



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα,

13-12-2016

Αριθμός απόφασης:

4265

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 αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθ. 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 με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ φορολογικού έτους 01/01-31/12/2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ.Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, φορολογικού έτους 01/01-31/12/2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως τη μεταρρύθμιση καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ .

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2015, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτ. ε' της παραγρ. 1 του άρθρου 54 και της περίπτ. ε' της παρ.2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 60 του ιδίου νόμου.

Η παράβαση αφορά σε απόπειρα από τον προσφεύγοντα, παρεμπόδισης των ενεργειών και της εκτέλεσης των καθηκόντων της Φορολογικής Διοίκησης κατά την άσκηση των εξουσιών της σύμφωνα με τον Κώδικα κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 60 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σε φορολογικό έλεγχο που πραγματοποιοιείτο τηνστην επιχείρηση τουΑΦΜ στους νομού, από τους εφοριακούς υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ με την συνδρομή αστυνομικού οργάνου.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ κατόπιν της απόέκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4174/1023(Κ.Φ.Δ.) και Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) των ελεγκτών της ίδιας Υπηρεσίας:
α), β)και γ)

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την μεταρρύθμιση της παραπάνω Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Άρνηση πραγματικών περιστατικών καθώς ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής ότι ο προσφεύγων παρεμπόδισε τον διεξαγόμενο φορολογικό έλεγχο στο κατάστημα ιδιοκτησίας, είναι εντελώς ανακριβής. Ο προσφεύγων, εξέφρασε την αγανάκτησή του στους διενεργούντες τον εν λόγω φορολογικό έλεγχο μετά την ολοκλήρωση του και ενώ είχαν διαπιστωθεί ήδη οι παραβάσεις από τη φορολογική αρχή,

2) Εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου καθώς η διάταξη του άρθρου 60 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) δεν παραπέμπει ρητά στην διάταξη της περίπτ. ε' της παραγρ. 1 του άρθρου 54 του ιδίου νόμου. Έτσι στην υπό κρίση υπόθεση, επειδή το πρόστιμο που επεβλήθη στον φορολογούμενομε την με αριθ.πράξη επιβολής προστίμου ανέρχεται στο ποσό των 1.000,00 € το επιβληθέν πρόστιμο στον προσφεύγοντα, δεν θα έπρεπε να είναι μεγαλύτερο από το ποσό των 1.000,00 €.

3) Παραβίαση του άρθρου 20 του Συντάγματος καθώς ο προσφεύγων δεν εκλήθη από την φορολογούσα αρχή για να παράσχει εξηγήσεις πριν από την έκδοση του επίμαχου προστίμου, γεγονός που παραβιάζει το συνταγματικό δικαίωμα της ακροάσεως και καθιστά την προσβαλλόμενη πράξη άκυρη.

Επειδή, με τις διατάξεις της περίπτ. ε' της παραγρ. 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 και της περίπτ. ε' της παραγρ. 2 του ιδίου άρθρου και νόμου ορίζεται :

«1.Για κάθε μία 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, με τις διατάξεις του άρθρου 60 του ίδιου νόμου ορίζεται :

« Παρεμπόδιση, υπόθαλψη και συνεργεία

Κάθε πρόσωπο που παρεμποδίζει ή αποπειράται να παρεμποδίσει τις ενέργειες και την εκτέλεση καθηκόντων της Φορολογικής Διοίκησης κατά την άσκηση των εξουσιών της σύμφωνα με τον Κώδικα ή υποθάλπει ή υποκινεί άλλο πρόσωπο ή συνεργεί με άλλο πρόσωπο για τη διάπραξη παράβασης του Κώδικα υπόκειται στα ίδια πρόστιμα που υπόκειται ο φορολογούμενος.»

Επειδή, στο Κεφάλαιο « Πραγματικά Περιστατικά - Διαπιστώσεις ελέγχου » της απόέκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4174/1023(Κ.Φ.Δ.) και Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ: α), β) και γ)που αποτελεί νόμιμη αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης, λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι ο προσφεύγων υπέπεσε στην επίμαχη παράβαση της απόπειρας παρεμπόδισης, των ενεργειών και της εκτέλεσης των καθηκόντων της Φορολογικής Διοίκησης κατά την άσκηση των εξουσιών της κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 60 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), σε φορολογικό έλεγχο που πραγματοποιείτο την 28-08-2015 ημέρα Παρασκευή και ώρα 22.00΄, στην επιχείρηση τουΑΦΜ στους νομού, από τους ως άνω εφοριακούς υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, με την συνδρομή αστυνομικού οργάνου του Α.Τ. Καλαμάτας.

