



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-563

ΦΑΞ : 2131604-566

Καλλιθέα

04.11.2016

Αριθμός απόφασης: 3700

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... ΑΦΜ ..... , κατοίκου ..... , κατά των 1) υπ. αριθ. .... οριστικής πράξης Διορθ. Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011 (για τη χρήση 2010) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης με την οποία καταλογίστηκε φόρος συνολικού ποσού ύψους **11.075,02 ευρώ**. 2) υπ. αριθ. .... οριστικής πράξης Διορθ. Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012 (για τη χρήση 2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης με την οποία καταλογίστηκε φόρος συνολικού ποσού ύψους **23.768,02 Ευρώ**. 3) της υπ' αριθ. .... οριστικής πράξης διορθ. Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης , με την οποία προσδιορίστηκε διαφορά εισφοράς συνολικού ποσού **984,43 ευρώ**. 4) της υπ' αριθ. .... οριστικής πράξης διορθ. Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.

3986/2011 έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, με την οποία προσδιορίστηκε διαφορά εισφοράς **2.109,33 ευρώ**

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις α) υπ. αριθ. .... οριστική πράξη Διορθ. Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011 (για τη χρήση 2010 ), β) ..... οριστική πράξη Διορθ. Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012 (για τη χρήση 2011 ) γ) υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθ. Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 έτους 2010 δ) υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθ. Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, των οποίων ζητείται η ακύρωση η άλλως η τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια..

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της Παλαιογιάννη Μαρία, 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 τις υπ' αριθμ.:

Α)..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010 - 31.12.2010) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιουπόλεως, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 5.034,10 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακριβείας ύψους 6.040,92 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 11.075,02 Ευρώ.

Β) ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011 - 31.12.2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιουπόλεως, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 12.066,54 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακριβείας ύψους 11.641,48 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 23.768,02 Ευρώ.

Γ) ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιουπόλεως, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά εισφοράς ύψους 447,47 Ευρώ πλέον πρόσθετης εισφοράς λόγω ανακριβείας ύψους 536,96 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 984,43 Ευρώ.

Δ) ..... Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιουπόλεως, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά εισφοράς ύψους 1.076,19 Ευρώ πλέον πρόσθετης εισφοράς λόγω ανακριβείας ύψους 1.033,14 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 2.109,33 Ευρώ.

Οι διαφορές φόρων προέκυψαν από τα αποτελέσματα του ελέγχου τα οποία αναγράφονται στις από .....: α) έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος άρθρου 68§1 Ν.2238/1994 (ΠΟΛ. 1037/2005) οικονομικών ετών 2011 -2012 και β) έκθεση μερικού ελέγχου ειδικής εισφοράς

αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα βάσει του άρθρου 29 του Ν 3986/2011 οικονομικών ετών 2011-2012, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης .....

Σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στις ως άνω εκθέσεις ελέγχου, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα κατόπιν της υπ' αριθ. .... εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης , συνεπεία του με αριθ. πρωτ. .... εγγράφου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Δημητρίου που διαβίβασε το έγγραφο με αριθ. πρωτ. .... της Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών και αφορούσε παραβάσεις της προσφεύγουσας για τα οικονομικά έτη 2011 & 2012 και προέκυψαν τα ακόλουθα:

**Α) Ως προς τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012.**

#### **Στην χρήση 2010**

1) Από το έγγραφο με αριθ. πρωτ. .... της Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών προέκυψε ότι η προσφεύγουσα: βαρύνεται από τις παρακάτω παραβάσεις Κ.Β.Σ. για τις οποίες έχει εκδοθεί η **ΑΕΠ** ..... από την Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, και συγκεκριμένα τέσσερις (4) παραβάσεις για την μη έκδοση **Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου αξίας μικρότερης των 880,00 Ευρώ** σε ισάριθμες περιπτώσεις μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου 2010 για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν εντός αυτής κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 § 3 σε συνδυασμό με το άρθρο 12 § 14 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92).

2) Κατά την επαλήθευση της ορθής καταχώρησης στα βιβλία των αποδείξεων και τιμολογίων παροχής υπηρεσιών, για το διάστημα από 01/03/2010 έως 31/03/2010 και **βρέθηκε λάθος άθροιση των ΑΠΥ** ..... έως ..... ως εξής:

| α/α | Μήνας                       | Κατ/μένο ποσό | Ορθό ποσό | Διαφορά |
|-----|-----------------------------|---------------|-----------|---------|
| 1   | Μάρτιος 2010 (29-03-2010)   | .....         | .....     | .....   |
| 2   | Απρίλιος 2010 (14-04-2010)  | .....         | .....     | .....   |
| 3   | Οκτώβριος 2010 (14-10-2010) | .....         | .....     | .....   |
| 4   | Νοέμβριος 2010 (02-11-2010) | .....         | .....     | .....   |
|     | <b>Σύνολο</b>               |               |           | .....   |

#### **Στην χρήση 2011**

1) Από το έγγραφο με αριθ. πρωτ. .... της Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών προέκυψε ότι η προσφεύγουσα: Η ελεγχόμενη βαρύνεται από τις παρακάτω παραβάσεις Κ.Β.Σ. για τις οποίες έχει εκδοθεί η ΑΕΠ ..... από την Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, σύμφωνα με την οποία στην χρήση 2011:

❖ Μία (1) παράβαση για την μη τήρηση του με Π.Θ. .... Βιβλίου Μητρώου Μαθητών για τις ..... κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 19 § 2 σε συνδυασμό με το άρθρο 10 § 5β του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92).

❖ Μία παράβαση (1) για την πλημμελή τήρηση του με Π.Θ. .... Βιβλίου Μητρώου Μαθητών κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ. 10 § 5β του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92).

❖ Μία παράβαση (1) για την μη καταχώρηση στο Μητρώο Μαθητών των ΑΠΥ που έχουν εκδοθεί σε 22 περιπτώσεις και έχουν καταχωρηθεί στο Βιβλίο Εσόδων Εξόδων κατά παράβαση

των διατάξεων του αρθ. 10 § 5β του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) σε συνδυασμό με τις ΠΟΛ 1071/2000 και 1137/2000.

❖ Δύο παραβάσεις (2) για την μη έκδοση ΑΠΥ ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου σε δύο περιπτώσεις για τους μαθητές ..... & .....συνολικής αξία 3,000.00 Ευρώ έκαστη, ήτοι **6,000.00 Ευρώ** κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 § 1,3 του ΠΔ 186/92. Το ποσό των 6,000 Ευρώ προσαυξάνει το ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2011.

❖ Δύο παραβάσεις (2) για την μη καταχώρηση στο με Π.Θ. .... Μητρώο Μαθητών των ..... και ..... τον Ιανουάριο 2011, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 10 του ΠΔ 186/1992.

❖ Εκατόν δύο (102) παραβάσεις για την μη έκδοση Α.Π.Υ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου αξίας μικρότερης των 880,00 Ευρώ, σε ισάριθμες περιπτώσεις μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου 2011 για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν εντός αυτής κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 § 3 σε συνδυασμό με το άρθρο 12 § 14 του Κ.Β.Σ.

❖ Δύο παραβάσεις (2) για την μη καταχώρηση στο με Π.Θ. 694/04 χειρόγραφο Βιβλίο Εσόδων Εξόδων των:

- ΑΠΥ ..... εκδοθείσα στην μαθήτρια ..... αξίας **4.320,00 Ευρώ**

-ΑΠΥ ..... εκδοθείσα στην μαθήτρια ..... αξίας **2.100,00 Ευρώ**

**Σύνολο εσόδων μη καταχωρημένο 6.420,00 Ευρώ**

2) Κατά την επαλήθευση της ορθής καταχώρησης στα βιβλία των αποδείξεων και τιμολογίων παροχής υπηρεσιών, για το διάστημα για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2011 έως 31/12/2011 βρέθηκαν λάθος αθροίσεις ως εξής:

| α/α | Μήνας                  | Κατ/μένο ποσό | Ορθό ποσό | Διαφορά |
|-----|------------------------|---------------|-----------|---------|
| 1   | Μάιος (31-05-2011)     | .....         | .....     | .....   |
| 2   | Οκτώβριος (13-10-2011) | .....         | .....     | .....   |
| 3   | Οκτώβριος (21-10-2011) | .....         | .....     | .....   |
|     | <b>Σύνολο</b>          |               |           | .....   |

