

**ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ-FAX**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜ. ΕΣΟΔΩΝ
-ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡ/ΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ & ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α', Γ'
-ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΤΜΗΜΑ Β'

Αθήνα, 1 Απριλίου 2014
Αρ. Πρωτ.:ΔΕΛ Α 1055536 ΕΞ 2014

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

Ταχ. Δ/ση: Κ. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ. : 101 84 ΑΘΗΝΑ
Τηλέφωνο: 210 3375203

ΘΕΜΑ: Τύπος οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 2 του άρθρου 101 του ν.2238/1994 (Φ.Ε.Κ. 151 Α').

Α Π Ο Φ Α Σ Η**Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις των άρθρων 2, 34 και 37 του ν.4174/2013 (Φ.Ε.Κ.170 Α') «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει.
2. Την αριθ. πρωτ. Δ6Α 1036682ΕΞ2014/25.2.2014 (Φ.Ε.Κ.478 Β') «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με εντολή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων" σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης», Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Το γεγονός ότι με την παρούσα Απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

1. Ο τύπος της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 2 του άρθρου 101 του ν.2238/1994 (Φ.Ε.Κ. 151 Α'), θα έχει τη μορφή του συνημμένου υποδείγματος.

2. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

ΔΗΜ. ΕΣΟΔΩΝ

Θ. ΘΕΟΧΑΡΗΣ

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ: ΩΣ ΚΕΙΜΕΝΟ**Π Ι Ν Α Κ Α Σ Δ Ι Α Ν Ο Μ Η Σ****I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Όλες οι Δ.Ο.Υ.
2. Ελεγκτικά Κέντρα
3. Εθνικό Τυπογραφείο (για δημοσίευση)

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Οικονομικές Επιθ/σεις – Όλοι οι Οικον. Επιθ/τές
2. Περιφερειακές Δ/νσεις Σ.Δ.Ο.Ε.
3. Αποδέκτες Πίνακα Η' (εκτός των αριθ. 4, 10 και 11)
4. Συμβούλιο της Επικρατείας
5. Γενικός Επίτροπος Επικρατείας επί των Τακτικών Διοικητικών Δικαστηρίων
6. ΠΟΕ – ΔΟΥ, Ομήρου 18, 106 72, Αθήνα
7. Περιοδικό «Φορολογική Επιθεώρηση», Ομήρου 18, 106 72, Αθήνα

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Υφυπουργού
3. Γραφείο Γεν. Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
4. Γραφείο Γεν. Γραμματέα Πληρ. Συστημάτων
5. Γραφείο Ειδ. Γραμματέα Σ.Δ.Ο.Ε.
6. Γραφεία Γεν. Δ/ντών Φορολογίας, Φορολ. Ελέγχων, ΚΕ.Π.Υ.Ο., Οικον. Επιθ/σης, Διοικ. Υποστήριξης και Δημ. Περ. & Εθν. Κληροδοτημάτων
7. Δ/νσεις Γεν. Δ/σεων Φορολογίας, Φορολ. Ελέγχων, Οικον. Επιθ/σης και Διοικ. Υποστήριξης
8. Δ/νσεις Σ.Δ.Ο.Ε. (Κ.Υ.)
9. Γ.Γ.Π.Σ. – Δ/νη Εφαρμογών Η/Υ (Δ30)
10. Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος - Τμήμα Α' (5 αντίγραφα)
10. Διεύθυνση Ελέγχων – Τμήματα Α' (από 5 αντίγραφα), Β', Γ' (από 5 αντίγραφα), Δ'
11. Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων (20 αντίγραφα)



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:
Διεύθυνση:
Τηλ:

Αριθμός πράξης:

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ
Φ Ο Ρ Ο Υ Ε Ι Σ Ο Δ Η Μ Α Τ Ο Σ ⁽¹⁾
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ

Διαχειριστική περίοδος / / - / /

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

| | | |
|-----------------------|------------|------------|
| ΕΠΩΝΥΜΙΑ: | NOM.ΜΟΡΦΗ: | ΑΦΜ: |
| ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ: | | ΑΡΙΘ.ΦΑΚ.: |
| ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | TAX. ΚΩΔ.: | ΤΗΛ.: |

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ

| | | | |
|------------|-----------|---------------|---------|
| ΕΠΩΝΥΜΟ: | ΟΝΟΜΑ: | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: | ΑΦΜ: |
| ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | TAX.ΚΩΔ.: | Δ.Ο.Υ.: | Α.Δ.Τ.: |

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΩΣ ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

| |
|--|
| |
|--|

Έχοντας υπόψη:

- α) τις διατάξεις των άρθρων 113 του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994), 13 § 2 γ και 65 του Κ.Τ.Χ.,
 β) τις διατάξεις των άρθρων 2, 23, 25, 28, 30, 34, 37 & 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ. - ν. 4174/2013),
 γ) τις διατάξεις των άρθρων 1 & 2 του ν. 2523/1997,
 δ) το γεγονός ότι ο υπόχρεος υπέβαλε ανακριβείς ή/και⁽²⁾ δεν υπέβαλε δηλώσεις,
 ε) τη με αριθμό .../ .../20.. εντολή ελέγχου,
 στ) τη με αριθμό απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων,
 ζ) 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 |
|--|---|---------|---------|---------|
| Συνολικό φορολογούμενο εισόδημα | | | | |
| Φόρος | Πιστωτικό ποσό | | | |
| | Χρεωστικό ποσό | | | |
| Προκαταβολή φόρου | | | | |
| Τέλη χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων | | | | |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου | | | | |
| Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφορά ΟΓΑ εκπροθέσμου | | | | |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής | | | | |
| Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου | | | | |
| Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου | | | | |
| Σύνολο φόρων | για καταβολή | | | |
| | τελών & εισφορών 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).

..... / /
 ΕΛΕΓΚΤ..... Ο ΤΜΗΜΑΤΑΡΧΗΣ Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

Επιδόθηκε την / /

Ο ΕΠΙΔΟΣΑΣ

Σ η μ ε ί ο σ η: Σε περίπτωση αμφισβήτησης της οριστικής καταλογιστικής πράξης, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, 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 Γ.Γ.Δ.Ε. . Απουθείας 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 νομικά πρόσωπα της § 2 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε.⁽²⁾ Διαγράψτε κατά περίπτωση⁽³⁾ Επί πλέον ανάλυση στις επόμενες σελίδες

ΑΝΑΛΥΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

Δήλωσης

Ελέγχου
(διορθωτικός προσδιορισμός)

Διαφορά

A. Εισόδημα από ακίνητα φορολογούμενο με συντελεστή %

Εισόδημα από άλλη πηγή φορολογούμενο

Συνολικό φορολογούμενο εισόδημα

B. Εισόδημα απαλλασσόμενο

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ Κ.Λ.Π.

(α) Φόρος που αναλογεί (..... X%)

(β) Φόρος που αναλογεί (..... X%)

(γ) Συμπληρωματικός φόρος 3% στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα

(δ) **Άθροισμα** (α+β+γ)

(ε) *Μείον:* Φόρος που προκαταβλήθηκε

(στ) Φόρος που παρακρατήθηκε

(ζ) **Σύνολο** (ε+στ)

(η) **Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό** (ζ-δ)

(θ) **Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση** (δ-ζ)

ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ

(ι) Προκαταβολή φόρου

(ια) Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων

(ιβ) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου

(ιγ) Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου

(ιδ) Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ

(ιε) Πρόσθετος φόρος % λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης
(..... μήνες καθυστέρησης X % ανά μήνα =%)

(ιστ) Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου % λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης

(ιζ) Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου

(ιη) **Άθροισμα** (θ έως ιζ)

Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιη-η)

Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (η-ιη)

Μείον ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης

Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση