



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-537

ΦΑΞ : 2131604-566

Καλλιθέα.....

03/03/2017

Αριθμός απόφασης:

1795

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

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

δ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».

ε. Του άρθρου 6 της αριθ. 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 και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ)Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014

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. Την από **03-11-2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....» **ΑΦΜ**με έδρα στο οδός κατά της με αριθ./**03.10.2016** Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολ. έτος 2015 με την οποία καταλογίστηκε ποσό 2.750,00 ευρώ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΝΑΥΠΛΙΟΥ .

5.Την με αριθ./**03.10.2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου για το φορολ. έτος 2015 με την οποία καταλογίστηκε ποσό 2.750,00 ευρώ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΝΑΥΠΛΙΟΥ.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **03-11-2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» 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./**03.10.2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΝΑΥΠΛΙΟΥ για φορολ. έτος 2015 καταλογίστηκε συνολικά ποσό 2.750,00 ευρώ.

Με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη καταλογίσθηκαν στην προσφεύγουσα οι εξής παραβάσεις:

- Μία (1) παράβαση του ν.4174/2013 γιατί δεν συνεργάστηκε και παρεμπόδισε με θετικές ενέργειες τον φορολογικό έλεγχο, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§6 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 54§1 ε', παρ.2 περ.ε' του ν.4174/2013

- Μία (1) παράβαση για την μη έκδοση μίας (1) Α.Π.Λ από την εν χρήσει φ.τ.μ με ΑΜ για τις σερβιρισθέντα είδη αξίας 336,00 ευρώ που μόλις είχαν παρασχεθεί σε μία παρέα πελατών (γκρούπ 28 ατόμων) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13 του ν. 4308/14 (Ε.Λ.Π.) που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 54§1 περ.θ και §2 περ. γ του ν.4174/2013.

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από 03.10.2016 Έκθεσης Ελέγχου της ΔΟΥ ΝΑΥΠΛΙΟΥ με αφορμή την από 18.11.2015 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν.4174/2013 και Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ-ΑΙΓΑΙΟΥ η οποία διαβιβάστηκε με το υπ' αριθ./15.01.2016 έγγραφο στην ως άνω ΔΟΥ.

Κατά της ανωτέρω Πράξης η προσφεύγουσα κατέθεσε εμπρόθεσμα την από **03-11-2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά να ακυρωθεί εν μέρει η προσβαλλόμενη πράξη κατά το σκέλος του προστίμου ποσού 2.500,00 ευρώ για τους εξής λόγους:

1. Αποδέχτηκε πλήρως το γεγονός της μη έκδοσης Α.Λ.Π αξίας 336,00 ευρώ για γκρουπ 28 ατόμων παρότι σκόπευαν να εκδώσουν το φορολογικό στοιχείο αργότερα ,όταν θα εξοφλήτο από τον τουριστικό πράκτορα Κοκαι θα εκδίδετο τιμολόγιο στο όνομα του, το οποίο και έγινε κατά την διάρκεια του ελέγχου.

2. Το ότι δεν συνεργάστηκε με τους εκπροσώπους της φορολογικής αρχής κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο, « δεν ανταποκρίνεται στην πραγματική έκταση και αληθινή έκβαση του συμβάντος»

3. Αφού είχε ολοκληρωθεί χωρίς προβλήματα ο έλεγχος οι ελεγκτές άρχισαν να γράφουν ενώπιον πλήθους κόσμου (ομόρρυθμων εταίρων, πελατών, εργαζομένων και τρίτων) το

υπηρεσιακό σημείωμα ελέγχου τους. Τη στιγμή εκείνη οι ομόρρυθμοι: εταίροι ζητήσαμε να καταγραφεί (α) η αιτία που δεν είχε εκδοθεί το περί ου ο λόγος φορολογικό στοιχείο, (β) ότι εκδόθηκε αυτό κατά τη διάρκεια του ελέγχου και σύμφωνα με τα όσα είχαμε υποστηρίξει εξ αρχής και (γ) ότι εντός του μπλοκ των τιμολογίων υπήρχε το σχετικό voucher που αφορούσε τους πελάτες που αντιστοιχούσαν στο μη εκδοθέν τη στιγμή του ελέγχου φορολογικό στοιχείο. Δυστυχώς, όμως, οι ελεγκτές όχι μόνο δεν θελήσανε, ως είχαν την υποχρέωση, να αναγράψουν τις απόψεις τους, αλλά τους αγνοούσαν επιδεικτικά και έντονα. Το γεγονός αυτό οδήγησε στο να υψώσουν τη φωνή τους προκειμένου να ακουστούν και να δημιουργηθεί ένταση. ΔΕΝ ασκήθηκε βία σε κάποιον εκ των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ αν και αυτό κατατέθηκε ενόρκως από τους υπαλλήλους του, με αποτέλεσμα να είναι υποχρεωμένοι πλέον να επιφυλαχθούμε για την άσκηση όλων των νομίμων δικαιωμάτων μας.

