



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 19/6/2017

Αριθμός απόφασης : 1308

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 30/3/2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της . . του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ..., Τ.Κ. ..., κατά της με αρ. .../.../1-3-2017 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 Ν.4174/2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., φορολογικού έτους 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 6/4/2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30/3/2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της . . 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:

Με την με αριθμό .../.../1-3-2017 προσβαλλόμενη πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, λόγω άρνησης διευκόλυνσης του φορολογικού ελέγχου και συγκεκριμένα μη επίδειξη του ημερολογίου με ενδεχόμενες συναλλαγές της επιχείρησης, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 1 ε' και 2 ε' του Ν.4174/2013.

Το ανωτέρω πρόστιμο επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, διότι κατά τη διάρκεια επιτόπιου ελέγχου της επιχείρησής της, με αντικείμενο εργασιών «Ξενοδοχείο», από τους ελεγκτές της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Ε.Ε.) Θεσσαλονίκης, δυνάμει της με αρ. .../2016 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της Υπηρεσίας, δεν επέδειξε, αφού της ζητήθηκε δύο φορές, το επιτραπέζιο ημερολόγιο – σημειωματάριο το οποίο κρατούσε στα χέρια της κατά τη διάρκεια του ελέγχου και που ενδεχομένως περιελάμβανε συναλλαγές της επιχείρησης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Δεν είχε υποχρέωση να επιδείξει το προσωπικό της ημερολόγιο – σημειωματάριο, διότι περιελάμβανε προσωπικά δεδομένα.
- Έθεσε υπόψη του ελέγχου όλα τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησής της που προβλέπονται από το νόμο, διευκολύνοντας έτσι τον έλεγχο, χωρίς να διαπιστωθεί καμία παράβαση εκ μέρους της.
- Με τη συμπεριφορά των ελεγκτών προσβλήθηκε ανεπανόρθωτα η προσωπικότητά της, η τιμή και η υπόληψή της, αφετέρου δε της επιβλήθηκε ανατιολόγητα και κατά κατάφωρη παράβαση κάθε έννοιας δικαίου και αναλογικότητας το εν λόγω υπέρογκο πρόστιμο.

Επειδή, στο άρθρο 24 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται : «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. ... 3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η

αποδεικτική αξία αυτών.» και στο άρθρο 25 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι «6. Ο φορολογούμενος υποχρεούται να συνεργάζεται πλήρως και να διευκολύνει το έργο του οριζόμενου για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου υπαλλήλου της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή περαιτέρω στην ΠΟΛ 1252/2015 Υποπερίπτωση II παρ. 2 περ. δ' διευκρινίζεται ότι: «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, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με την από .../2016 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Ε.Ε. Θεσσαλονίκης, το επίδικο ημερολόγιο - σημειωματάριο βρισκόταν στα χέρια της προσφεύγουσας κατά τη διάρκεια που αυτή παρείχε τις υπηρεσίες της στην επιχείρηση και συγκεκριμένα το κρατούσε μαζί με τα κλινοσκεπάσματα, τα οποία προφανώς προορίζονταν για την φροντίδα των δωματίων του ξενοδοχείου της. Ζητήθηκε εξ αρχής η επίδειξη του από τον έλεγχο, συγχρόνως με τα λογιστικά βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν σχετίζεται με τις συναλλαγές της επιχείρησης. Η προσφεύγουσα αρνήθηκε την επίδειξη του, παρόλο ότι της ζητήθηκε δύο φορές και είχε ενημερωθεί από τον έλεγχο ότι η άρνησή της χαρακτηρίζεται ως άρνηση συνεργασίας με τον έλεγχο που συνεπάγεται την επιβολή προστίμου.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι δεν διαπιστώθηκε καμία παράβαση εκ μέρους της, αλυσιτελώς προβάλλεται, για το λόγο ότι ο έλεγχος θεωρείται αποτελεσματικός, μέσω της διασταύρωσης επίσημων και ανεπίσημων στοιχείων και εν προκειμένω παρακωλύθηκε από τις ενέργειες της προσφεύγουσας.

Επειδή, περαιτέρω, ο έλεγχος ενήργησε στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, της φανεράς δράσης και της νομιμότητας, διότι καταλόγισε το προσβαλλόμενο πρόστιμο με βάση τις ισχύουσες διατάξεις, όταν από τον γενόμενο σε βάρος της προσφεύγουσας έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό της φορολογικής παράβασης, ήτοι της μη συνεργασίας με το έλεγχο και ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ανεπανόρθωτης προσβολής της προσωπικότητας, της τιμής και της υπόληψής της, αβάσιμα προβάλλεται. Εξάλλου, η επιβολή του προστίμου δεν καταλείπεται στη διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από το νόμο προϋποθέσεων, να είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου, χωρίς να μπορεί να καθορίσει το ύψος αυτού.

Επειδή, η από .../2016 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Ε.Ε. Θεσσαλονίκης, στην οποία εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, αναγράφει τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, επίσης, εκτίθεται λεπτομερειακά η

συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπεριστατωμένα, οι δε διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30/3/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της . . του ..., ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσά με βάση την παρούσα εισήγηση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Φορολογικό έτος 2016

Άρνηση διευκόλυνσης του φορολογικού ελέγχου και συγκεκριμένα μη επίδειξη του ημερολογίου με ενδεχόμενες συναλλαγές της επιχείρησης, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 1 έ'και 2 έ' του Ν.4174/2013.

Ποσό προστίμου : 2.500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.