτωση\*, κατά παράβαση των άρθρων 2 §1, 6 §1 & 2 και 17 §1 & 54 του Π.Δ. 186/92. Η ανώτερη παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §1αβ' & στ' & §8ε' του ν. 2523/1997 όπως ισχύουν από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ.ζ' του νόμου 4337/2015, ήτοι 200,00 ευρώ, (ε.β. 1 X 1 X ΒΑΖ. ΥΠ.1) X 1/3.

\*

Α/Α	ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ	10903	10/12/2012	140,35	795,42	21,54	957,31
		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ			TAMEIA	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	ΑΝΤΙΤΡΑΦΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΟΥ

50K

3. Μη καταχώρηση ποσού σε τέσσερις περιπτώσεις στοιχείων εσόδων (Α.Π.Υ.) αξίας > 880,00 ευρώ, κατά παράβαση των άρθρων 2 §1, 6 §1 & 2, 12§16, 13§4 και 17 §1 & 4 του Π.Δ. 186/92. Η ανώτερη παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §1αβ' & ε' του ν. 2523/1997 όπως ισχύουν από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ.ζ' του νόμου 4337/2015, ήτοι 200,00 ευρώ, (ε.β. 1, ΒΑΖ. ΥΠ.1) X 1/3.

4. Μη καταχώρηση ποσού σε μία (1) περίπτωση στοιχείου εσόδου (Α.Π.Υ.) καθαρή αξίας 2.200,00 ευρώ ηλίκων Φ.Π.Α. 303,45 ευρώ, κατά παράβαση των άρθρων 2 §1, 6 §1 & 2, 12§16, 13§4 και 17 §1 & 4 του Π.Δ. 186/92. Η ανώτερη παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §1αβ' & στ' του ν. 2523/1997 όπως ισχύουν από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ.ζ' του νόμου 4337/2015, ήτοι 200,00 ευρώ, (ε.β. 1, ΒΑΖ. ΥΠ.1) X 1/3.

Οι παραπάνω παραβάσεις κατά την διαχείριση 01/01/2012 - 31/12/2012 έχουν επιδόσει στο κύρος των βιβλίων: Τα βιβλία και στοιχεία κατά τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 4 του άρθρου 30 σε συνδυασμό με την παρ. του άρθρου 2 και της παρ. 7 του άρθρου 30 του κ.β.ζ. (Π.Δ. 186/92) κρι- λονται ανακριβή.

Για όλες τις ανωτέρω εναληθείσεις για τις οποίες διαπιστώθηκαν παραβάσεις ή παραλείψεις του Π.Δ/τος . 186/92 (κ.β.ζ.), εκδίδονται βόλευ του άρθρου 62 του κ.φ.Δ. (ν. 4174/2013) Προ- σωπικές πράξεις επιβολής ποστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων & έκδοσης στοιχείων για τις διαχειρίσεις 01/01/2011 - 31/12/2011 και 01/01/2012 - 31/12/2012.

**3.2 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Ν.2238/94)**

**Διαχειριστική περίοδος από 1/1/2011 έως 31/12/2011**

Επειδή από τις ελεγκτικές εναληθείσεις που έγιναν όπως αναφέρεται παραπάνω δεν διαπιστώσε- παρατηρήσεις ή παραλείψεις που να καθιστούν ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσ- μάτων, κρίνεται ότι τήρησαν τα βιβλία ελακρικριβή. Προσδιορίζεται καθαρή κέρδη της ελεγκτικής περιόδου 17

<b>ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ</b>	
Δηλώσεις Ακαθάριστες Αμοιβές Ελευθέρου Επαγγέλματος	33.918,52
Πλέον αποκυβλώσεως Ακαθάριστες Αμοιβές	2.182,76
Σύνολο Ακαθάριστων Αμοιβών	36.875,29
Προσαύξηση Ακαθάριστων Αμοιβών Ελευθέρου Επαγγέλματος	1.124,71
Σύνολο Ακαθάριστων Αμοιβών (ελέγχου) Ελευθ. Επαγγέλματος	38.000,00

Οι διαπιστωθείσες πιο πάνω (κεφάλαιο 2.1) παρατηρήσεις και παραβιήσεις είναι μεγάλης έκτασης και καθιστούν ανεφικτό τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Κατόπιν αυτού ο έλεγχος κρίνει για την διαχειριστική περίοδο αυτή τα βιβλία ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραρτήσεων 3, 4, 6 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και προσδιορίζει τα αποτελέσματα εξυπολογιστικά, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις (άρθρα 32, 34, 41 και 50 του ν.2238/94 κ.λ.π.).

