



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 02-07-2020

Αριθμός απόφασης: **1407**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 6 της Π.Ν.Π. της 30ης -3-2020, (ΦΕΚ 75/Α/30-03-2020) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020, (ΦΕΚ 86/Α/25-04-2020).

5. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/17-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή του **ΑΦΜ**, κάτοικος, κατά :

1) Της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ,

2) της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ,

3) της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ,

4) της υπ' αριθμ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, και

5) της υπ' αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. – Άρθρου 4 ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. 1) Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ,

2) την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ,

3) την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ,

4) την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, και

5) την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. – Άρθρου 4 ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από 24-12-2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

7. Το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/ 13-05-2020 υπόμνημα του προσφεύγοντος προς την Υπηρεσία μας.

8. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/17-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του **ΑΦΜ**, 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:

A. Με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 συνολικού ποσού **184,92 €**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον η φορολογητέα αξία των εκροών και εισροών καθώς και οι εκπτώσεις του φόρου προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32§1 β' και 48§1 του ν. 2859/2000(ΦΠΑ).

B. Με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2014 συνολικού ποσού **359,07 €**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον η φορολογητέα αξία των εκροών και εισροών καθώς και οι εκπτώσεις του φόρου προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32§1 β' και 48§1 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ).

Γ. Με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2013) ποσού 1.151,11€ πλέον πρόσθετος φόρος 1.180,58€ και Τέλος Επιτηδεύματος 650,00 €, ήτοι συνολικό ποσό **2.981,69 €**.

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν καθόσον τα ακαθάριστα έσοδα και τα αποτελέσματα προσδιορίζονται από τον έλεγχο με αντικειμενικό τρόπο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις (άρθρο 32 του ν.2238/94 κ.λ.π.) καθώς δεν προσκομίστηκαν φορολογικά βιβλία και στοιχεία και δικαιολογητικά εγγραφών και ως εκ τούτου καθίστατο αδύνατη η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και η εξακρίβωση των αποτελεσμάτων της οικείας χρήσεως σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1037/2005

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν καθόσον από το φορολογικό έλεγχο προέκυψαν λογιστικές διαφορές και διαφορές άρθρο 39 παρ. 2 ν. 4172/2013 (ιδιοχρησιμοποίηση).

Δ. Με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2014) ποσού 298,02€ πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ 149,01€ ήτοι συνολικό ποσό **447,03 €**.

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν καθόσον από το φορολογικό έλεγχο προέκυψαν λογιστικές διαφορές και διαφορές άρθρο 39 παρ. 2 ν. 4172/2013 (ιδιοχρησιμοποίηση) .

Ε. Με την υπ' αριθμ./2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 του ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, επιβλήθηκε σε

βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **300 €**, καθόσον ο προσφεύγων υπέβαλλε για τη χρήση 2013 την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 38§1β του ν. 2859/00 εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. με ανακριβές περιεχόμενο.

Οι άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ, εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ κατόπιν της από 24-12-2019 έκθεσης ελέγχου της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση όλων των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, ισχυριζόμενος ότι, λόγω πλημμύρας που έπληξε την περιοχή, όπου έχει έδρα η επιχείρησή του, προέκυψε καταστροφή του βιβλίου πόρτας και των στοιχείων της επιχείρησης του (τιμολογίων, ΑΠΥ κλπ) και δεν στάθηκε δυνατό να τα προσκομίσει στον έλεγχο που του διενεργήθηκε για τα έτη 2013-2014, με αποτέλεσμα να γίνει εξωλογιστικός προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος για τη χρήση 2013 καταλογίζοντάς του διαφορές φόρου με τις ανάλογες προσαυξήσεις, καθώς και διαφορές ΦΠΑ, ενώ του επιβλήθηκε και πρόστιμο 2.500,00€ για μη προσκόμιση του Βιβλίου Πόρτας. Όμως η μη προσκόμισή τους, καθώς και η μη προσκόμιση των λοιπών στοιχείων έγινε για λόγους ανωτέρας βίας, λόγω καταστροφής τους από την πλημμύρα και όχι από δόλο ή άλλο λόγο.

Ο προσφεύγων με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/ 13-05-2020 υπόμνημα του προς την Υπηρεσία μας προσκόμισε και επικαλείται : α) την αριθ./17-4-2019 Βεβαίωση Πλημμύρας της Περιφερειακής Πυροσβεστικής Διεύθυνσης Κρήτης Π.Υ. ΙΕΡΑΠΕΤΡΑΣ, και β) την αριθ./19-04-2019 αίτηση του, για αποζημίωση, προς το Δήμο Ιεράπετρας,

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 9 του ν. 4093/2013 (Κ.Φ.Α.Σ.) ορίζεται :

Άρθρο 9 - Διασφάλιση συναλλαγών και Διαφύλαξη Δεδομένων

.....

3. Μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης αυτών κάθε διαχειριστικής περιόδου, μπορεί να φυλάσσονται σε οποιονδήποτε τόπο εντός ή εκτός της Ελληνικής Επικράτειας και επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή. Όταν ο τόπος αποθήκευσης ευρίσκεται εκτός Ελλάδας, υποχρεούται να γνωστοποιεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν την αποθήκευση, τον τόπο αυτόν, καθώς και κάθε μεταβολή του τόπου αυτού.

Επειδή, η ανωτέρα βία αποτελεί γενική αρχή του δικαίου και εφαρμόζεται και όταν δεν την προβλέπει σχετικά ο νόμος (πρβλ. Σ.τ.Ε. 2097/1979 Ολομ., 361/1992 Ολομ., ΣτΕ 2049/1992

210/1994, 2840/2000, 1862/2014 ΔΕΦ ΑΘ). Σύμφωνα με την νομολογία ανωτέρα βία συνιστά κάθε γεγονός απρόβλεπτο, το οποίο δεν μπορούσε να αποτραπεί ακόμη και με μέτρα εξαιρετικής επιμέλειας και σύνεσης.(ΣτΕ 1609/2002).

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων επικαλείται λόγους ανωτέρας βίας και συγκεκριμένα πλημμύρα που έπληξε στις 6-4-2019 την περιοχή όπου έχει έδρα η επιχείρησή του (.....), με αποτέλεσμα την καταστροφή του βιβλίου πόρτας και των στοιχείων που τηρούσε η τη επιχείρηση του και την μη προσκόμιση τους στον φορολογικό έλεγχο.

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του προσκόμισε και επικαλείται :

α) την αριθ./17-4-2019 Βεβαίωση Πλημμύρας της Περιφερειακής Πυροσβεστικής Διεύθυνσης Κρήτης Π.Υ. ΙΕΡΑΠΕΤΡΑΣ, στο οποία αναφέρονται τα κάτωθι:

« Βεβαιώνεται ότι στις 07/04/2019 ειδοποιήθηκε η Υπηρεσία μας για άντληση υδάτων από ημιυπόγειους χώρους – ρεσεψιόν ενοικιαζόμενων διαμερισμάτων ιδιοκτησίας λόγω έντονων βροχοπτώσεων. Με την χρήση φορητής βενζινοκίνητης αντλίας έγινε άντληση νερού ύψους 50 εκατοστών περίπου. Κατά την άντληση διαπιστώθηκε διαβροχή ξενοδοχειακού εξοπλισμού . Η παρούσα βεβαίωση χορηγείται ύστερα από αίτηση του ενδιαφερόμενου για κάθε νόμιμη χρήση.»

β) την αριθ./19-04-2019 αίτηση του, για αποζημίωση, προς το Δήμο Ιεράπετρας, στην οποία αναφέρονται τα κάτωθι:

« Οι ζημιές που προκλήθηκαν είναι οι εξής: 2 υπολογιστές 6 ηχεία μουσικής, μηχανήματα τηλεφωνικού κέντρου, 1 Ρούτερ ίντερνερ, 2 τριθέσιοι καναπέδες, 3 τριθέσιοι καναπέδες Έχουν φουσκώσει όλες οι ξύλινες κατασκευές, Βάψιμο Ρεσεψιόν»

Επειδή, στα εν λόγω έγγραφα δεν υπάρχει καμία αναφορά για καταστροφή των βιβλίων και στοιχείων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος.

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι δεν τεκμηριώνεται σε καμία περίπτωση ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για την μη διαφύλαξη των βιβλίων και των στοιχείων που του ζητήθηκαν από το φορολογικό έλεγχο, λόγω ανωτέρας βίας, ο εν λόγω ισχυρισμός είναι **αβάσιμος**.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην από 24-12-2019 έκθεση ελέγχου της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/17-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του **ΑΦΜ**

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

1. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013

A. Πρόστιμο Φ.Π.Α. άρθρου 4 του ν. 2523/1997 ποσού : **300,00€**
(αριθμ. Πράξης/2019)

B. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2014
Διαφορά φόρου	1.151,11 €
Πρόσθετος φόρος	1.180,58 €
Εισφορά Αλληλεγγύης	650,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.981,69€

(αριθμ. Πράξης/2019)

Γ. Φορολογική περίοδος 2013

Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	184,92 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	184,92 €

(αριθμ. Πράξης/2019)

2. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2014

A. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2014
Διαφορά φόρου	298,02 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	149,01 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	447,03€

(αριθμ. Πράξης/2019)

Β. Φορολογική περίοδος 2014

Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου	359,07 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	359,07 €

(αριθμ. Πράξης/2019)

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
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.