



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 31/05/2017

Αριθμός απόφασης: 3130

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. 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
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 Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 20.02.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας «.....», ΑΦΜ, εδρεύουσας στο Ναύπλιο, οδός, κατά της υπ' αριθ. /09.01.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορ/κού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την /09.01.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορ/κού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 04.10.2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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' αριθ. /09.01.2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για τη φορολογική περίοδο 01/01 – 31/12/2015 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §2 ε' του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54 §1 ε' του Κ.Φ.Δ..

Η παράβαση αφορά τη μη συνεργασία της προσφεύγουσας ομόρρυθμης εταιρείας στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου στις 03/05/2015 από υπαλλήλους της Φορολογικής Διοίκησης καθώς δεν επέτρεψε στο εν λόγω συνεργείο ελέγχου να διενεργήσει έλεγχο υποβληθεισών δηλώσεων ΦΠΑ και ΦΜΥ, να επαληθεύσει το περιεχόμενο των δηλώσεων σε σχέση με τα οικονομικά δεδομένα όπως προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία και να διενεργήσει έλεγχο νομιμότητας της φορολογικής ταμειακής μηχανής.

Η προσφεύγουσα ομόρρυθμη εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, προβάλλοντας τον εξής λόγο: στην υπό κρίση έκθεση ελέγχου δεν αναφέρονται τα πραγματικά περιστατικά που οδήγησαν στην ματαίωση του φορολογικού ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν εμπόδισε τον έλεγχο και υπήρξε παρανόηση, η οποία δεν δύναται να ερμηνευθεί ως άρνηση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ. 6 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., όπως ίσχυε, 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: [...] ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου, [...] 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: [...] ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1 [...]».

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 04.10.2016 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ν. 4308/2014) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας προκύπτει ότι στις 03/05/2015 ημέρα Κυριακή και ώρα 21:45 οι αρμόδιοι ελεγκτές της ανωτέρω φορολογικής αρχής μετέβησαν στο χώρο της προσφεύγουσας εταιρείας (ταβέρνα) στο Ναύπλιο προκειμένου να διαπιστώσουν την ορθή εφαρμογή των διατάξεων των Ε.Λ.Π.. Κατά την είσοδό τους και αφού επέδειξαν την εντολή ελέγχου (αριθ. 29.04.2015), ο υπεύθυνος της επιχείρησης και ο διαχειριστής αυτής παρεμπόδισαν τον έλεγχο και προσπάθησαν να τους καθυστερήσουν, ενώ όταν ζητήθηκαν τα βιβλία της εταιρείας, το βιβλιάριο συντήρησης και επισκευής της Φ.Τ.Μ. και οι δηλώσεις ΦΠΑ, ο υπεύθυνος της επιχείρησης άρχισε να προπηλακίζει τους ελεγκτές με συνέπεια να αποχωρήσουν από την ταβέρνα και να συντάξουν το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (αριθ. /28.05.2015) από τα γραφεία της υπηρεσίας τους, το οποίο μαζί με την υπ' αριθ. /28.05.2015 Κλήση σε Ακρόαση κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία από τη Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ στις 17.05.2015.

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 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η μη συνεργασία εκ μέρους της προσφεύγουσας κατά τη διάρκεια του ελέγχου αποδεικνύεται από τα ως άνω περιστατικά, χωρίς η ίδια να προσκομίζει στοιχεία περί του αντιθέτου, ο σχετικός ισχυρισμός της κρίνεται αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 20.02.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας «.....» (ΑΦΜ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

**Υπ' αριθμ. /09.01.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορ/κού έτους 2015:
2.500,00 €**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.