Κατόπιν των ανωτέρω για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους τα βιβλία της προσφεύγουσας **κρίθηκαν ανακριβή**, καθόσον, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ), οι ως άνω παραβάσεις τις οποίες απεδέχθη η προσφεύγουσα επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων. Τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη των εν λόγω διαχειριστικών περιόδων προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο εξωλογιστικά .

**Β) Ως προς τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικονομικών ετών 2011και 2012:**

Από την από ..... έκθεση μερικού ελέγχου ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης φυσικών προσώπων βάσει του άρθρου 29 του Ν 3986/2011 οικονομικών ετών 2011 και 2012 της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, προκύπτει ότι το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος για το οικονομικό έτος **2011** προσδιορίστηκε από τον έλεγχο στο ποσό των ..... ευρώ, ενώ το

δηλωθέν εισόδημα ανέρχεται στο ποσό των ..... ευρώ και για το οικονομικό έτος **2012** το φορολογητέο εισόδημα το φορολογητέο εισόδημα στο ποσό των ..... ευρώ, ενώ το δηλωθέν εισόδημα ανέρχεται στο ποσό των ..... ευρώ. Κατά συνέπεια ο έλεγχος προσδιόρισε διαφορά εισοδήματος για επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 του Ν 3986/2011 ποσού 447,47 ευρώ και 1.076,11 ευρώ αντίστοιχα .

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως την τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους

*-Αδικοιολόγητα και εσφαλμένα ο έλεγχος προσδιόρισε εξωλογιστικά τα καθαρά κέρδη της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας, **διότι δεν αιτιολογείται επαρκώς στην έκθεση ελέγχου** ότι οι διαπιστωθείσες παραβάσεις επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων και καθιστούν αδύνατες τις ελεγκτικές επαληθεύσεις και δεν εμφανίζουν τέτοια έκταση , ύψος και βαρύτητα που να επηρεάζουν ουσιωδώς το κύρος και την αποδεικτική δύναμη των τηρούμενων βιβλίων*

*- Το γεγονός ότι διαπιστώθηκαν πλημμέλειες ως προς την τήρηση των βιβλίων δεν επιφέρει αυτόματα την απόρριψη των βιβλίων της ελεγχόμενης επιχείρησης, ενώ το ύψος των φερόμενων αποκρυσταλλωμένων ακαθάριστων εσόδων είναι αμελητέο σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.*

*Οι φερόμενες ως διαπιστωθείσες παραβάσεις σε καμιά περίπτωση δεν εμφανίζουν τέτοια έκταση, τέτοιο ύψος και τέτοια βαρύτητα, που να επηρεάζουν ουσιωδώς το κύρος και την αποδεικτική δύναμη των τηρουμένων βιβλίων της προσφεύγουσας.*

*- Αγνοούνται οι διατάξεις του άρθρου 4§1 του Ν. 4110/2013, στις οποίες καμιά εκ των επίμαχων εν προκειμένω παραβάσεων δεν αναφέρεται ρητώς ως αναγκαία αιτία της εφαρμογής του εξωλογιστικού προσδιορισμού.*

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο **30 § 4 Ν.2238/94** τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο...

ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει τα πρόσθετα βιβλία του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 10 και της παραγράφου 5 του ίδιου άρθρου ή δεν καταχωρεί τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής.

η) **εμφανίζει αθροιστικά λάθη** όταν τηρούνται βιβλία δεύτερης κατηγορίας.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο **30 § 7 του ΠΔ 186/97** « Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

**α)** Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

**β)** Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000)

ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.

δ) Επί μη καταχώρισης ή ανακριβούς καταχώρισης στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδων εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και γ' του εδαφίου αυτού.

