



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 21/02/2017

Αριθμός Απόφασης: 1655

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 27/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, με την ιδιότητα του ως πρώην ομόρρυθμου εταίρου της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., κατά των υπ'

αριθ./2016 και/2016 Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. αντιστοίχως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2008 (διαχ/κής χρήσης 01/01 – 31/12/2007), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ./2016 και/2016 Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. αντιστοίχως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2008 (διαχ/κής χρήσης 01/01 – 31/12/2007), των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με την ιδιότητα του ως πρώην ομόρρυθμου εταίρου της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./30.09.2016 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2008 επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 163.082,96 €, πλέον 195.699,55 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 358.782,51 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθώς από τον έλεγχο, τα βιβλία της ομόρρυθμης εταιρείας για την ως άνω διαχ/κή περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ.30 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94 αντίστοιχα.

Με την υπ' αρ./30.09.2016 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2008 επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω εταιρείας Φ.Π.Α. ποσού 261.948,60 €, πλέον 314.338,32 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 576.286,92 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθώς από τον έλεγχο, τα βιβλία της ομόρρυθμης εταιρείας για την ως άνω διαχ/κή περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ.30 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και οι φορολογητέες εκροές, φορολογητέες εισροές, τα ποσοστά και οι εκπτώσεις του Φ.Π.Α. προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 48§3 του ν. 2859/2000 (Κ.Φ.Π.Α.).

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, η ομόρρυθμη εταιρεία υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

Δεν εξέδωσε Α.Π.Υ. με μηδενική τουλάχιστον αξία ή στοιχείο αυτοπαράδοσης για δωρεάν επισκευές που παρείχε σε χίλια διακόσια εξήντα πέντε (1.265) αυτοκίνητα τα οποία είχαν

καταχωρηθεί στα βιβλία εισερχομένων που τηρούσε στην έδρα και στο υποκατάστημα. Ο έλεγχος υπολόγισε την αξία της κάθε Α.Π.Υ. στο ποσό των 20,00 €, δηλαδή συνολική αξία 25.300,00 € (1.265 Α.Π.Υ. x 20,00 €).

Δεν εξέδωσε εξήντα μία (61) Α.Π.Υ. για ισάριθμα αυτοκίνητα τα οποία βρέθηκαν καταχωρημένα στα πρόσθετα βιβλία (εισερχομένων) και είχε καταχωρηθεί η ημερομηνία εξόδου των εν λόγω αυτοκινήτων χωρίς να αναγράφεται η ένδειξη τουλάχιστον «δωρεάν». Ο έλεγχος υπολόγισε την αξία της κάθε Α.Π.Υ. στο ποσό των 50,00 €, δηλαδή συνολική αξία 3.050,00 € (61 Α.Π.Υ. x 50,00€). Δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα λογιστικά βιβλία, συμπεριλαμβανομένων και των με ΑΠΘ, της έδρας και με ΑΠΘ του υποκαταστήματος βιβλία εισερχομένων που τηρούσε η προσφεύγουσα για τη διαχειριστική χρήση 01/01 – 31/12/2007.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Οι παρατάσεις των προθεσμιών παραγραφής καταλαμβάνουν μόνο τις περιπτώσεις εκείνες των οποίων η προθεσμία παραγραφής εκπνέει πρωτογενώς στη συγκεκριμένη ημερομηνία και όχι για τις περιπτώσεις για τις οποίες έχει ήδη χορηγηθεί παράταση της παραγραφής με προγενέστερο νομοθέτημα. Εν προκειμένω, η χρήση 2007 έχει υποπέσει σε παραγραφή και οι παρατάσεις των ν. 4141/2013 και ν. 4337/2015 δεν έχουν εφαρμογή καθώς η εντολή ελέγχου είχε εκδοθεί την 05/04/2016.
- Το Σημείωμα Διαπιστώσεων είναι ανατιπολόγητο, καθώς δεν επεξηγούνται οι παραβάσεις του ΚΒΣ και δεν αποτυπώνεται ο τρόπος με τον οποίο προσδιορίστηκαν φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α., με συνέπεια η προσφεύγουσα να υποστεί βλάβη καθώς δεν μπόρεσε να αντικρούσει τα αποτελέσματα του ελέγχου και άρα να ασκήσει το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή στο άρθρο 72§11 εδάφιο 1^ο του ν. 4174/2013 (όπως αναριθμήθηκε το άρθρο 66 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) ορίζεται ότι:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84§1 του ν. 2238/94:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 57§2 του Κώδικα Φ.Π.Α., όπως κυρώθηκε με το ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4203/2013 ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) [...] β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4337/2015 ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Επειδή, εν προκειμένω, όπως περιγράφεται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., η αρχική υπ' αριθ./25.11.2013 εντολή ελέγχου είχε εκδοθεί πριν την 31/12/2013, συνεπώς έχουν εφαρμογή οι ως άνω διατάξεις και άρα ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής της χρήσης 2007 κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, όπως ίσχυε, ορίζεται: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

3. Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα».

Επειδή, εν προκειμένω, όπως περιγράφεται και στις οικείες εκθέσεις ελέγχου, το υπ' αριθ./8.7.2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρ.28 του ν. 4174/2013 με τις αντίστοιχες προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. κοινοποιήθηκαν στην έδρα της προσφεύγουσας ομόρρυθμης εταιρείας και στα μέλη της με συστημένη επιστολή, επί των οποίων ανταποκρίθηκε ο κ. με το υπ' αριθ. πρωτ./02.08.2016 έγγραφό του και ο κ. με τα υπ' αριθ. και/02.08.2016 έγγρατά του, τα οποία λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο όπως αποτυπώνεται στη σελ.8 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και στις σελ.6-7 της έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α..

Επειδή, στο πλαίσιο της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2016 ΕΜΠ/08.12.2016 έγγραφο προκειμένου να μας διαβιβάσει τις υπ' αριθ. και/2016 Πράξεις Επιβολής Προστίμου και τη σχετική έκθεση ελέγχου επί παραβάσεων τηρήσεως βιβλίων & έκδοσης στοιχείων, καθώς και να μας γνωστοποιήσει το στάδιο στο οποίο βρίσκονται οι εν λόγω πράξεις (π.χ. εάν έχουν οριστικοποιηθεί) προκειμένου να συνεκτιμηθούν στη λήψη της απόφασης της Υπηρεσίας μας ως προς το κύρος των βιβλίων της ομόρρυθμης εταιρείας για την ίδια χρήση.

Επειδή, η ως άνω Δ.Ο.Υ. μας απέστειλε το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2017 ΕΜΠ/03.02.2017 έγγραφο με το οποίο μας διαβίβασε, μεταξύ άλλων, α) την υπ' αριθ./2016 Πράξη Επιβολής

Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ διαχειριστικής χρήσης 01/01 – 31/12/2007 για τις εξής παραβάσεις: i) 1.265 παραβάσεις για μη έκδοση ΑΠΥ μηδενικής αξίας ή χωρίς στοιχείο αυτοπαράδοσης για δωρεάν επισκευές που παρείχε σε 1.265 αυτοκίνητα συνολικής αξίας 25.300,00 € [$1.265 \times 20,00$] ποσού 6.325,00 € [$25.300,00 \times 25\%$] και ii) 61 παραβάσεις για μη έκδοση ΑΠΥ καταχωρημένες στο βιβλίο εισερχομένων συνολικής αξίας 3.050,00 € [$61 \times 50,00$] ποσού 762,50 € [$3.050,00 \times 25\%$], **β)** την υπ' αριθ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ διαχειριστικής χρήσης 01/01 – 31/12/2015 για την παράβαση της μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης κατόπιν πρόσκλησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων ποσού 500,00 €, **γ)** την από 13.07.2016 οικεία έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/92 & ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και **δ)** το υπ' αριθ. πρωτ./22.01.2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων άρθρ.28 του Κ.Φ.Δ..

Επειδή, βάσει της ως άνω έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ και του Σημειώματος Διαπιστώσεων προκύπτει ότι η ως άνω εταιρεία είχε λάβει πλήρη γνώση των παραβάσεων που οδήγησαν τον έλεγχο να κρίνει τα τηρηθέντα βιβλία της ανακριβή και να προβεί σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της για τη διαχ/κή χρήση 01/01 – 31/12/2007.

Επειδή, από σχετική νομολογία του ΣτΕ (βλ. απόφ. ΣτΕ 117/2013): «...το δικαστήριο που δικάζει την υπόθεση της φορολογίας εισοδήματος δεσμεύεται ως προς την ύπαρξη της παράβασης του ΚΒΣ και δύναται να κρίνει μόνον για την επίδραση της παράβασης στο κύρος των βιβλίων της επιχείρησης και για την προσφυγή ή μη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και των καθαρών κερδών της...», ενισχύεται ο παρακολουθηματικός χαρακτήρας των δύο φορολογιών με την έννοια ότι οι παραβάσεις του ΚΒΣ δεσμεύουν τη φορολογία εισοδήματος εφόσον αφορούν την ίδια διαχειριστική χρήση, προσδίδοντας κατ' αυτόν τον τρόπο ισχύ δεδικασμένου.

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των ως άνω παραβάσεων του ΚΒΣ, όπως αναφέρεται και στις οικείες εκθέσεις φορολογίας εισοδήματος (σελ. 5 & 6) και Φ.Π.Α. (σελ. 4), για τις οποίες ωστόσο δεν ασκήθηκε ενδικοφανής προσφυγή από την εταιρεία βάσει του άρθρ.63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) οριζόταν ότι: «4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται **ανακριβή** όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: [...] γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία, [...], ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά

ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής, στ) δεν διαφυλόσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων -εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτό αφορούν. Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζομένων στις διατάξεις της παραγράφου 3, [...] Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ` και θ` της παραγράφου αυτής. [...]».

Επειδή, εν προκειμένω, οι ως άνω παραβάσεις της μη έκδοσης Α.Π.Υ. και μη προσκόμισης των αιτούμενων από τον έλεγχο πρόσθετων βιβλίων και στοιχείων κατέστησαν ανέφικτο τον λογιστικό έλεγχο της εταιρείας, ορθώς ο έλεγχος προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **27/10/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ., με την ιδιότητα του ως πρώην ομόρρυθμου εταίρου της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ.

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

Υπ' αριθ./**30.09.2016** Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008:

Διαφορά φόρου	163.082,96 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	195.699,55 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	358.782,51 €

Υπ' αριθ./30.09.2016 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικ. έτους 2008:

Διαφορά φόρου	261.948,60 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	314.338,32 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	576.286,92 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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.