



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604-563
ΦΑΞ : 2131604-566

Καλλιθέα

16/03/2016

Αριθμός απόφασης: 1003

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 με αριθ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' /17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της με έδρα κατά της με αριθ. Πράξης επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για το φορολογικό έτος 2015 .

5. Την με αριθμό Πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για το φορολογικό έτος 2015

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με τη με αριθμό **απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών** ακυρώθηκαν οι με αριθ. αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας λόγω τυπικής πλημμέλειας. Συγκεκριμένα :

Η Δ.Ο.Υ. Λαμίας στα πλαίσια επανάληψης διαδικασίας και προκειμένου να συμμορφωθεί στις υπ' αριθ. αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Λάρισας Διοικητικού Εφετείου Λάρισας Α' Τμήμα ,που ακύρωσε τις με αριθμό αποφάσεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ, ως νομικά πλημμελείς, εξέδωσε την με αριθμό εντολή ελέγχου Κ.Β.Σ. για επανάληψη της διαδικασίας και στη συνέχεια εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα οι με αριθμόΑποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.

Στην συνέχεια η ελεγχόμενη επιχείρηση άσκησε το δικαίωμα της ενδικοφανούς προσφυγής προσφεύγοντας στις στην ΔΕΔ ζητώντας την ακύρωσή τους . Με την με αριθμό **Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών** , ακυρώθηκαν οι με αριθμό ΑΕΠ Κ.Β.Σ. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και ζητήθηκε να εξεταστεί εκ νέου η υπόθεση καθότι οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν χωρίς να ληφθεί υπόψη η με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση της ελεγχόμενης επιχείρησης η οποία ζητούσε την υπαγωγή της στις διατάξεις του ν. 4174/2013 και ειδικότερα στις συνδυασμένες διατάξεις της 5^{ης} ενότητας και του 12^{ου} κεφαλαίου αυτής.

Η Δ.Ο.Υ. Λαμίας λαμβάνοντας υπόψη την ανωτέρω απόφαση της ΔΕΔ νόμιμα προχώρησε στην έκδοση νέας εντολής, της με αριθμό Εξετάζοντας εκ νέου την υπόθεση , έκανε δεκτή την τη με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση της ελεγχόμενης επιχείρησης καθώς και την με αριθμό **Ανέκκλητη Αίτηση -δήλωση** με την οποία ζητούσε την υπαγωγή της στις διατάξεις του ν. 4174/2013 και επέβαλλε ευνοϊκότερο πρόστιμο ,σύμφωνα με την παρ. 2 περ. γγ του άρθρου 55 του νόμου 4174/13 σε συνδυασμό του άρθρου 66 του ιδίου νόμου , κοινοποιώντας στην ελεγχόμενη επιχείρηση τις με αριθμό **Αποφάσεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ** του Προϊσταμένου της Υπηρεσία μας .

Στην συνέχεια η ελεγχόμενη προσέφυγε για δεύτερη φορά στην Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ζητώντας εκ νέου την ακύρωση των με αριθμό ΑΕΠ Κ.Β.Σ.- Κ.Φ.Α.Σ. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας τόσο για τυπικούς λόγους όσο και για λόγους ουσίας . Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών επανεξετάζοντας της Υπόθεση με την με αριθμό **Απόφαση** του ακυρώνει τις ανωτέρω πράξεις λόγω τυπικής πλημμέλειας και ζητά από την Υπηρεσία μας να εξεταστεί εκ νέου την υπόθεση , προκειμένου να τηρηθεί προβλεπόμενη από την ΠΟΛ 1110/18-9-2006 διαδικασία και να γίνει κατάσχεση των τριακόσια σαράντα ένα (341) φωτοαντιγράφων των φορολογικών στοιχείων σύμφωνα με πρόσφατη απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας (αρ. απόφασης 2032/2012).

Η ΔΟΥ ΛΑΜΙΑΣ σε εκτέλεση της υπ' αριθ. **απόφασης της ΔΕΔ** , και η οποία ζήτησε να εξεταστεί εκ νέου η υπόθεση καθότι οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν χωρίς να τηρηθεί η νόμιμη

διαδικασία κατάσχεσης των φωτοαντιγράφων των φορολ. στοιχείων ,κατόπιν της υπ. αριθμ. εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΛΑΜΙΑΣ μετέβη στην έδρα της προσφεύγουσας προκειμένου :

1)Να επιδώσουν την ως άνω εντολή ελέγχου.

2)Να **παραδώσουν** ,ύστερα από την εντολή ελέγχου του Προισταμένου της Υπηρεσίας ,στον Νομ. Εκπρόσωπο ,τα παραληφθέντα από την Υ.Τ.Ε.Δ.Α φορολογικά στοιχεία και

3)Με τη αριθ. εντολή ελέγχου να παραλάβουν και να **κατασχέσουν εκ νέου** τα ίδια φορολογικά στοιχεία **προκειμένου να τηρηθεί ο ουσιώδης τύπος**,με σκοπό την επανάληψη διαδικασίας ελέγχου σύμφωνα με την προαναφερόμενηεντολή μερικού επιτόπιου ελέγχου.