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο

**Επειδή** έγιναν γενικές ελεγκτικές επαληθεύσεις βάσει των ΠΟΛ 1037/05 & 1081/05 σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και στοιχείων που προβλέπονται από τον ΚΒΣ ΠΔ 186/92, του ύψους των ακαθαρίστων εσόδων σε σχέση με την ορθή καταχώριση στα βιβλία, των αποδείξεων & τιμολογίων παροχής υπηρεσιών για κάθε ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο.

**Επειδή** από το έλεγχο προέκυψαν αθροιστικά λάθη στις χρήσεις 2010 ( διαφορά ..... ευρώ ) και 2011 ( διαφορά ..... ευρώ ).

**Επειδή** η προσφεύγουσα βαρύνεται από παραβάσεις Κ.Β.Σ. για τις οποίες έχουν εκδοθεί ΑΕΠ από την Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών για τις ελεγχόμενες χρήσεις.

Για την χρήση 2010 έχει εκδοθεί η ..... ΑΕΠ και συγκεκριμένα τέσσερις (4) παραβάσεις για μη έκδοση ΑΠΥ σε ισάριθμες περιπτώσεις, κατά παράβαση του άρθ. 13 παρ. 3 σε συνδυασμό με το άρθ. 12 παρ. 14 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Επιπλέον από την έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος άρθρου 68§1 Ν.2238/1994 της ΔΟΥ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ προκύπτει λάθος άθροιση στο βιβλίο Εσόδων -Εξόδων.

Για την χρήση 2011 έχει εκδοθεί η ..... ΑΕΠ από την Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών μια παράβαση για μη τήρηση του Βιβλίου Μητρώου Μαθητών, μια παράβαση για πλημμελή τήρησή του, μία παράβαση για την μη καταχώρηση στο Βιβλίο Μητρώου Μαθητών σε 22 περιπτώσεις, που ενώ έχουν εκδοθεί ΑΠΥ και έχουν καταχωρηθεί στο Βιβλίο Εσόδων Εξόδων κατά παράβαση του άρθ. 10 παρ. 5β, 19 παρ. 2 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92. Επίσης δυο παραβάσεις για την μη έκδοση ΑΠΥ σε δυο περιπτώσεις αξίας 6.000 ευρώ κατά παράβαση του άρθ. 13 παρ. 1,3. Δύο παραβάσεις για μη καταχώρηση κατά παράβαση του άρθ. 10 παρ. 4, εκατόν δύο (102) παραβάσεις για την μη έκδοση ΑΠΥ ή άλλου φορολογικού στοιχείου κατά παράβαση του άρθ. 13 παρ 3 & 12 παρ. 14 ΚΒΣ. Δυο παραβάσεις για μη καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων εξόδων των ..... & ..... ΑΠΥ σύνολο 6.420 ευρώ κατά παράβαση του άρθ. 17 παρ. 1 & 18 παρ. 1.

Επιπλέον από την έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος άρθρου 68§1 Ν.2238/1994 της ΔΟΥ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ προκύπτει λάθος άθροιση στο βιβλίο Εσόδων -Εξόδων.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο **30 § 4 Ν.2238/94** «Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν **ανακριβή** ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.»

**Επειδή** για την διαχ/κή περίοδο **1/1/2010 – 31/12/2010** η προσφεύγουσα εμφανίζει αθροιστικά λάθη ύψους ..... ευρώ σε σχέση με τα έσοδα της ποσού ..... ευρώ ποσοστό 5%ο επί των Ακαθαρ. Εσόδων.

**Επειδή** η μη έκδοση Α.Π.Υ αφορά σε τέσσερες (4) περιπτώσεις μια μόνο πάνω το όριο των τριών (3) που θέτει η περιπτ. β' της παραγρ. 7 του αρθ.30 του Π.Δ 186/92.

**Επειδή** οι μη εκδοθείσες Α.Π.Υ είναι μικρότερες των 880,00 ευρώ με αποτέλεσμα να μην είναι μεγάλης έκτασης συναθροιζομένων δε των παραλείψεων με το ποσό των ..... ευρώ το σχετικό ποσό είναι περίπου 8%ο.