**Διαχειριστική περίοδος από 1/1/2012 έως 31/12/2012**

Τα τελικά καθαρά κέρδη έλεγχου ελέγχου διαχ/κής περιόδου από 01/01/2011 - 31/12/2011 προσδιορίζονται σε **€ 26.540,16**.

<b>ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ</b>	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	61.734,14
Μείον ΕΣΟΔΑ	35.193,98
ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	21.892,99
ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	300,00
ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ	1.724,68
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	7.807,78
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	3.468,53
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	26.540,16

24.299,69

<b>ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ</b>	
Δηλώσεις Ακαθάριστες Αμοιβές Ελευθέρου Επαγγέλματος	61.317,52
Πλέον Ακαθάριστες Αμοιβές ελέγχου	416,62
Σύνολο Ακαθάριστων Αμοιβών	61.734,14
Προσαύξηση Ακαθάριστων Αμοιβών Ελευθέρου Επαγγέλματος ~8%	0,00
Σύνολο Ακαθάριστων Αμοιβών (ελέγχου) Ελευθ. Επαγγέλματος	61.734,14

Α11

Χειριστικής περιόδου όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία, με την υποθήκη των λογιστικών διαφορών, ήτοι:



Η ελεγχόμενη επιχείρηση υπέβαλε τις παρακάτω εκκαθαρωτικές δηλώσεις ΦΠΑ.

**3.3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Φ.Π.Α. (N.2859/2000)**

Επειδή τα καθαρά κέρδη του εξωλογιστικού προσδιορισμού είναι μεγαλύτερα από τα κέρδη που προέκυψαν από τον λογιστικό προσδιορισμό, ο έλεγχος στην παραπάνω ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο λαμβάνει ως τελικά καθαρά κέρδη αυτά που προκύπτουν με βάση τον εξωλογιστικό προσδιορισμό ήτοι **€ 26.600,00**.

<b>Σύνολο ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ Εξωλογιστικού προσδιορισμού</b>	<b>26.600,00</b>
38.000,00 X 70%	26.600,00
Ακαθάριστα έσοδα X Σ.Κ.Κ.ή (1) =	καθαρά κέρδη

Σ.Κ.Κ.: 50% X (1 + 40%) = 70%

Οι ΜΖΚΚ προσαυξημένοι είναι οι εξής:

Κατόπιν όλων των αναφερθηκάν πιο πάνω ο έλεγχος προβαίνει στον προσδιορισμό των καθαρών κερδών **Εξωλογιστικά** εφαρμόζοντας στα πιο πάνω προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα τον προβαλλόμενο ΜΖΚΚ προσαυξημένο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 32 ν. 2238/94 κατά 40% ή τον πιο πάνω λογιστικό συντελεστή, εφόσον αυτός είναι μεγαλύτερος από το ΜΖΚΚ, ο οποίος όμως δεν μπορεί να είναι διπλάσιος από τον οικείο συντελεστή του πίνακα:

**A2. Εξωλογιστικός προσδιορισμός**

=(Λογιστικά καθαρά κέρδη / (ακαθάριστα έσοδα βιβλίων + αποκρυφθέντα έσοδα ) X 100 (1)

(A.2.) = Συντελεστής καθαρού κέρδους με βάση το λογιστικό προσδιορισμό =

Λογιστικός συντελεστής (A.2.)	21,00%
Σύνολο ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ / ΖΗΜΙΩΝ λογιστικού ελέγχου	7.839,75
Πλέον διαφορές ελέγχου	2.182,76
Πλέον / μείον λογιστικές διαφορές που δηλώθηκαν	0,00
Καθαρά κέρδη / Ζημίες Δήλωσης	<del>5.656,99</del>