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΛΑΜΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για το φορολογικό έτος 2015 ,διότι δεν συνεργάσθηκε ως όφειλε κατά την διάρκεια του ελέγχου και δεν παρέδωσε στον έλεγχο για κατάσχεση τα αντίγραφα των τριακόσια σαράντα ένα (341) φορολογικών στοιχείων τα οποία προηγουμένως είχε παραλάβει με την υπ' αριθμ. έκθεση παράδοσης κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ.24 και 25 παρ.6 Ν.4174/2013(ΚΦΔ).Η ανωτέρω παράβαση επισύρει κυρώσεις του αρθ.54 παρ.1 ε' ,και παρ.2 περ.ε' Ν.4174/2013(ΚΦΔ).

Κατά της ανωτέρω πράξης η προσφεύγουσα κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και την συμπληρωματική προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και συμπροσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου, για τους εξής λόγους:

1) Αθεράπευτη ακυρότητα λόγω παραβίασης ουσιώδους τύπου λόγω της μη εφαρμογής των παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 του φορολογικού νόμου 4174/2013 (μη επίδοση Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου -στερήθηκε το δικαίωμα ακρόασης)

2) Η αποδιδόμενη κατηγορία της μη συνεργασίας είναι αναληθής .

3) Την ίδια ημέρα στον ίδιο φάκελο που παρέλαβε από την Δ.Ο.Υ. Λαμίας εκτός από με αριθ. και την χωρίς αριθμό έλεγχο πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. περιείχε και τις ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ και το με αριθμό σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, του άρθρ. 28 ΚΦΔ. Αποδεικνύεται ότι γνώριζαν τι αναφέρει το άρθρο 28 του ν. 4174/2013

4) Εχει επέλθει παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την επίδικη επανάληψη της διαδικασίας, αφού, προσθέτως, λόγω και της των 2 επαναλήψεων διαδικασίας, έχουν παρέλθει από την έκδοση της αρχικής εντολής ελέγχου περισσότερα από 2 έτη (9/2013-11/2015), ενώ το δικαίωμά για επανάληψη διαδικασίας θα μπορούσε να ασκηθεί σε 1 έτος όπως ορίζει η διάταξη της παρ. 6 του άρθρ. 84 του τότε ΚΦΕ

5) Πλημμέλεια από την έλλειψη προηγούμενης ακρόασης

6) Πλημμέλεια από την μη εφαρμογή της σωστής διάταξης . Θα έπρεπε να στηριχθεί στην περίπτωση δ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/1913 που αναφέρει : δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου **54 παρ.1 περ.ε' και παρ.2 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)....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

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου **64 παρ.4 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι : «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 έκδοσή 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 μη συνεργασία στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου αφορά διαδικαστική παράβαση ,ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν ευσταθεί.

Επειδή σύμφωνα τη διάταξη του άρθρου **25 παρ.6 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

Ο φορολογούμενος υποχρεούται να συνεργάζεται πλήρως και να διευκολύνει το έργο του οριζόμενου για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου υπαλλήλου της Φορολογικής Διοίκησης. Ο οριζόμενος υπάλληλος δεν δύναται να μετακινεί βιβλία και στοιχεία ή έγγραφα που έχουν τεθεί στη διάθεσή του σε άλλο τόπο, εκτός εάν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως αληθή και ακριβή αντίγραφα, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 24. Σε αυτή την περίπτωση, τα έγγραφα και στοιχεία είναι δυνατόν να απομακρυνθούν από τις εγκαταστάσεις έναντι απόδειξης παραλαβής και επιστρέφονται στον φορολογούμενο εντός δέκα (10) ημερών από την παραλαβή. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται ανάλογα τα αναφερόμενα στο άρθρο 24 παρ. 4 του Κώδικα.

Επειδή ο έλεγχος προέβη σε όλες τις δέουσες και νόμιμες διαδικασίες σχετικά τόσο με την παράδοση όσο και την κατάσχεση των επίμαχων αντιγράφων φορολογικών στοιχείων ,ως αναλυτικά αναφέρεται στην σελ. 13 της από Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου αρθ. 54 Κ.Φ.Δ .

Επειδή ως αναφέρεται και στην από Έκθεση Ελέγχου Προστίμου αρθ. 54 Κ.Φ.Δ ,ο εκπρόσωπος της προσφεύγουσας κ. αφού παρέλαβε τα αρχικά παραδοθέντα φωτοαντίγραφα φορολ. στοιχείων,με την αριθ. έκθεση παράδοσης βιβλίων και στοιχείων ,αρνήθηκε να παραδώσει να τα παραδώσει εκ νέου στον έλεγχο , προκειμένου να τηρηθεί ο ουσιώδης τύπος σύμφωνα με την διαδικασία της ΠΟΛ 1110/18-9-2006 .Κατ επέκταση δεν συνεργάστηκε με τον έλεγχο και δεν επέτρεψε την Επανάληψη Διαδικασίας .

