



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 12-06-2019

Αριθ. απόφ.: 1969

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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 με αριθ. πρωτ...../12-02-2019 ενδικοφανή προσφυγή του .....  
..... του ..... με ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... Ν. Αχαΐας  
οδός ....., κατά της με αριθ...../2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου  
άρθ.54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ και της από 10-12-2018  
έκθεσης μερικού ελέγχου επιτόπιου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ φορολογικού έτους 2018, και τα  
προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ...../2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ.54 του Ν.4174/2013 του  
Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ φορολογικού έτους 2018, της οποίας ζητείται η ακύρωση,  
καθώς και την από 10-12-2018 έκθεση μερικού ελέγχου επιτόπιου εφαρμογής διατάξεων των  
Ν.4308/2014 & 4174/2013 των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

6. Τις από 15-02-2019 απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

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

Επί της με αριθ. πρωτ. ....../12-02-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με 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 αριθ...../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **2.500,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 60 του Κ.Φ.Δ. και συγκεκριμένα λόγω μη συνεργασίας στη διάρκεια επιτόπιου φορολογικού ελέγχου.

Ειδικότερα, στις 27-11-2018 υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ κατόπιν της με αριθ. ....../2018 εντολής ελέγχου, διενήργησαν έλεγχο στην έδρα της επιχείρησης ..... , με αντικείμενο εργασιών καφέ-μπαρ, που βρίσκεται στο ..... οδός .....

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην από 10-12-2018 έκθεση, κατά τη διάρκεια του προληπτικού ελέγχου, όταν ανακοίνωσαν στην εμφανιζόμενη ως υπεύθυνη της επιχείρησης, τα έως τότε ευρήματα του ελέγχου, (μη έκδοση μίας Α.Λ.Σ. ή αντίστοιχης χειρόγραφης), αυτή άρχισε να φωνάζει και να διαμαρτύρεται έντονα λέγοντας ότι «δεν θα κάνετε τίποτα αν δεν έρθει ο ιδιοκτήτης».

Αφού προσπάθησαν, χωρίς αποτέλεσμα, να διενεργήσουν και τις λοιπές επαληθεύσεις του ελέγχου, δέχτηκαν έντονη λεκτική επίθεση από 4 ή 5 άγνωστα άτομα, με προκλητική και εριστική διάθεση, με εκδίωξή τους από την επιχείρηση, με ύβρεις που κατονομάζονται στην έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα που υπέβαλαν στο αστυνομικό τμήμα του ..... που κατέφυγαν και όπου συνέταξαν το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 και τον με αριθ...../2018 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου, τα οποία στη συνέχεια θυροκόλλησαν στην επιχείρηση, παρουσία αστυνομικού οργάνου.

Η ως άνω πράξη επιβολής προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 10-12-2018 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων των Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και 2859/2000 (Φ.Π.Α.) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

Σημειώνεται επίσης ότι ακολουθεί έκθεση ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ.ΚΟΡΙΝΘΟΥ για τον καταλογισμό παράβασης για τη μη έκδοση μίας (1) Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών από την εν χρήσει Φ.Η.Μ., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 & 13 του Ν.4308/2014.

Στη συνέχεια στις 18-01-2019 αποφασίστηκε η αναστολή λειτουργίας της επιχείρησης ..... για χρονικό διάστημα επτά (7) ημερών, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Γ 12693 ΕΞ 2019 ΕΜΠ/16-01-2019 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., λόγω

παρεμπόδισης της διενέργειας του φορολογικού ελέγχου στις 27-11-2018, με τη χρησιμοποίηση βίας ή απειλής κατά των ελεγκτικών οργάνων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου και της από 10-12-2018 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου, άλλως την τροποποίηση και μεταρρύθμιση αυτών, ισχυριζόμενος ότι δεν φέρει ουδεμία ευθύνη, καθόσον δεν είχε συμμετοχή στο επεισόδιο, μεταξύ των διενεργησάντων τον έλεγχο υπαλλήλων και των παρευρισκομένων πελατών στο κατάστημα, αφού βρισκόταν σε οδοντίατρο. Επιπροσθέτως το γεγονός ότι ανεστάλη η λειτουργία της επιχείρησης για επτά (7) ημέρες, ενώ θα μπορούσε να ανασταλεί για ένα μήνα (Ν.2327/1997 άρθρο 13<sup>Α</sup>), οδηγεί κατ' αναλογία στο συμπέρασμα ότι θα πρέπει να περιοριστεί το πρόστιμο στο ποσό των 583,00€ αντί των 2.500,00€.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου. α)..... β)....Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση.....»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ.1, 2, 6, 7 του ίδιου ως άνω Νόμου προβλέπεται:

«1.Ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου υπάλληλος φέρει έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής: α)..β)...γ)..δ)...ε)...στ)...

Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.

2. Ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος πρέπει να επιδεικνύει το δελτίο ταυτότητάς του και την εντολή φορολογικού ελέγχου πριν την έναρξη του φορολογικού ελέγχου.

6. Ο φορολογούμενος υποχρεούται να συνεργάζεται πλήρως και να διευκολύνει το έργο του οριζόμενου για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου υπαλλήλου της Φορολογικής Διοίκησης...

7. Ο αρμόδιος υπάλληλος της Φορολογικής Διοίκησης μπορεί, οποτεδήποτε, εφόσον το κρίνει απαραίτητο, να ζητήσει τη συνδρομή των οργάνων της Ελληνικής Αστυνομίας για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου και τα όργανα της Ελληνικής Αστυνομίας υποχρεούνται να παρέχουν αυτή τη συνδρομή, κατά το χρόνο και στον τόπο που ζητείται.»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. 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»

**Επειδή** στην παρ.2 περ. ε' του ως άνω άρθρου του ιδίου 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: .....

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500,00€) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1».

**Επειδή** σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 60 του Ν.4174/2013 :

«Παραμπόδιση, υπόθαλψη και συνέργεια

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** σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1252/2015, ενότητα II άρθ.2 παρ. δ' διευκρινίζεται ότι :

«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'). Επισημαίνεται ότι δεν θεωρείται άρνηση συνεργασίας η μη ανταπόκριση σε αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, διότι τα περιστατικά αυτά εμπίπτουν στην ειδικότερη ρύθμιση της περίπτωσης δ'.»

**Επειδή** από τις διατάξεις του [άρθρου 64](#) του Ν. [4174/2013](#) ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

**Επειδή** στην συγκεκριμένη υπόθεση, στις 27-11-2018 διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος ορθής εφαρμογής των διατάξεων των Ν. 4174/2013, 4308/2014 & 2859/2000, στην επιχείρηση του προσφεύγοντος, από κλιμάκιο ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, οι οποίοι εισερχόμενοι στο κατάστημα και αφού γνωστοποίησαν την ιδιότητά τους, με την επίδειξη των ταυτοτήτων τους και της εντολής ελέγχου στην εμφανιζόμενη ως υπεύθυνη της επιχείρησης, προέβησαν σε έλεγχο των αποδείξεων που είχαν εκδοθεί από την εν χρήσει Φ. Η.Μ. σε σχέση με τις παραγγελίες.

Διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν είχε εκδώσει μία (1) Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών, σε ένα τραπέζι με μία παρέα πελατών που είχαν σερβιριστεί καφέδες αξίας 5,00€.

Μετά την ενημέρωση της υπεύθυνης ότι θα καταλογιστεί αυτή η παράβαση και αφού άρχισε να φωνάζει και να διαμαρτύρεται ότι «δεν θα κάνετε τίποτα αν δεν έρθει ο ιδιοκτήτης», έγινε προσπάθεια να διενεργηθούν οι λοιπές επαληθεύσεις του ελέγχου (στοιχεία για τους εργαζόμενους, παραστατικά αγορών και εξόδων, άδεια λειτουργίας, υποβληθείσες δηλώσεις κλπ.), αλλά δεν κατέστη δυνατό λόγω των ύβρεων, των απειλητικών διαθέσεων και της προκλητικής και εριστικής διάθεσης 4 ή 5 νεαρών ατόμων, εκ των οποίων ο ένας μεγαλύτερης ηλικίας (περίπου 60 ετών), οπότε η σύνταξη του εγγράφου της παράβασης διακόπηκε.

Η κατάσταση αυτή συνεχίστηκε και αφού βγήκαν από το κατάστημα, επί της οδού ....., συνεχίζοντας τις ίδιες χυδαίες εκφράσεις, που αναφέρονται λεπτομερώς στην έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα στην αστυνομία και στην έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου.

**Επειδή** βάσει των ανωτέρω, καταφανέστατα προκύπτει ότι ο καταλογισμός του υπό κρίση προστίμου από μέρους του ελέγχου, ευσταθεί πλήρως, οι δε διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 10-12-2018 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), Ν. 4174/2013 και Ν. 2859/2000. των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες με τα πραγματικά περιστατικά και τις ισχύουσες διατάξεις, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ...../12-02-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ ..... και την **επικύρωση** της με αριθ...../2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ και της από 10-12-2018 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ φορολογικού έτους 2018.

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

**ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ: ...../2019**

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

Άρνηση συνεργασίας στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου

1 X 2.500,00 ευρώ = 2.500,00 ευρώ

**Συνολικό ποσό 2.500,00 ευρώ**

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η/Ο Υπάλληλος του Αυτ. Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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

ΦΑΚΟΣ 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.