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. της παραγρ. 4 του αρθ.30 του Π.Δ 186/92.

**Επειδή** οι παρατυπίες και οι παραλείψεις που διαπιστώθηκαν δεν είναι μεγάλης έκτασης τόσο σε απόλυτο μέγεθος όσο και σε σχέση με τα συνολικά μεγέθη της ελεγχόμενης.

**Επειδή** οι εν λόγω παρατυπίες δεν καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο τον λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων πράγμα που άλλωστε δεν αιτιολογείται στην έκθεση ελέγχου κρίνουμε τα βιβλία για την χρήση 2010 **ΑΚΡΙΒΗ** και προσδιορίζουμε το αποτέλεσμα λογιστικά (117.228,10 ευρώ ).

**Επειδή** ο έλεγχος ορθώς έκρινε **ΑΝΑΚΡΙΒΗ** τα βιβλία για την **διαχ/κή περίοδο 1/1/2011 – 31/12/2011** σύμφωνα με τα ως άνω και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 32 Ν. 2238/94, προσαυξάνοντας τον προβλεπόμενο ΜΣΚΚ κατά 40% σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 30 του Ν.2238/94.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1, του πρώτου και δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 2 και της παραγράφου 8 του άρθρου 29 του Ν 3986/2011, ορίζεται ότι:

1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011-2015.

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε..

8. Οι διατάξεις της περίπτωσης β` της παραγράφου 4 και των περιπτώσεων α` και γ` της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για την ειδική εισφορά αλληλεγγύης φυσικών προσώπων που επιβάλλεται και βεβαιώνεται στο οικονομικό έτος 2011. Για τα οικονομικά έτη 2012-2015 η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του παρόντος άρθρου βεβαιώνεται με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του ΚΦΕ και εμφανίζεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού του φόρου εισοδήματος κάθε οικονομικού έτους. Στα ανωτέρω εκκαθαριστικά σημειώματα οικονομικών ετών 2013-2015 εμφανίζονται και τα παρακρατούμενα ποσά της παραγράφου 6 του παρόντος άρθρου. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να καθορίζεται ο ειδικότερος τρόπος αποτύπωσης της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για τη χρήση 2011 στο εκκαθαριστικό σημείωμα και ο ειδικότερος τρόπος καταβολής αυτής.

Κατά συνέπεια ορθώς ο έλεγχος καταλόγισε ειδική εισφορά αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 στο οικονομικό έτος 2012, δεδομένου ότι κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου επαναπροσδιορίστηκε το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα του προσφεύγοντος του εν λόγω οικονομικού έτους.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την μερική αποδοχή της της με αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ....., ΑΦΜ ..... και συγκεκριμένα :

α) την απόρριψη αυτής κατά το μέρος που αφορά α)την υπ. αριθ. .... οριστική πράξη Διορθ. Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012 (για τη χρήση 2011)και β)την ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 έτους 2011 και την επικύρωση αυτών, και

β) την αποδοχή αυτής ως προς α)την υπ. αριθ. .... οριστική πράξη Διορθ. Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011 (για τη χρήση 2010)και β)την ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 έτους 2010.

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

**ΧΡΗΣΗ 2011**

|                                              |               |                       |
|----------------------------------------------|---------------|-----------------------|
| Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε | Κύριος Φόρος  | 12.066,54 ευρώ        |
|                                              | Πρόσθ. Φόρος  | <u>11.641,48 ευρώ</u> |
|                                              | <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> | <b>23.768,02 ευρώ</b> |

|                                                                  |                 |             |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------|
| Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισφ. Αλληλ.Ν.3986/2011 |                 |             |
| Διαφορά φόρου                                                    | 1.076,19        | ευρώ        |
| Πρόσθ. Φόρος                                                     | <u>1.033,14</u> | <u>ευρώ</u> |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                                                    | <b>2.109,33</b> | <b>ευρώ</b> |

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Διοικητικής Υποστήριξης**

**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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).