



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 27.1.2020

Αριθμός απόφασης:221

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 1.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, κατά της με αριθ. /...../2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 ν.

4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 2018, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ./...../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας φορολογικού έτους 2018, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 25.9.2019 έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, και

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 1.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 τη με αριθ./...../2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **2.500,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ.ε' του ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ. 1 περ. ε' του ιδίου άρθρου και νόμου.

Η παράβαση αφορά σε μη συνεργασία του προσφεύγοντος κατά τη διάρκεια φορολογικού ελέγχου.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από 25.9.2019 έκθεσης ελέγχου προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, και

Ειδικότερα, όπως προκύπτει από την ως άνω έκθεση ελέγχου, ο προσφεύγων κατά τη διάρκεια διενεργηθέντος ελέγχου την 24.8.2018 στη της από εφοριακούς υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης βάσει της υπ' αριθμ./2018 εντολής ελέγχου, αν και επέδειξε ως πελάτης του καταστήματος την απόδειξη (Α.Λ.Σ.) που του ζητήθηκε από τον έλεγχο για την αγορά δύο καφέδων από κατάστημα «.....», εν συνεχεία προσπάθησε με δυνατές φωνές να γνωστοποιήσει στους παρευρισκόμενους και

στους γύρω την ιδιότητα και τον σκοπό των εφοριακών υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, καταδεικνύοντας στους περαστικούς και καταστηματαρχες τους ελεγκτές υπαλλήλους, παρακινώντας τους καταστηματαρχες να αντιδράσουν και προειδοποιώντας τους για τον επικείμενο φορολογικό έλεγχο, παρεμποδίζοντας την οποιαδήποτε μετέπειτα διενέργεια ελέγχου από τους εφοριακούς υπαλλήλους, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 25 § 6 και 60 του Κ.Φ.Δ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή του και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη υπ' αριθ./..../2019 πράξη επιβολής προστίμου ποσού 2.500 ευρώ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Δεν είναι αληθές ότι απευθύνθηκε σε άοριστο αριθμό ανθρώπων. Το μόνο αληθές είναι ότι απευθύνθηκε στους φίλους του, με τους οποίους είχε πάει διακοπές στη και από τους οποίους ζήτησε, όταν τον φώναξαν για να φύγουν, να τον περιμένουν διότι του έκανε έλεγχο το ΣΔΟΕ. Άλλωστε, δεν είχε κανένα συμφέρον παρεμπόδισης ή διακοπής του φορολογικού ελέγχου δεδομένου ότι καμία σχέση δεν τον συνδέει με τη Ούτε τόπος καταγωγής του είναι ούτε φίλους, ούτε συγγενείς έχει. Ο ίδιος εργάζεται ως θυρωρός στο ξενοδοχείο και καμία σχέση δεν έχει με καταστήματα/ καταστηματαρχες στη, ώστε να θέλει να τους προστατεύσει. Σε ότι τον αφορούσε ο φορολογικός έλεγχος, ως ομολογείται, είχε ολοκληρωθεί..

- Δεν στοιχειοθετείται η παράβαση της παρεμπόδισης του ελέγχου διότι όπως προκύπτει από το/2018 σημείωμα ελέγχου, επέδειξε την απόδειξη (ΑΛΣ) που του ζητήθηκε, ολοκληρώνοντας μ' αυτόν τον τρόπο τον έλεγχο, και μάλιστα, για το λόγο αυτό, οι ελεγκτές τον ευχαρίστησαν!

- Η συμπεριφορά που του αποδίδεται, γνωστοποίηση του ελέγχου/ ελεγκτών σε τρίτους/ καταστηματαρχες), δεν μπορεί να συνιστά παρεμπόδιση του ελέγχου, διότι κάτω από τις συνθήκες που έγινε ο έλεγχος (έξω από το κατάστημα «.....» σε κεντρικό σημείο της αγοράς, με την απόδειξη της λιανικής που πήρε ο αέρας και την έπιασε ο ελεγκτής) είχε ήδη αρχίσει και ήταν ήδη γνωστός στους καταστηματαρχες της, στους οποίους δήθεν απευθύνθηκε ο προσφεύγων.

