

ΠΟΛ.1197/06-12-2017

Τύπος Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και πράξης προστίμου για φυσικά πρόσωπα, που αφορούν φορολογικά έτη 2014 και επόμενα


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 ΕΞ 2017 Β'968 «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
6. Την αριθμ. Δ6Α 1015213 ΕΞ 2013/28.1.2013 (Β'130 και Β'372) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Υφυπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στο 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.
7. Την αριθ. 1/20.01.2016 (18/Υ.Ο.Δ.Δ.) πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 10 του άρθρου 41 του ν.4389/2016.
8. Την αριθ. πρωτ. Δ. ΟΡΓ. Α 1115805 ΕΞ 2017 (Β'2743) « Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής «Με εντολή Διοικητή» σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης».
9. Την ανάγκη έκδοσης τύπου της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος και πράξης προστίμου για φυσικά πρόσωπα που αφορούν φορολογικά έτη 2014 και επόμενα .
10. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού,

αποφασίζουμε:

1. Ο τύπος της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και πράξης επιβολής προστίμου, για φυσικά πρόσωπα, που αφορούν φορολογικά έτη 2014 και επόμενα, θα έχει τη μορφή του συνημμένου υποδείγματος, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Α.Α.Δ.Ε.
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:
Διεύθυνση:
Τμή:

Αριθμός πράξης:

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

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΟ : Α.Δ.Μ. :	ΕΠΩΝΥΜΟ : Α.Δ.Μ. :
ΕΠΩΝΥΜΟ : ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ : Α.Δ.Τα :	ΕΠΩΝΥΜΟ : ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ : Α.Δ.Τα :
ΕΠΩΝΥΜΟ : ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ : Α.Δ.Τα :	ΕΠΩΝΥΜΟ : ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ : Α.Δ.Τα :
ΕΠΩΝΥΜΟ : ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ : Α.Δ.Τα :	ΕΠΩΝΥΜΟ : ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ : Α.Δ.Τα :
ΕΠΩΝΥΜΟ : ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ : Α.Δ.Τα :	ΕΠΩΝΥΜΟ : ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ : Α.Δ.Τα :
ΕΠΩΝΥΜΟ : ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ : Α.Δ.Τα :	ΕΠΩΝΥΜΟ : ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ : Α.Δ.Τα :
ΕΠΩΝΥΜΟ : ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ : Α.Δ.Τα :	ΕΠΩΝΥΜΟ : ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ : Α.Δ.Τα :
ΕΠΩΝΥΜΟ : ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ : Α.Δ.Τα :	ΕΠΩΝΥΜΟ : ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ : Α.Δ.Τα :

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ἢ ΑΝΤΙΚΑΤΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΟ :	ΟΝΟΜΑ :	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :	Α.Δ.Μ. :
ΕΠΩΝΥΜΟ :	ΟΝΟΜΑ :	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :	Α.Δ.Μ. :
ΕΠΩΝΥΜΟ :	ΟΝΟΜΑ :	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :	Α.Δ.Μ. :
ΕΠΩΝΥΜΟ :	ΟΝΟΜΑ :	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :	Α.Δ.Μ. :
ΕΠΩΝΥΜΟ :	ΟΝΟΜΑ :	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :	Α.Δ.Μ. :
ΕΠΩΝΥΜΟ :	ΟΝΟΜΑ :	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :	Α.Δ.Μ. :
ΕΠΩΝΥΜΟ :	ΟΝΟΜΑ :	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :	Α.Δ.Μ. :
ΕΠΩΝΥΜΟ :	ΟΝΟΜΑ :	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :	Α.Δ.Μ. :

ΑΔΙΑΔΕΓΜΕΝΑ ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

ΕΠΩΝΥΜΟ :	ΟΝΟΜΑ :	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :	Α.Δ.Μ. :
ΕΠΩΝΥΜΟ :	ΟΝΟΜΑ :	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :	Α.Δ.Μ. :
ΕΠΩΝΥΜΟ :	ΟΝΟΜΑ :	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :	Α.Δ.Μ. :
ΕΠΩΝΥΜΟ :	ΟΝΟΜΑ :	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :	Α.Δ.Μ. :
ΕΠΩΝΥΜΟ :	ΟΝΟΜΑ :	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :	Α.Δ.Μ. :
ΕΠΩΝΥΜΟ :	ΟΝΟΜΑ :	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :	Α.Δ.Μ. :
ΕΠΩΝΥΜΟ :	ΟΝΟΜΑ :	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :	Α.Δ.Μ. :
ΕΠΩΝΥΜΟ :	ΟΝΟΜΑ :	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ :	Α.Δ.Μ. :

Υπόκειτο υπάκουστος:

α) τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Προσόδου (Κ.Φ.Π. - 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 υπάκουστος υπέβαλε ανακριβώς/δεν υπέβαλε⁽²⁾ δήλωση φορολογίας εισοδήματος,

στ) τη με αριθμό/...../..... έντυπη δήλωση, αλλαγών,

ζ) τη με αριθμό/...../..... απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως ισχύει,

η) την από/...../..... έκδοση αλλαγών π... αλλαγών που συμπληρώθηκε στην παρούσα, που συμπληρώθηκε στην παρούσα, που συμπληρώθηκε στην παρούσα, που συμπληρώθηκε στην παρούσα,