Συγκεκριμένα αναφέρεται ό τι ο προσφεύγων, κατά την ώρα του φορολογικού ελέγχου στην ως άνω επιχείρηση, εισήλθε εντός του καταστήματος, επιτέθηκε φραστικά στους ως άνω ελεγκτές με υβριστικές εκφράσεις και όταν το αστυνομικό όργανο παρενέβη προκειμένου να επιβάλει την τάξη, δηλώνοντας στον προσφεύγοντα την ιδιότητά του, ο προσφεύγων του επιτέθηκε εξαγριωμένος κτυπώντας τον στο πρόσωπο με αποτέλεσμα να ακολουθήσει συμπλοκή μεταξύ τους και διαφυγή του προσφεύγοντος από το σημείο. Ακολούθησε καταγγελία στο Α.Τ.όπου και προσήχθη ο προσφεύγων με την αυτόφωρη διαδικασία. Η υπόθεση, ως προς το ποινικό σκέλος της και μέχρι την σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου εκκρεμούσε δικαστικά .

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.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι ο ίδιος δεν παρεμπόδισε τον εν λόγω φορολογικό έλεγχο, είναι αβάσιμος.

Επίσης, τα παραπάνω συνάγεται ότι η φορολογική αρχή, ορθά επέβαλε στον προσφεύγοντα το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περιπτ. ε' της παραγρ. 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 και της περιπτ. ε' της παραγρ. 2 του ιδίου άρθρου και νόμου, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 60 του ιδίου νόμου, για την διαπιστωθείσα παράβαση της απόπειρας παρεμπόδισης από τον προσφεύγοντα, των ενεργειών και της εκτέλεσης των καθηκόντων της Φορολογικής Διοίκησης κατά την άσκηση των εξουσιών της σε φορολογικό έλεγχο που πραγματοποιείτο τηνστην επιχείρηση τουΑΦΜστους, από τους εφοριακούς υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης εφαρμογής από την ως άνω φορολογική αρχή των ως άνω διατάξεων, ως προς την επιβολή του επίμαχου προστίμου, είναι αβάσιμος.

Επειδή, οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του ιδίου νόμου περί διαδικαστικών παραβάσεων ορίζουν ότι :

«Διαδικαστικές παραβάσεις

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) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα «ή υποβάλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,
- β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,
- γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,
- δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,
- ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,
- στ) δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του,
- ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο, "ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές".
- η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων [και την έκδοση στοιχείων], όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα.
- θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.»

Επειδή, οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 62 του ν. 4174/2013 ορίζουν ότι :

«1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου ,την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

.....

«4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοση της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, η επίμαχη παράβαση αφορά επιβολή προστίμου στο προσφεύγοντα για παρεμπόδιση, των ενεργειών και της εκτέλεσης των καθηκόντων της Φορολογικής Διοίκησης κατά την άσκηση των εξουσιών της στο φορολογικό έτος 2015, κατά την έννοια της περίπτωσης ε της παραγρ. 1 του άρθρου 54 ν. 4174/2013 (διαδικαστικές παραβάσεις) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 60 του ιδίου νόμου και συνεπώς έχουν

εφαρμογή οι ως άνω διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 62 του ν. 4174/2013 «....με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις.....».

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι παραβιάσθηκε από την φορολογική αρχή το άρθρο 20 του Συντάγματος καθώς ο προσφεύγων δεν εκλήθη για να παράσχει εξηγήσεις πριν από την έκδοση του επίμαχου προστίμου, προβάλλεται αλυσιτελώς.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, 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 αριθμ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος : 01/01-31/12/2015

Πρόστιμο άρθρου 54 §2 περιπτ. ε' του ν. 4174/2013 : **2.500,00 €**

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 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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).