*80/192*

Από τον λογιστικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων που τηρήθηκαν για την κρινομένη διαχειριστική περίοδο προκύπτουν καθαρά κέρδη/ζημίες ως κατωτέρω:

**A1. Λογιστικός προσδιορισμός**

Επειδή για τη διαχειριστική αυτή περίοδο ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία **ανακριβή**, προσδιορίζει τα αποτελέσματα λογιστικά και εξωλογιστικά ως ακολούθως:

**Αποτελέσματα**

*33.718,52 - 195,5 = 33.918,60*

ΥΠΟΒΑΘΕΙΣΕΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.	
Αρ. Δήλωσης	ΜΑΧΕΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
4162/07-11-2013	01/01/2011 – 31/12/2011
4164/07-11-2013	01/01/2012 – 31/12/2012

Συγκεντρωτικά από ελεγχόμενη περίοδο, τα δεδομένα των δηλώσεων που υποβλήθηκαν απεικονίζονται στους παρακάτω πίνακες:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΝ - ΕΙΣΡΟΣΝ		01/2011-12/2011 Δήλωσης	01/2012-12/1212 Δήλωσης
<b>ΕΚΡΟΣΕΣ</b>			
Αξία φορολογητέων εκρσών - 16%		60.862,95	39.211,05
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εκρσών		60.862,95	39.211,05
Φόρος εκρσών - 16%		9.738,08	6.273,77
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εκρσών		9.738,08	6.273,77
<b>ΕΙΣΡΟΣΕΣ</b>			
Δαπάνες γεικά έξοδα		5.281,04	9.202,33
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισρσών		5.281,04	9.202,33
Δαπάνες γεικά έξοδα (φορολογητέες)		788,26	1.153,75
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισρσών		788,26	1.153,75
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές δηλώσεις		10.516,29	5.120,02
Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προσωρινή ή μερική πράξη		0,00	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου		0,00	0,00
Φ.Π.Α. που δεσμεύθηκε μέσω τραπεζών		0,00	0,00
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισρσών (πλην κωδ. 116, 117, 118)		0,00	0,00
ΤΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΝ		11.304,55	6.273,77
Αφαιρούμενα ποσά από το γεικό σύνολο του φόρου εισρσών		1.566,47	0,00
Χρυσωτικό μέχρι 30€ προηγούμενης φορολογικής περιόδου		0,00	0,00
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΝ		9.738,08	6.273,77
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΝ		0,00	0,00
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή ή επιστροφή) - ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΣΝ (μεταφορά κωδ. 114-2)		9.738,08	6.273,77
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΝ (μεταφορά κωδ. 123)		0,00	0,00
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΝ (μεταφορά κωδ. 114-2)		9.738,08	6.273,77

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 01/01/2011 – 31/12/2011	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ ΕΚΡΟΕΣ	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (Αναλογικά & Πάγια)
46.192,32	ΑΝΤΙΤΡΑΦΑ
14.045,24	TAMEIA
8.431,44	Εσοδα Α.Π.Υ.
1.496,58	
<del>70.165,58</del>	

60.160,5

(5)

Επειδή τα βιβλία και στοιχεία της διαχ/σης κριθήκαν ειδικρινή, ως φορολογητέες εκροές και εισροές λαμβάνονται αυτές των βιβλίων και στοιχεία με την προσθήκη στις πρώτες των ποσών των τα- μείων, ήτοι:

Κατόπιν των παραπάνω, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία που τηρήθηκαν και στα στοιχεία που εκδόθηκαν ή λήφθηκαν, από τις υφιστάμενες & διαπιστωθείσες παραβάσεις και από τα προσδιορίσματα αποτέλεσματα στην φορολογία εισοδήματος λόγω ανακρίβειας των βιβλίων & στοιχείων (για τη διαχ/ση 01/01/2012 – 31/12/2012), προέκυψαν κατ' εφευριστή των διατάξεων της περ. ε' της παρ. 1 του άρθρ. 22 και της παρ. 3 του άρθρ. 48 του Ν. 2859/2000 τα παρακάτω αποτελέσματα:

Ειδικότερα με την Π.Ο. 1118/02-08-2010 διεκρινίστηκε, ότι στην περίπτωση των συμβολαίων-ράφων, η φορολογητέα αξία που υπάγεται στο ΦΠΑ είναι το συνολικό ποσό της αμοιβής δικαιομα-τών (ηδίων και αναλογικών) που καταβάλλεται από το λήπτη στο συμβολαίο και το οποίο αποτέλει την αντιπαροχή για την παροχή των υπηρεσιών τους. Δεν περιλαμβάνονται στη φορολό-γητέα αξία και οι ενοίκια που καταβάλλονται με Φ.Π.Α. τα τέλη και δικαιώματα υπέρ του Δημότη ή τρίτων (τέλη χαρτοσήμου, δικαιώματα Ταμείου Νομικών, μελετητικό), τα οποία, βάσει του νόμου, επιβα-ρύνουν τους αιτούντες υπηρεσίες και στην περίπτωση που εισπράττονται από τους συμβολο-γιογράφους για να καταβληθούν για λογαριασμό των αιτούντων, με την προϋπόθεση ότι τα στοιχεία εκδίδονται στο όνομα του αιτούντος με το συμβολαίο που προσκομίστηκε και ο συμβολογράφος εμφανίζει τα εν λόγω ποσά σε ιδιαίτερη στήλη ή σε ιδιαίτερο λογαριασμό «εξόδο για λογαριασμό τρίτων».

6019  
42901  
Εσοδα  
6874  
←

Με τις διατάξεις των παραρτάφων 2 και 3 του άρθρου 62 ΤΟΥ Ν. 3842/2010, οι οποίες ισχύουν από 1.7.2010, αντικαταστάθηκαν οι διατάξεις της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1, του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν.2859/2000). Στη νέα διάταξη της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 του άρ-θρου 22, δεν περιλαμβάνονται τα επαγλυμάματα των δικηγόρων, συμβολογράφων, αμειβών υπο-θηκοφυλάκων και δικαστικών ημετέρων, κατά συνέπεια από 1.7.2010 οι υπηρεσίες των ποσών των αυτών υπάγονται στο ΦΠΑ με τον κανονικό συντελεστή. Σύμφωνα με τις Π.Ο. 1100/24-06-2010 η φορολογητέα αξία συνίσταται στο σύνολο της αμοιβής των προσώπων αυτών, δηλαδή στο συνολικό ποσό που συνιστά την αντιπαροχή για τις παρεχόμενες υπηρεσίες τους, προσαυξημέ-νη με οποιαδήποτε παροχή συνδέεται ή με αυτή. (Π.Ο. 1100/24-06-2010).

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο	0,00	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	0,00	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	0,00	
ΧΡΕΩΤΙΚΟ υπόλοιπο	0,00	
ΠΟΣΟ που καταβλήθηκε	0,00	

01/01/2012 - 31/12/2012	Ελέγχου	ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ - ΕΚΡΟΩΝ	01/01/2011 - 31/12/2011	Ελέγχου
42.254,50	42.254,50	Αξία φορολογητέων εκροών - 16%	70.165,58	70.165,58
6.760,72	6.760,72	Φόρος εκροών - 16%	11.226,50	11.226,50

Συγκεκριμένα, με βάση τα αριθμητικά δεδομένα του ελέγχου, η φορολογητέα αξία, ο φόρος και η εκκαθάριση αυτού απεικονίζεται ανά ελεγχόμενη περίοδο, στον παρακάτω πίνακα:

1011-1211 Διήλωση	13.056,17 €
1011-1211 Ελέγχου Οριστικά	22.358,80 €
1011-1211 Διαφορά αξίας	9.302,63 €
1011-1211 Διαφορά φόρου	1.488,42 €
1012-1212 Διήλωση	10.767,25 €
1012-1212 Ελέγχου Οριστικά	13.810,70 €
1012-1212 Διαφορά αξίας	3.043,45 €
1012-1212 Διαφορά φόρου	486,95 €

Σς φορολογητέες εισροές λαμβάνονται αυτές που καταχωρήθηκαν στο τηρούμενο βιβλίο και επιδείχθηκαν στον παρόντα έλεγχο.