- Ελλειψη (άλλως πλημμελούς) αιτιολογίας καθώς ουδόλως επεξηγούνται οι λόγοι για τους οποίους απορρίφθηκαν οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας όπως αναλυτικά εκτέθηκαν στο υπ' αριθ./28.09.2015 Υπόμνημα Απόψεων προς την Ειδική Γραμματεία ίου Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ - ΑΙΓΑΙΟΥ). Επιπλέον, διότι στα πραγματικά περιστατικά που μνημονεύονται στην υπ' αριθ. 18-11-2015 έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ και την οποία υιοθετεί πλήρως η προσβαλλόμενη πράξη δεν περιγράφεται καθόλου η θετική της ανταπόκριση στις απαιτήσεις του ελέγχου

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των παρ. 1, 2, 7 και 8 του άρθρου 12 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.): «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

Επειδή, σύμφωνα με την περ.α' της παρ.1 του άρθ.13 του ίδιου ως άνω νόμου:

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ' και ε' του Ν. 4174/2013: «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

.....
θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.»

Επειδή, στην παρ.2 περ. γ' και ε' του ως άνω άρθρου του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την υποπαρ.Δ.2 περ.9 (στοιχ.ε') του άρθρου 1 του Ν.4254/2014 προβλέπεται ότι:

« 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

.....
γ) «διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων», σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.....

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1». Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ' και ε' του Ν. 4174/2013: «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

.....
θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.»

Επειδή, κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/2015, ο προσφεύγων υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης μια απόδειξη λιανικής πώλησης αξίας 336,00€ (αναγράφεται το είδος του στοιχείου και η αξία του), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,12 & 13 του Ν.4308/2014.. και του άρθρου 13 § 1 του Κ.Φ.Δ. , για την οποία εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου η υπ' αριθμ./3-10-2016 ΑΕΠ με την οποία επιβλήθηκε το σχετικό πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ του Ν.4174/2013.

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, στις 16-09-2015 και ώρα περί την 13:00 διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) στην επιχείρηση του προσφεύγοντος από κλιμάκιο ελεγκτών του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ-ΑΙΓΑΙΟΥ, οι οποίοι εισερχόμενοι στο κατάστημα και αφού γνωστοποίησαν την ιδιότητά τους και τον σκοπό της επίσκεψής, επιδεικνύοντας προς τούτο την ανωτέρω Εντολή Ελέγχου της Υπηρεσίας, στους κους και, ομόρρυθμα μέλη της ελεγχόμενης, οι οποίοι παρευρίσκονταν στο χώρο της επιχείρησης κατά την ώρα του ελέγχου, προέβησαν στον έλεγχο έκδοσης Α.Λ.Π.

Από τον επιτόπιο έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν είχε εκδοθεί μία (1) Α.Λ.Π. από τον εν χρήσει Η.Φ.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο πώλησης σε μία παρέα πελατών 28 ατόμων (γκρουπ), στην οποία κατά την ώρα του ελέγχου είχαν σερβιριστεί και καταναλώνονταν διάφορα είδη (φαγητά - ποτά - φρούτα) αξίας δώδεκα ευρώ (12,00 €) κατά άτομο (ήτοι συνολικής αξίας 336,00 ευρώ),

αξίες οι οποίες προσδιορίστηκαν από τους κυρίους και οι οποίοι και μας δήλωσαν ότι η συγκεκριμένη παρέα πελατών επέλεξε να καταναλώσει το συγκεκριμένο μενού.

Για την ανωτέρω διαπίστωση (της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου) ενημερώθηκαν σχετικά οι παρευρισκόμενοι στον έλεγχο κύριοι καιοι οποίοι και επιβεβαίωσαν τη μη έκδοση του φορολογικού στοιχείου για τα σερβιρισμένα είδη δηλώνοντας μας ότι σκόπευαν να εκδώσουν το φορολογικό στοιχείο αργότερα.