θ) την από/...../..... έκδοση της πράξης αυτής με τα ακόλουθα αριθμητικά δεδομένα⁽³⁾:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	της υπεύθυνου		
Υπόλοιπο φόρου	στην υπεύθυνη		
Προκαταβολή φόρου	Καταβλητό ποσό		
Τέλος χαρτοσήμου επί διαλαμβανόμενων οφειλών			
Πρόστιμο υπό ΟΓΑ στο τμήμα τελών χαρτοσήμου			
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			
Πρόστιμο υπό ΟΓΑ στο ποσό των τελών χαρτοσήμου			
Επίσημο τέλος αλληλεγγύης			
Τέλος επιδόματος			
Φόρος πολιτικούς διεκδικείας			
Διφασικό συμπέρασμα			
Ποσό που επιτηρήθηκε ή οφείθηκε προς επιστροφή			
Χρόνος φόρων,	για καταβολή		
τελών και επιβαρύνσεων	για επιστροφή		
Ακριβώς όπως καταβλήθηκαν ποσά			

Ο αναφερόμενος φόρος κληρονομήθηκε εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της απόφασης πράξης, σε φυσικό ή στο Δ.Α.Τ.Α., με χρήση κωδικού πληρωμής και σε εξισωτικές περιπτώσεις στις Δ.Δ.Υ. (σχετ. Π.Ο.Λ. 1276/2013).

Επί του αναφερόμενου φόρου κληρονομήθηκαν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 53 του Κ.Φ.Δ. .

.. ΕΛΕΓΧΤΗΣ .. Ο ΤΥΠΟΦΑΚΕΛΟΪΣ Ο ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΟΓΡΑΦΗΣ Ο ΠΡΟΣΕΤΑΓΜΕΝΟΣ

Εκδόθηκε την/...../.....
Ο ΕΠΙΔΕΞΑΣ

(1) Ημερών από την κοινοποίηση της απόφασης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., ο υπάκουστος υπέβαλε ανακριβώς/δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος, με χρήση κωδικού πληρωμής και σε εξισωτικές περιπτώσεις στις Δ.Δ.Υ. (σχετ. Π.Ο.Λ. 1276/2013).
(2) Ημερών από την κοινοποίηση της απόφασης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., ο υπάκουστος υπέβαλε ανακριβώς/δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος, με χρήση κωδικού πληρωμής και σε εξισωτικές περιπτώσεις στις Δ.Δ.Υ. (σχετ. Π.Ο.Λ. 1276/2013).
(3) Ημερών από την κοινοποίηση της απόφασης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., ο υπάκουστος υπέβαλε ανακριβώς/δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος, με χρήση κωδικού πληρωμής και σε εξισωτικές περιπτώσεις στις Δ.Δ.Υ. (σχετ. Π.Ο.Λ. 1276/2013).

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.Α.Π.					
Α. Φορολογητέο εισόδημα επί φόρου βάσει κλίμακας Φορολογητέο εισόδημα Φόρος κλίμακας Μείον: Μειώσεις από το φόρο Πλέον: Προσθήκη φόρου αποδείξων	Ποσό δόλλωσης		Ποσό Ελέγχου (Προβλεπόμενος προσέγγιση)		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φόρος που αναλογεί					
Β. Μείον					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από : α) Τόκους - Μισθώματα - Ζημιώματα β) Επιτακτωματική δραστηριότητα γ) Μεταβιβάσεις - Συντάξεις δ) Υπερβολή μεταβίβασης κεφαλαίου ε) Αλλοδαπή προέλευση					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε : α) Το προγενέστερο οικονομικό/φορολογικό έτος β) Οξείων περιπτώσεων					
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει Μείωση επιτηρητής φόρου					
Υπόλοιπο φόρου (+/-)					
Γ. Πλέον					
1. Παρακρατούμενοι φόροι για το επίδομα φορολογικό έτος					
2. Τέλη χαρτοσήμου μεταβιβάσεων ακινήτων					
3. Διαφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)					
Πρόσθετο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Πρόσθετο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Επιπλέον υπέρ ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Ετήσι προσέγγιση ολλανδικών					
Τέλος επιτηρητής					
Φόρος παλιότελης τριβύρας					
Σύνολο ποσό (+/-)					
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ					
Διαφορά συμψηφισμού					
Χρεωστικό ποσό για βελτίωση					
Προσμητικό ποσό για επιστροφή					
Ποσό που απαιτείται ή βελτιώνει ποσό επιστροφής					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βελτίωση					

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ		ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	Φόρος	Τέλη χαρτοσήμου	Φόρος	Τέλη χαρτοσήμου	
Χαρακτηριστική δήλωση					
Διαφορές φόρου για επιβολή προστίμων ¹⁾					
Διαφορές χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων ²⁾					
Επιπλέον πρόσθετο φόρου υπέρ ΟΓΑ ³⁾					
Διαφορές τελών αλλαγών ποσού δήλωσης (%)					
Ποσοστό πρόστιμου άρθρου 58					
Πρόστιμο άρθρου 58					
Διαπίστωση πρόστιμης					
Ποσοστό πρόστιμου άρθρου 58 (πρό ν. 4337/2015)					
Πρόστιμο άρθρου 58 (πρό ν. 4337/2015)					
Πρόστιμο άρθρου 54 ⁴⁾					

¹⁾ Αναφορικά με το ποσό των διαφορών των τελών διατήρησης φόρου (+/-) και των χαρτοσήμων μεταβιβάσεων ακινήτων κατά περίπτωση
²⁾ Η εφαρμογή των ανωτέρω καταστάσεων αφορά για χρήσεις που έγιναν μετά τον 31.12.2013 και μέχρι τη δημοσίευσή του ν. 4337/2015 (17.10.2015)
³⁾ Στην περίπτωση μη υπεβλήθη δήλωση επιβάλλεται κέρσον είναι μεγαλύτερο από το πρόσθετο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.
⁴⁾ Στην περίπτωση μη υπεβλήθη δήλωση επιβάλλεται με πρόστιμη πράξη κέρσον είναι μεγαλύτερο από το πρόσθετο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 6 Δεκεμβρίου 2017

Ο Διοικητής
Γ. ΠΙΤΣΙΛΗΣ