<b>ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 01/01/2012 - 31/12/2012</b>	
<b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ</b>	
38.000,00	
<b>ΕΣΟΔΑ</b>	
4.254,50	ΠΛΕΘΝ ΤΑΜΕΙΑ
<del>42.254,50</del>	
<del>42.254,50</del>	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ</b>

Επειδή τα βιβλία και στοιχεία κρήθηκαν ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρ. 48 του Ν. 2859/2000 ως φορολογητέες εκροές λαμβάνονται αυτές που προσδιορίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος με την προσθήκη των ποσών των ασφαλιστικών ταμείων, ήτοι:

33.718,52

Υστερα από τα παραπάνω, για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2011 - 31/12/2011 και 01/01/2012 - 31/12/2012 εκδίδονται κατά τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρ. 28 του Ν. 4174/2013 προσωπικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., με τις οποίες καταργούνται οι παραπάνω διορθικές κύριου φόρου και οι προβλεπόμενες υποχρεώσεις.

ΣΥΝΟΛΟ φόρου εκπόων	11.226,50	6.760,72
ΕΙΣΡΟΕΣ		
Δαπάνες γενικά έξοδα	5.281,04	9.202,33
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισοοών	5.281,04	9.202,33
Δαπάνες γενικά έξοδα (φορολογητέες)	788,26	1.153,75
ΣΥΝΟΛΟ φόρου εισοοών	788,26	1.153,75
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοοικές ή έκτακτες οηλώσε- ις	10.516,29	5.120,02
Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προσωπική ή μερική πράξη	0,00	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιοοού	0,00	0,00
Προστέμενα ποσά στο φόρο εισοοών (πλήν κωδ. 316, 317, 318)	0,00	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	11.304,55	6.273,77
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισοοών	1.566,47	0,00
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	9.738,08	6.273,77
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	0,00	0,00
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή ή ε- πιστροφή) - ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 314-2)	11.226,50	6.760,72
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 323)	0,00	0,00
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 322)	9.738,08	6.273,77
ΔΙΑΦΟΡΑ	1.488,42	486,95
Τελικό ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο	0,00	0,00
ΠΟΣΟ που εκληίττει	0,00	0,00
ΠΟΣΟ που επιστρέφεται	0,00	0,00
ΧΡΕΩΤΙΚΟ υπόλοιπο	1.488,42	486,95
ΠΟΣΟ που καταβλήθηκε	0,00	0,00
Τελικό ΧΡΕΩΤΙΚΟ	1.488,42	486,95

Υστερα από τα παραπάνω, για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2011 - 31/12/2011 και 01/01/2012 - 31/12/2012 εκδίδονται κατά τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρ. 28 του Ν. 4174/2013 προσωπικές ημερησίου διαθεσίμων του φόρου του άρθρ. 58 του Ν.2238/1994, με τις

Διαχειριστική/φορολογική περίοδος/έτος	Αμοιβές από ελεύθερα επαγγέλματα	Φόρος	Πρόσθετος φόρος	Σύνολο
01/01/2012 - 31/12/2012	2.855,10	571,02	685,22	1.256,24
01/01/2011 - 31/12/2011	5.740,61	1.148,12	1.377,75	2.525,87

Με δεδομένο ότι η ελεύθερη επιχείρηση δεν υπέβαλε δηλώσεις, οφείλονται από διαχειριστική περίοδο, οι παρακάτω διαφορές φόρου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΗΜΕΡΟΜ. ΑΡ. ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ	ΦΟΡΟΣ 20%
SMANIA RONATO	16/11/2012 10854, 10855, 10856, 10857	2.200,00	440,00
ΜΑΡΜΑΡΑ ΘΑΣΟΥ ΦΙΛΙΠΠΙΔΗ ΑΕ	01/08/2012 10690	655,10	131,02
<b>ΣΥΝΟΛΟ:</b>		2.855,10	571,02

$31 \times 18,75 = 581,25$   
 $581,25 - 60 = 521,25$   
 $521,25 + 112,58 = 633,83$

οικ. αποκ. ε.δ. = 1.148,12 = ΔΕΝ υποχρεούται σε ΕΙ = επιδότηση

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΗΜΕΡΟΜ. ΑΡ. ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ	ΦΟΡΟΣ 20%
ΚΑΡΑΜΑΤΙΖΙΔΟΥ ΔΕΠΛ. ΜΟΝ. ΕΠΕ	15/02/2011 9966	691,04	138,21
ΝΕΣΤΟΣ ΑΤΕ	02/06/2011 10135	662,79	132,56
ΕΚΚΑ. ΣΥΜΒ. Ι.Ν. ΚΟΙΜΗΣΕΩΣ ΓΕΟΤΟΚΟΥ	25/07/2011 10222	566,48	113,30
ΛΑΤΟΜΙΚΗ ΣΚΑΡΗ ΘΑΣΟΥ	30/11/2011 10449	3.820,30	764,06
<b>ΣΥΝΟΛΟ:</b>		5.740,61	1.148,12

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία που τηρήθηκαν από την εν λόγω επιχείρηση και λαμβάνοντας υπόψη τα προαναφερθέντα στην παράγραφο 5.3, διαπιστώθηκε ότι αυτή εισέπραξε από διαχειριστική περίοδο, τις παρακάτω αμοιβές από τις κάτωθι επιχειρήσεις:

3.4 ΠΑΡΑΚΑΤΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ (ΑΡΘΡ. 58 Ν. 2238/94)

11/2011 = 200 €

14805

οποιες καταλογίζονται οι παραπάνω διαφορές κύριου φόρου και οι προβλεπόμενοι πρόσθετοι φόροι.

**3.5 Φ.Μ.Υ. (ΑΡΘΡΟ 57 Ν. 2238/1994)**

Από το αρχείο της υπηρεσίας μας προκύπτει ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση υπέβαλε δηλώσεις απόδοσης παρακρατηθέντος φόρου, επί αμοιβών που καταβάλλει σε εμφορούμενο προσωπικό και απέδωσε το φόρο αυτό.

Οι αμοιβές για τις οποίες η ελεγχόμενη επιχείρηση υπέβαλε δηλώσεις και καταβάλλει τον αντίστοιχο φόρο, συγκελυντικά ανά διαχειριστική περίοδο, έχουν ως ακολούθως :

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 01/01/2011 - 31/12/2011		
ΦΟΡΟΙ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΥΠΟΒΑΘΗΕΙΣ ΑΦΑΡΣΕΙΣ
Α' Δίηνο	2.803,48	149,93
Ιανουάριος		
Φεβρουάριος		
Μάρτιος		
Απρίλιος		
Μάιος		
Ιούνιος		
Δ' Δίηνο	2.803,48	149,93
Αύγουστος		
Ε' Δίηνο	3.504,36	149,44
Σεπτέμβριος		
Οκτώβριος		
ΖΤ' Δίηνο	4.263,63	538,31
Νοέμβριος		
Δεκέμβριος		
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>16.908,50</b>	<b>1.175,62</b>
Αχρεωτήτως καταβληθέντα		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	<b>16.908,50</b>	<b>1.175,62</b>

↑ word  
← 637,19

149,44  
294,98  
440,94 + 16,5%  
231,99  
140,94 + 16,5%  
231,99

OXI

Εξο η Δίηνο

16.711,98  
1324,53

Σε εξο η Δίηνο = 88 ≠

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 01/01/2012 - 31/12/2012		ΔΗΜΟΣΙΑ		ΕΛΕΓΧΟΥ	
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΦΟΡΟΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΦΟΡΟΣ	1. Υπάλληλοι
	14.783,80	356,62	14.783,80	356,62	

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 01/01/2011 - 31/12/2011		ΔΗΜΟΣΙΑ		ΕΛΕΓΧΟΥ	
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΦΟΡΟΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΦΟΡΟΣ	1. Υπάλληλοι
	16.908,50	1.175,62	16.908,50	1.175,62	
					2. Εργάτες
					3. Συνταξιούχοι
					Σύνολο
					16.908,50
					1.175,62
					19.711,98
					1.324,53

71 Συνταξιούχοι

1 Αποδ

Από τη σύγκριση των αριθμητικών δεδομένων των βιβλίων που τηρήθηκαν και των δηλώσεων που υποβλήθηκαν, προκύπτουν οι παρακάτω διαφορές επί αμοιβών που καταβλήθησαν σε έμμισθο προσωπικό και επί φόρου που αναλογεί, ανά διαχειριστική/φορολογική περίοδο/έτος αντίστοιχα.