Επειδή, βάσει των έγγραφων απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, στη συνέχεια, οι ελεγκτές επιχείρησαν να προχωρήσουν στη διαδικασία σύνταξης των σχετικών υπηρεσιακών εγγράφων με την καταρχήν καταγραφή της ανωτέρω διαπίστωσης (μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου) τους στο Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου καθώς και στη περαιτέρω διενέργεια λοιπών ελεγκτικών επαληθεύσεων. Όμως κατά τη διάρκεια τη σύνταξης του Υπηρεσιακού Σημειώματος Ελέγχου οι κοι καιαντιλαμβανόμενοι ότι το κλιμάκιο του ελέγχου θα κατέγραφε την σχετική παράβαση άρχισαν να επιτίθενται στο συνεργείο ελέγχου φραστικά με υβριστικούς, μειωτικούς και προσβλητικούς χαρακτηρισμούς και με επιθετικές χειρονομίες με αποτέλεσμα να καταστεί αδύνατη η ολοκλήρωση του ελέγχου.

Συγκεκριμένα οι κοι καιεπιτέθηκαν φραστικά στους ελεγκτές λέγοντας τους μεταξύ άλλων «δεν θα μας γράψετε», «να πάτε να κάνετε έλεγχο αλλού», «να πάτε να πιάσετε τους κλέφτες», «εσείς μας αναγκάζετε να κλέβουμε», «ούτε το δημοτικό δεν έχετε τελειώσει». Χτυπούσαν με δύναμη τα χέρια τους στο τραπέζι στο οποίο οι ελεγκτές προσπαθούσαν να συντάξουν τα Υπηρεσιακά έγγραφα με αποτέλεσμα να αναπηδούν όλα τα είδη σερβιρίσματος που βρίσκονταν πάνω σ' αυτό (πιάτα, ποτήρια, μαχαιροπήρουνα).

Παρεμπόδιζαν τους ελεγκτές στην συμπλήρωση των εγγράφων προτάσσοντας τα χέρια πάνω στα έγγραφα και λέγοντας ταυτόχρονα «δεν θα γράψετε τίποτα», προσπαθώντας ακόμα και να ανατρέψουν το τραπέζι.

Τέλος έκαναν και άλλες προσβλητικές, μειωτικές και επιθετικές χειρονομίες προς τους ελεγκτές πετώντας χαρτονομίσματα λέγοντας «αυτά έχουμε πάρτ'τα» ο δε κος απώθησε βιαίως τον υπεύθυνο του κλιμακίου ελέγχου κο

Ύστερα από τα προαναφερθέντα γεγονότα- περιστατικά το κλιμάκιο εξήλθε από τον χώρο της επιχείρησης προκειμένου να διαφυλάξει την σωματική του ακεραιότητα καλώντας ταυτόχρονα τηλεφωνικώς α) τις Αστυνομικές Αρχές προκειμένου να επιληφθούν του συμβάντος και β) την Υπηρεσία μας ως εντεταλμένοι Υπάλληλοι της για την διενέργεια του παρόντος ελέγχου και προκειμένου να ενημερώσουμε τους προϊσταμένους μας σχετικά.

Το κλιμάκιο ελέγχου παρέμεινε έξω από τον χώρο της επιχείρησης αναμένοντας την άφιξη των Αστυνομικών Αρχών, διάστημα κατά το οποίο εξακολουθούσαν να εκτοξεύονται από το χώρο του καταστήματος ύβρεις και απειλές. Μετά από λίγα λεπτά κατέφθασαν στην επιχείρηση οι Αστυνομικοί Υπάλληλοι και αφού ενημερώθηκαν για το συμβάν, συμπληρώθηκαν παρουσία τους τα Υπηρεσιακά έγγραφα (με τις μέχρι τη στιγμή που διαδραματίστηκαν τα ανωτέρω συμβάντα διαπιστώσεις του ελέγχου) και συγκεκριμένα το με αριθμό/16-09-2015 Υ.Σ.Ε. και η με αριθμό

...../16-09-2015 Κλήση προς Ακρόαση (Άρθρου 6 Ν.2690/1999) προκειμένου η ελεγχόμενη επιχείρηση να εκθέσει τις απόψεις της εντός 10 ημερών για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις. Ένα αντίτυπο των ανωτέρω εγγράφων (Υ.Σ.Ε. και Κλήση προς Ακρόαση) παρέλαβε ενυπόγραφα ο κος ο οποίος σημειώνεται ότι ζήτησε συγνώμη από τους ελεγκτές για τη συμπεριφορά του παρουσία των Αστυνομικών Υπαλλήλων.

Σημειώνεται ότι μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου, οι ελεγκτές μετέβησαν στο Αστυνομικό Τμήμα Ναυπλίου όπου κατέθεσαν ενόρκως για το συμβάν, προκειμένου να κινηθούν οι προβλεπόμενες διαδικασίες από τις Αστυνομικές Αρχές. Τονίζεται δε, ότι οι Αστυνομικοί υπάλληλοι προσήγαγαν στο Αστυνομικό Τμήμα Ναυπλίου τον ένα εκ των δύο παρευρισκόμενων στον έλεγχο ομόρρυθμων εταίρων και συγκεκριμένα τον κο».