Είναι προφανές ότι η γνωστοποίηση σε τρίτους ήδη εξελισσόμενου ενώπιόν τους, ήτοι γνωστού σ' αυτούς ελέγχου, δεν συνιστά γνωστοποίηση ούτε βέβαια παρεμπόδιση αυτού!

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 23 του Ν. 4174/2013** με θέμα «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» 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 το **άρθρο 25 του Ν. 4174/2013** με θέμα «Είσοδος σε εγκαταστάσεις» 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....

7. Ειδικά προκειμένου για τον μερικό επιτόπιο έλεγχο, σε φορολογούμενους ορισμένης περιοχής ή/και δραστηριότητας ή που διακινούν αγαθά, η εντολή διενέργειας του ελέγχου, που εκδίδεται σύμφωνα με την παράγραφο 1, μπορεί να περιλαμβάνει, αντί των υπό γ' και δ' στοιχείων, την περιοχή του ελέγχου ή/και το είδος των δραστηριοτήτων των φορολογουμένων. Ο χρόνος διενέργειας του ελέγχου, στην περίπτωση αυτή, μπορεί να είναι και εκτός του επισήμου ωραρίου της Φορολογικής Διοίκησης.

8. 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§1 περ ε' & 2 περ ε'** του **ν.4174/2013** με θέμα «Διαδικαστικές Παραβάσεις», 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:.....

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, σύμφωνα με το **Κεφ. 11 άρθρο 2 παρ. δ' της ΠΟΛ.1252/20.11.2015**, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013, άρθρα 53-62) 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 ').

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **60 Ν.4174/2013**, όπου ορίζεται ότι :
«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 υποθάλλει ή υποκινεί άλλο πρόσωπο ή συνεργεί με άλλο πρόσωπο για τη διάπραξη παράβασης του Κώδικα υπόκειται στα ίδια πρόστιμα που υπόκειται ο φορολογούμενος»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και ειδικότερα από την από 25.9.2019 έκθεση ελέγχου προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. των

ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, και,(βλ. πραγματικά περιστατικά-διαπιστώσεις ελέγχου, σελ.2), καθώς και από το με αριθ. πρωτοκόλλου έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτουν τα κάτωθι:

Ο προσφεύγων κατά τη διάρκεια διενεργηθέντος ελέγχου την 24.8.2018 στη της από εφοριακούς υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης βάσει της υπ' αριθμ./2018 εντολής ελέγχου, αρχικά παρουσιάσθηκε με ενοχλημένο ύφος καθώς δεν επέδειξε την σχετική απόδειξη αγοράς των προϊόντων (δύο καφέδων από κατάστημα «.....»), που του ζητήθηκε ως ιδιώτη πελάτη, αλλά δυσκολεύοντας το έργο του φορολογικού ελέγχου υπέδειξε αρχικά ως παραστατικό πώλησης μία απόδειξη που την έπαιρνε ο αέρας στο δρόμο, εν συνεχεία υπέδειξε τα σκουπίδια και τελικά επέδειξε μία απόδειξη (ΑΛΣ) που ταίριαζε με τα αγορασθέντα προϊόντα.

Εν συνεχεία προσπάθησε με δυνατές φωνές να γνωστοποιήσει στους παρευρισκόμενους και στους γύρω την ιδιότητα και τον σκοπό των εφοριακών υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, καταδεικνύοντας στους περαστικούς και καταστηματάρχες τους ελεγκτές υπαλλήλους, παρακινώντας τους καταστηματάρχες να αντιδράσουν και προειδοποιώντας τους για τον επικείμενο φορολογικό έλεγχο, παρεμποδίζοντας την οποιαδήποτε μετέπειτα διενέργεια ελέγχου από τους εφοριακούς υπαλλήλους, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 25 § 6 και 60 του Κ.Φ.Δ. ν.4174/2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 171§§1,4 Ν.2717/1999 Κ.Δ.Δ. ορίζεται ότι:

1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.....

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.

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.

Κατόπιν των ανωτέρω ορθά επιβλήθηκε από την φορολογική αρχή σε βάρος του προσφεύγοντος το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου **54 ν.4174/2013§§1ε', 2ε'** σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **60 Ν.4174/2013** πρόστιμο της μη συνεργασίας κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 1.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

Υπ' αριθμ. / / 2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 ν. 4174/2013

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περίπτ. ε' ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018: 2.500,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.