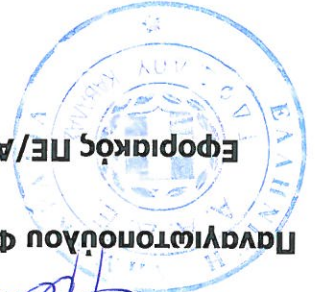
ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΕΩΝ	Διαχειριστική περίοδος	Ακαθάρτες αμοιβές	Σύνολο
	01/01/2011 - 31/12/2011	16.908,50	1.175,62
	01/01/2012 - 31/12/2012	14.783,80	356,62

Συγκεντρωτικά:

Μάιος	Ιούλιος	Δ' Διημερο	2.102,60	49,56	7081 - 04/11/2013
Ιούλιος	Αύγουστος	Ε' Διημερο	2.102,60	49,56	7093 - 04/11/2013
Σεπτέμβριος	Οκτώβριος	ΣΤ' Διημερο	3.723,28	93,19	7092 - 04/11/2013
Δεκέμβριος	Σύνολο		14.783,80	356,62	
Αχρεωστήτως καταβληθέντα	ΥΠΟΛΟΙΠΟ		14.783,80	356,62	

268  
162





Παναγιώτουνου Φωφώ  
Εφοριακός ΠΕ/Α'

*[Handwritten signature]*

Θωρήθηκε  
86 / 09 / 2017  
Η Προϊσταμένη  
Α.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ

5. ΣΥΝΙΣΤΑΜΕΝΑ: ΓΝΩΣΑ (9)  
ΗΜΕ ΕΥΤΟΛΗ Διοικητή

Εφοριακός ΠΕ/Α'  
Ζηλιαχίδης  
Κωνσταντίνος  
Ο Ενόνητος Ελέγχου  
26 / 08 / 2017

*[Handwritten signature]*

Ελέγχθηκε

ΗΜΕ ΕΥΤΟΛΗ Διοικητή

Εφοριακός ΠΕ/Α'  
Ναλημάντης Σωτήριος

*[Handwritten signature]*  
Ο Ελέγκτης

Καβάλα, 22 / 08 / 2017

ΗΜΕ ΕΥΤΟΛΗ Διοικητή

Παρακαλούμε κατόπιν των ανωτέρω, και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28 & 62 του Ν. 4174/13 (Κ.Φ.Δ.), και του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999, όπως ερμηνεύεται (20) ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος αυτού με τις προσωπικές ημερομηνίες που αναφέρονται στον πίνακα, να διατυπώσετε εγγράφως και ηλεκτρονικώς (USB) τις απόψεις σας σχετικά με τα απο-τελέσματα του ελέγχου.

**4 ΑΠΟΨΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ**

Υστερα από τα παραπάνω, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 - 31/12/2011 εκδίδεται κατά τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 προσωπική ημερομηνία ημερομηνίας που αναφέρονται στον πίνακα του άρθρου 57 του Ν. 2238/1994, με την οποία καταλογίζονται οι παραπάνω δια-φορές κύριου φόρου και οι προβλεπόμενοι υποχρεωτικοί φόροι.

Διαχειριστική/φορολογική περίοδος/έτος	Ακρόαυτες αμοιβές	Σύνολο	Πρόσθετος φόρος	Σύνολο
01/01/2011 - 31/12/2011	2.803,48	148,91	178,69	327,60

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΟΠΙΣΤΙΚΩΝ ΠΟΣΩΝ

2. Εργάτες				
3. Συνταξιούχοι				
<b>Σύνολο</b>	<b>14.783,80</b>	<b>356,62</b>	<b>14.783,80</b>	<b>356,62</b>

