



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 16-09-2019

Αριθμός Απόφασης: 2628

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ...../16-04-2019 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., με έδρα τη οδός κατά της με αριθ./...../2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου της περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013(ΚΦΔ), φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αग्रινίου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Την με αριθ./...../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου της περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013(ΚΦΔ), φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αग्रινίου της

οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτ./16-04-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./...../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου της περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013(ΚΦΔ), φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, επειδή διαπιστώθηκε μη συνεργασία κατά τη διάρκεια φορολογικού ελέγχου με θετικές ενέργειες, σε αντίθεση με τα οριζόμενα από τις διατάξεις της περ. 6 του άρθρου 25 του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 23 & 24 του ιδίου νόμου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τα εξής:

1. Κατά τη διενέργεια ελέγχου ζητήθηκε απόδειξη ύψους 1,80 € για τηλεφωνική παραγγελία από τακτικό πελάτη του καταστήματος, ο πελάτης ήρθε μετά από 9 λεπτά ενώ είχε εκδοθεί απόδειξη, πήρε τη παραγγελία και έφυγε αφήνοντας την απόδειξη στον πάγκο της επιχείρησης. Οι ελεγκτές κατά το στάδιο του ελέγχου και ενώ τους επέδειξα την συγκεκριμένη απόδειξη αμφισβήτησαν ότι ήταν για την ανωτέρω παραγγελία. Τότε προκλήθηκε έντονο φραστικό επεισόδιο, χωρίς να σημαίνει αυτό ότι αρνήθηκαν τη διενέργεια του ελέγχου ή δεν ήμουν συνεργάσιμος.
2. Κατά τη διάρκεια του φραστικού επεισοδίου ζήτησα να επιδείξουν την εντολή ελέγχου ή κάποιες ταυτότητες ενδεικτικές των ιδιοτήτων του, ως υπαλλήλων της ΑΑΔΕ, ;όταν όμως εκείνοι αρνήθηκαν ζήτησα την παρουσία αστυνομικού οργάνου για να παραλάβω την έκθεση ελέγχου, κάτι το οποίο ουδέποτε έλαβε χώρα.

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 24 παρ. 1 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι :

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπο του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 25 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

«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.3[...] 4.[....] 5[....] 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) ευρώ στις περιπτώσεις ε΄ και ζ΄ και η΄ της παραγράφου 1».

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του Ν.4174/2013**, «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, όπως αναφέρεται στη σελίδα (5) της από 29/3/2019 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, «.....την Πέμπτη 14-03-2019 και περί την ώρα 09:23 π.μ.:.....ο ελεγχόμενος παρεμπόδισε τη διενέργεια του ελέγχου με τη χρησιμοποίηση απειλών κατά των οργάνων που διενεργούσαν τον έλεγχο: α) αφού επιτέθηκε φραστικά με λεκτικές απειλές κατά των ελεγκτών, β) αφού άρπαξε βιαίως από την πρώτη υπογράφουσα την παρούσα έκθεση, το έντυπο των ελεγκτικών επαληθεύσεων, την με Νο 13 ΑΛΠ αξίας 0,10€, τη χαρτοταινία με τις επανακυτωθείσες ΑΛΠ τα οποία τσαλάκωσε, έσκισε και πέταξε, γ) αφού με την ακραία συμπεριφορά του και τις κινήσεις και τη στάση του σώματός του οδήγησε τους ελεγκτές έξω από το κατάστημά του.....».

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

Επειδή, το γεγονός ότι ο προσφεύγων δεν συνεργάστηκε πλήρως και με τρόπο ώστε να διευκολύνει το έργο του συνεργείου ελέγχου επιβεβαιώνεται και από τον ίδιο καθώς στους προβαλλόμενους με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμούς του, αναφέρει για τη συμμετοχή του σε φραστικό επεισόδιο.

Επειδή, εν προκειμένω στην έκθεση ελέγχου γίνεται σαφής αναφορά των πραγματικών περιστατικών που θεμελιώνουν την παράβαση της μη συνεργασίας στη διάρκεια φορολογικού και οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί του αντιθέτου είναι αβάσιμοι αναπόδεικτοι και απορριπτέοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29/3/2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, και αποτελούν τη νόμιμη αιτιολογία αυτής κρίνονται βάσιμες και αποδεκτές.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. /16-04-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ.

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

Φορολογικό έτος 2019: Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. ε' του ν. 4174/2013: **2.500,00 €**

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
Ι. ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

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.