



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 3/9/2019

Αριθμός απόφασης : 1916

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 5/4/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Νομού, Τ.Κ., κατά της με αρ./..../22-2-2019 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 11/4/2019 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 5/4/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό//....//22-2-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, διότι δεν συνεργάστηκε κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 23, 24 του Ν.4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 ε' και 2 ε' του Ν.4174/2013.

Το ανωτέρω πρόστιμο επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, διότι κατά τη διάρκεια επιτόπιου ελέγχου της επιχείρησής της, με αντικείμενο εργασιών «Ξενοδοχείο – Ενοικιάσεις αυτοκινήτων», από τους ελεγκτές της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Ε.Ε.) Αττικής, Δ' Υποδιεύθυνση (Λαμίας), δυνάμει της με αρ.//...../20-7-2018 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της Υπηρεσίας, αρνήθηκε να συνεργαστεί υφαρπάζοντας ανεπίσημη ατζέντα από υπάλληλο του συνεργείου ελέγχου, που είχε ανευρεθεί στον πάγκο υποδοχής (ρεσεψιόν) του ξενοδοχείου και που ενδεχομένως περιελάμβανε συναλλαγές της επιχείρησής της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε πρωινή ώρα, ενώ ήδη είχαν καταφθάσει με το πλοίο της γραμμής δεκαπέντε πελάτες που έπρεπε να τακτοποιηθούν στα δωμάτιά τους. Ενημέρωσε τους ελεγκτές ότι θα συνεργαζόταν μαζί τους εφόσον τελείωνε τη δουλειά της, όμως μία υπάλληλος εκ των ελεγκτών με απόλυτα προσβλητικό τρόπο εκτόξευσε από τον γικισέ όλα τα έγγραφα που υπήρχαν ζητώντας ένα σημειωματάριο που είχε δει. Ζήτησε την κατανόησή τους, όμως η ίδια υπάλληλος κάλεσε την Αστυνομία, την οποία μετά επιτάσεως ζητούσε και η ίδια να καλέσει εάν θεωρούσαν ότι παρεμπόδιζε το έργο τους. Στη συνέχεια διενεργήθηκε ο έλεγχος, χωρίς να διαπιστωθεί καμία παράβαση εκ μέρους της.
- Δεν αιτιολογείται επαρκώς η προσβαλλόμενη πράξη. Εάν έπρεπε να της καταλογιστεί κάποια φορολογική παράβαση αυτή δεν είναι η άρνηση συνεργασίας, αλλά η μη ανταπόκριση σε αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων.

Επειδή, στο άρθρο 24 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται : «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 εκπρόσωπό 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. ... 3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.» και στο άρθρο 25 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι «6. Ο φορολογούμενος υποχρεούται να συνεργάζεται πλήρως και να διευκολύνει το έργο του οριζόμενου για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου υπαλλήλου της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ. 1ε' και παρ. 2ε' του Ν. 4174/2013, ορίζεται : « 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,... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ...ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με την από 18/1/2019 έκθεση ελέγχου προστίμου Κ.Φ.Δ. της Δ' Υποδιεύθυνσης Προληπτικών Ελέγχων Λαμίας της Υ.Ε.Δ.Ε.Ε. Αττικής, η οποία έχει την αποδεικτική δύναμη της παρ. 1 του άρθρου 171 του Κ.Δ.Δ., κατά την είσοδο των ελεγκτών στη ρεσεψιόν της επιχείρησης της προσφεύγουσας, υπέπεσε στην αντίληψή τους ένα ημερολόγιο/ατζέντα όπου, έπειτα από μία πρόχειρη επισκόπηση, διαπίστωσαν ότι τυγχάνει ανεπίσημο στοιχείο της επιχείρησης, στο οποίο καταγράφονται πληροφορίες σχετικές με την επαγγελματική της δραστηριότητα (κρατήσεις δωματίων) και το οποίο ζητήθηκε από την προσφεύγουσα να το παραδώσει. Η προσφεύγουσα αρνήθηκε την επίδειξη του και το έκρυψε στο συρτάρι της στρεφόμενη λεκτικά με ύβρεις εναντίον των ελεγκτών, εξαναγκάζοντάς τους να ζητήσουν τη συνδρομή της αστυνομίας. Στη συνέχεια και αφού ενημερώθηκε η προσφεύγουσα για διάπραξη της παράβασης περί μη συνεργασίας με τον έλεγχο, εκδόθηκε το με αριθμό/26-7-2018 Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου – κλήση προς ακρόαση, το οποίο θυροκολλήθηκε παρουσία αστυνομικού οργάνου λόγω άρνησης της προσφεύγουσας να το παραλάβει. Επί της ανωτέρω κλήσης προς ακρόαση η προσφεύγουσα δεν προσήλθε στην αρμόδια υπηρεσία για να εκφράσει της απόψεις της εντός της τεθείσας εικοσαήμερης προθεσμίας και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή στην ΠΟΛ 1252/2015 Υποπερίπτωση II παρ. 2 διευκρινίζεται ότι: «**γ) Μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (παρ. 1 περ. δ')**... Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του φορολογούμενου στο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, η παράβαση ανάγεται στο χρόνο που έλαβε αποδεδειγμένα χώρα το γεγονός της μη ανταπόκρισης και τα πρόστιμα επιβάλλονται κατά το χρόνο παρέλευσης της

προθεσμίας, που τίθεται από την Φορολογική Διοίκηση με το σχετικό αίτημα / πρόσκληση, που κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο. [...]

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, εν προκειμένω, ορθώς η φορολογική αρχή επέβαλε στην προσφεύγουσα τις κυρώσεις της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, διότι η παράβαση αφορά στη μη συνεργασία της κατά τη διάρκεια του επιτόπιου ελέγχου και όχι στη μη ανταπόκρισή της σε έγγραφο αίτημα της φορολογικής αρχής για παροχή πληροφοριών.

Επειδή περαιτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι δεν διαπιστώθηκε καμία παράβαση εκ μέρους της, αλυσιτελώς προβάλλεται, για το λόγο ότι ο έλεγχος θεωρείται αποτελεσματικός, μέσω της διασταύρωσης επίσημων και ανεπίσημων στοιχείων που εν προκειμένω παρακωλύθηκε από τις ενέργειες της προσφεύγουσας.

Επειδή, η από 18/1/2019 έκθεση ελέγχου προστίμου Κ.Φ.Δ. της Δ' Υποδιεύθυνσης Προληπτικών Ελέγχων Λαμίας της Υ.Ε.Δ.Ε.Ε. Αττικής, στην οποία εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, αναγράφει τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, επίσης, εκτίθεται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών περιστατικών, όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπειριστατωμένα, οι δε διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 5/4/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Φορολογικό έτος 2018

Η με αριθμό/22-2-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

Ποσό προστίμου : 2.500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.