Επειδή κοινοποιήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ στην προσφεύγουσα το με αριθ' Σημείωμα

Διαπιστώσεων με συνημμένες τις προσωρινές πράξεις προσδιορισμού αποφάσεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ των χρήσεων 1994-1995-1996 ,παραθέτοντας σε αυτό τις διαπιστώσεις των ελέγχων που διενεργήθηκαν τόσο από το 19° ΤΕΚ ΑΤΤΙΚΗΣ για την εκδότη επιχείρηση όσο και από το ΠΕΚ ΛΑΡΙΣΑΣ για την προσφεύγουσα ,χωρίς όμως να επηρεαστεί στην ουσία της υπόθεσης. Κατ'επέκταση το εν λόγω Σημείωμα Διαπιστώσεων αφορά παραβάσεις του αρθ.55 ν.4174/2013 για τις οποίες ο έλεγχος όφειλε να κοινοποιήσει Σημείωμα Διαπιστώσεων ,σύμφωνα με το οποίο 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 έκδοσή της, **με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις,**(αρθ.62παρ.2 ν.4174/2013).

Επειδή σύμφωνα με **αρθ.84 παρ.6 ν.2238/94** προβλέπεται ότι:

«Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης.»

Επειδή σύμφωνα με **αρθ.36 παρ.2 γ' Ν.4174/2013** προβλέπεται ότι:

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:
α)β)

γ) **εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.**

Επειδή σύμφωνα με **αρθ.66 παρ.7 ν.4174/2013** προβλέπεται ότι:

Σε περίπτωση ακύρωσης με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, για τυπικούς λόγους ή λόγω νομικής πλημμέλειας, οποιασδήποτε πράξης καταλογισμού, η Φορολογική Διοίκηση, σε συμμόρφωση με τη δικαστική απόφαση, εκδίδει, από το χρόνο ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας τις προβλεπόμενες από αυτόν πράξεις προσδιορισμού του φόρου, ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσης της δικαστικής απόφασης

Επειδή οι με αριθ. αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Λάρισας κοινοποιήθηκαν στην αρμόδια φορολογική Αρχή στις 29/09/2013 .Στη συνέχεια εκδόθηκαν από τον

Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Λαμίας,οι με αριθ. αποφάσεις επιβολής προστίμου οι οποίες κοινοποιήθηκαν, με την συνταχθείσα έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ, στην προσφεύγουσα **εμπρόθεσμα στις 12.09.14**.

Με την με αριθμό Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών , ακυρώθηκαν οι με αριθμό ΑΕΠ Κ.Β.Σ. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και ζητήθηκε να εξεταστεί εκ νέου .Ως εκ τούτου ορθώς και ,νόμιμα προχώρησε η Δ.Ο.Υ ΛΑΜΙΑΣ στην έκδοση νέας εντολής, της με αριθμό Εξετάζοντας εκ νέου την υπόθεση εξέδωσε τις με αριθμό Αποφάσεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ για τις οποίες η ελεγχόμενη προσέφυγε για δεύτερη φορά στην Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ζητώντας εκ νέου την ακύρωση των. Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με την με αριθμό Απόφαση του ακυρώνει τις ανωτέρω πράξεις λόγω τυπικής πλημμέλειας και ζητά να εξεταστεί εκ νέου την υπόθεση . Ως εκ τούτου η Δ.Ο.Υ ΛΑΜΙΑΣ προέβει στην έκδοση νέας εντολής, με αριθμό (επανάληψη διαδικασίας επανάληψη διαδικασίας)και κοινοποίησε εκ νέου εμπρόθεσμα (εντός ενός έτους) στην προσφεύγουσα τις με αριθμό Αποφάσεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ.

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την επίδικη επανάληψη της διαδικασίας καταρρίπτονται ως αβάσιμοι

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1252/20.11.2015 παρ.2 περίπτωση δ'** (Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)

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 ο έλεγχος ορθώς θεώρησε την άρνηση της προσφεύγουσας να παραδώσει εκ νέου τα 341 φορολογικά στοιχεία ,προκειμένου να κατασχεθούν ,εμποδίζοντας έτσι την ολοκλήρωση της επανάληψης διαδικασίας σύμφωνα με την ΠΟΛ.110/2006-ως μη συνεργασία στην διάρκεια του ελέγχου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» -Α.Φ.Μκατά της Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΛΑΜΙΑΣ ..

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Κ.Β.Σ

Πρόστιμο αρθ. 54 παρ.1 ε' ,και παρ.2 περ.ε' Ν.4174/2013 (φορ. έτος 2015) **2.500,00** **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
α/α

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).