Βάσει των ανωτέρω καταφανέστατα προκύπτει ότι ο καταλογισμός του προστίμου από μέρος του ελέγχου, για τη μη συνεργασία στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου, κατά παράβαση της παρ. 6 του άρθρου 25 του Ν. 4174/2013, ευσταθεί πλήρως και επιβεβαιώνεται από τον προσφεύγοντα, ο δε ισχυρισμός του ότι οι ελεγκτές δεν γνωστοποίησαν την ιδιότητά τους, ούτε επέδειξαν τις ταυτότητές τους και την εντολή ελέγχου, αλλά αρκέστηκαν σε προφορικές απαντήσεις τυγχάνει απαράδεκτος και απορριπτέος.

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, Μαρτυρίες υπό την μορφή υπευθύνων δηλώσεων του ν. 1599/1986 για πράγματα που ασκούν ουσιώδη επιρροή στην έκβαση της δίκης που διεξάγεται ενώπιον διοικητικού δικαστηρίου, δεν αποτελούν νόμιμα αποδεικτικά μέσα και δεν επιτρέπεται να ληφθούν υπόψη ούτε για τη συναγωγή δικαστικών τεκμηρίων, εφόσον δεν τηρήθηκαν, οι απαιτούμενες από τον ΚΔΔ διατυπώσεις για την εγκυρότητά τους, δεδομένου ότι αποτελούν μαρτυρίες που λήφθηκαν κατά παράβαση των άρθρων 185 του Κ.Δ.Δ. (ΣτΕ 2124/2012, 754/2012, 1241/2009).

Επειδή οι μαρτυρίες της καςκαι του υπό την μορφή υπευθύνων δηλώσεων του ν. 1599/1986, συντάχθηκαν μετά από ένα χρόνο από τη διενέργεια του ελέγχου και συγκεκριμένα στις 03.11.2016, ημερομηνία κατάθεσης και της ενδικοφανούς προσφυγής, και αναφέρουν λανθασμένα ότι ο έλεγχος από το ΣΔΟΕ πραγματοποιήθηκε στις 16.09.2016 αντί του ορθού 16.09.2015.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 5 ΚΦΔ, η υποχρέωση, εκ μέρους της Υπηρεσίας μας, να καλέσει τον προσφεύγοντα σε ακρόαση υφίσταται στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, όπως ρητά, άλλωστε, διευκρινίζεται στις διατάξεις

του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1002/2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε., σε συνδυασμό με αυτές της 1069/2014 ΠΟΛ Εγκυκλίου της Γ.Γ.Δ.Ε. (βλ. υπό το κεφ. Α΄ παρ. 2 αυτής και υπό το κεφ. Δ΄ παρ. 3 αυτής). Και πάντως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ανωτέρω διατάξεις, η ακρόαση καταρχήν είναι έγγραφη και σε εξαιρετικές περιπτώσεις -και εφόσον κατά την κρίση της Υπηρεσίας μας συντρέχει λόγος- η διενεργούμενη ακρόαση διεξάγεται και προφορικώς σε καθορισμένη ώρα και ημερομηνία (βλ. άρθρο 4 παρ. 5 της ως άνω ΠΟΛ 1002/2014 Απόφασης).

Σε κάθε περίπτωση δε, επισημαίνουμε ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1002/2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε., ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης. Εν προκειμένω, οι μαρτυρίες της καςκαι κου που επικαλείται κάθε άλλο παρά νέα στοιχεία είναι, αφού συμπεριλαμβάνονται στα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που έχει διαβιβασθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή στην Υπηρεσία μας κι έχουν ληφθεί υπόψη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης .

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. της Περιφερειακής Διεύθυνση Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Αττικής και Αιγαίου, όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά στην από 18-11-2015 έκθεση ελέγχου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις, 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 ημερομηνία κατάθεσης 03-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» ΑΦΜ, και την επικύρωση της υπ' αριθμ./03.10.2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΝΑΥΠΛΙΟΥ για φορολ. έτος 2015.

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

A) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. ε του Ν.4174/2013

Μία (1) Παράβαση άρθρου 54 παρ. 1 περ. ε του Ν. 4174/2013

1 X 2.500,00 ευρώ = 2.500,00 ευρώ

B) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ και παρ. 3 του Ν.4174/2013

Μια (11) Παράβαση άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ του Ν. 4174/2013

1 X 250,00 ευρώ = 250,00 ευρώ

Συνολικό ποσό 2.750,00 ευρώ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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