



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 19-04-2018

Αριθμός Απόφασης:2114

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ/20-12-2017 ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Καλύμνου, περιοχή, κατά της υπ'αρ./23-10-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ./23-10-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4.

Επί της με αριθμό πρωτ./20-12-2017ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., 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./23-10-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρ. 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, διότι δεν συνεργάστηκε στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου που διενεργήθηκε στο κατάστημά του, την 01-08-2015, ημέρα Σάββατο και ώρα 23:50, από κλιμάκιο έλεγχου της Δ.Ο.Υ. Κω, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 περ ε' του Ν.4174/2013.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος τα εξής:

- Δεν υπήρξε κανένα φορολογικό στοιχείο που να ζήτησαν και να μην τους επιδείχθηκε ή κάποια ερώτηση που του έκαναν στην οποία δεν απάντησε -Την 01-08-2017 συνέδραμε το συνεργείο ελέγχου, ο ίδιος και οι σερβιτόροι του και Προς επίρρωση αυτών προσκομίζει και επικαλείται υπεύθυνες δηλώσεις αυτόπτων μαρτύρων οι οποίοι επιβεβαιώνουν το αληθές του ισχυρισμού του.
- Την επιχείρησή του την λειτουργεί με υποδειγματικό τρόπο και δεν έχει υποπέσει ποτέ σε καμία παράβαση. Από τους ημερήσιους αθροιστές που προσκόμισε και δη το εκείνης της ημέρας προκύπτει ότι εκείνη την ημέρα είχε εκδώσει αποδείξεις συνολικής αξίας 2.760,20 €.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα. 2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της του άρθρου 24 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να

διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου. 2. 6. Ο φορολογούμενος υποχρεούται να συνεργάζεται πλήρως και να διευκολύνει το έργο του οριζόμενου για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου υπαλλήλου της Φορολογικής Διοίκησης. 8. Ο αρμόδιος υπάλληλος της Φορολογικής Διοίκησης μπορεί, οποτεδήποτε, εφόσον το κρίνει απαραίτητο, να ζητήσει τη συνδρομή των οργάνων της Ελληνικής Αστυνομίας για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου και τα όργανα της Ελληνικής Αστυνομίας υποχρεούνται να παρέχουν αυτή τη συνδρομή, κατά το χρόνο και στον τόπο που ζητείται.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι, «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α),β),γ),δ).... ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,..... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής :α) 1,β),γ)δ).....ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1.....».

Επειδή, σύμφωνα με την ερμηνευτική εγκύκλιο των προστίμων του Κ.Φ.Δ, **ΠΟΛ 1252/20.11.2015**: «...δ) Άρνηση συνεργασίας στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου (παρ. 1 περ. ε') Σε περίπτωση που κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου ο φορολογούμενος αρνείται να συνεργαστεί, π.χ. παρεμποδίζει το φορολογικό έλεγχο με θετικές ενέργειες ή τους υπαλλήλους που διενεργούν το φορολογικό έλεγχο να κατάσχουν, εφόσον το θεωρούν αναγκαίο, οποιαδήποτε βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, ακόμη και ανεπίσημα, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ ([άρθρο 54 παρ. 2](#) περ. ε').».

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, την 01-08-2015, ημέρα Σάββατο και ώρα 23:50 μ.μ. διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014,κατά την διάρκεια του οποίου δεν κατέστη δυνατός ο αντιπαραβολικός έλεγχος των σερβιρισμένων αγαθών-ποτών με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία διότι ο προσφεύγων δεν διέθεσε σερβιτόρο ή τον εαυτό του, στο παρευρισκόμενο κλιμάκιο ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κω, ώστε να επαληθεύσει τις αξίες των σερβιρισμένων ειδών με τα 18 τραπέζια του καταστήματος όπου βρέθηκαν να έχουν καταναλώσει εδέσματα και ποτά, παρά ότι, δόθηκε αρκετός χρόνος στον προσφεύγοντα να διευκολύνει τη διαδικασία του ελέγχου. Οι παραπάνω ενέργειες του προσφεύγοντα είχαν ως αποτέλεσμα να μην ολοκληρωθεί από το συνεργείο έλεγχου ο προβλεπόμενος διασταυρωτικός έλεγχος.

Επειδή, το γεγονός ότι ο προσφεύγων δεν συνεργάστηκε πλήρως και με τρόπο ώστε να διευκολύνει το έργο του συνεργείου ελέγχου, αποτελεί παράβαση της περ. ε' της παρ.1 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, μη συνεργασία στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου, που επισύρει το πρόστιμο της περ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η επιχείρησή του λειτουργεί με υποδειγματικό τρόπο, όπως αυτό αποδεικνύεται από το ότι την ημέρα εκείνη είχε εκδώσει από την ταμειακή μηχανή αποδείξεις, συνολικής αξίας 2.760,20 €, είναι αβάσιμος διότι, όπως αναφέρεται και στην έκθεση ελέγχου, για αρκετές ημέρες η ταμειακή μηχανή λειτουργούσε κατά μη οριζόμενο τρόπο, ειδικότερα κατά την ημερομηνία

ελέγχου 1 Αυγούστου 2015 και ώρα 23:50 μμ, η ταμειακή έδειχνε λανθασμένα ημερομηνία 31 Ιανουαρίου 2016 και ώρα 07:51 πμ, κατά παράβαση της παρ. 1θ του άρθρου 54 του Ν.4174/2013. Όσον αφορά τον ισχυρισμό ότι ο ημερήσιος αθροιστής της 31/01/2016 παρουσίαζε έσοδα 2.760,20 € είναι επίσης αβάσιμος διότι η ώρα του αθροιστή ήταν 13:19 μμ δηλαδή 5 ώρες μετά τον έλεγχο και είχε εκδώσει συνολικά 51 αποδείξεις επιπλέον (α/α αριθμός απόδειξης ελέγχου και αριθμός αποδείξεων α/α).

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171 § 1 και 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιων αυτού, προς τα οποία μόνο για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, εν προκειμένω στην έκθεση ελέγχου γίνεται σαφής αναφορά των πραγματικών περιστατικών που θεμελιώνουν την παράβαση μη συνεργασίας στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί του αντιθέτου είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται αναλυτικά στην από 31/05/2016 οικεία έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ) επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. /20-12-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Πρόστιμο Άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε' του Ν.4174/2013 : **2.500,00 €**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.