



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 07-02-2020

Αριθμός απόφασης: 289

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

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 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 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 11/10/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά της υπ' αριθμ...../2019 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατερίνης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2019 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατερίνης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της υπ' αρ. πρωτ...../11-10-2019 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 υπ' αριθμ./2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν4174/2013
φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, επιβλήθηκε
στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 2.500,00€, λόγω παρεμπόδισης διενέργειας μερικού
επιτόπιου φορολογικού ελέγχου με θετικές ενέργειες (ύβρεις, χειρονομίες, απειλές), κατά
παράβαση των διατάξεων των άρθρων 23 παρ.1 & 2, 24 παρ.1 & 2 και 25 του Ν 4174/2013, όπως
τροποποιήθηκαν και ισχύουν σήμερα. Η ως άνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που
προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. ε' & 2 περ. ε' του Ν 4174/2013.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από 09-09-2019 έκθεσης μερικού
επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).
Ειδικότερα, στις 17-08-2019 υπάλληλοι της ΔΟΥ Κατερίνης, κατόπιν της με αριθμ...../2019
εντολής ελέγχου, διενήργησαν προληπτικό έλεγχο στην επιχείρηση του προσφεύγοντα για τη
διαπίστωση της ορθής ή μη εφαρμογής των διατάξεων του Ν 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν
4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην από 09-09-2019 έκθεση, κατά τη
διάρκεια του ελέγχου ο προσφεύγων και η οικογένειά του (πατέρας, μητέρα και δυο αδελφία),
επιτέθηκαν λεκτικά με διάφορες απειλές και κατάρες προς τους ελεγκτές και τις οικογένειές τους.
Ακολουθώντας, ο προσφεύγων έπιασε το χέρι της μίας ελέγκτριας από τον καρπό ασκώντας μεγάλη
δύναμη, προκειμένου να σταματήσει τη σύνταξη της παράβασης, παρεμποδίζοντας το ελεγκτικό
έργο. Οι ελεγκτές της ΔΟΥ Κατερίνης κάλεσαν την αστυνομία, μετά την έλευση της οποίας
προχώρησαν στη σύνταξη των εντύπων καταλογισμού της παράβασης στον εξωτερικό χώρο της
επιχείρησης, υπό τον φόρτο της ψυχικής πίεσης και φόβου που δημιούργησε η συμπεριφορά του
προσφεύγοντα, των οικείων του, αλλά και ορισμένων πελατών της επιχείρησης, οι οποίοι
συνέχιζαν να φωνάζουν και να απειλούν και ενώπιον της αστυνομίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό εξέταση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω
πράξης ισχυριζόμενος ότι υπήρξε αντίδραση από την πλευρά του, άκρως ανθρώπινη, όχι όμως
ύβρεις και σωματική απειλή. Υπήρξε φραστικό επεισόδιο, όπως αναφέρει το δελτίο συμβάντων της
Αστυνομικής Διεύθυνσης Πιερίας, όχι όμως παρεμπόδιση της διενέργειας του ελέγχου, όπως
αποτυπώνεται στην έκθεση ελέγχου. Ο προσφεύγων επικαλείται την αρχή της επιείκειας, καθώς
αποδέχεται το πρόστιμο της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου και ουδέποτε έχει απασχολήσει τις
φορολογικές αρχές για παρόμοιο περιστατικό.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν 4174/2013 "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:....”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 25 του Ν 4174/2013 “1. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι, από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι, φέρουν, έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα, ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης 2. Ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος πρέπει να επιδεικνύει το δελτίο ταυτότητας 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. 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, στο άρθρο 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, σύμφωνα με το άρθρο 54 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, 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 την ΠΟΛ 1252/2015 “δ) `Αρνηση 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 παραγράφους 1 και 4 του άρθρου 171 του Ν 2717/1999 " 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 ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη."

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στο άρθρο 169 του Κώδικα διοικητικής δικονομίας, ότι η συνταχθείσα και θεωρηθείσα από τη Φορολογική Διοίκηση έκθεση φορολογικού ελέγχου αποτελεί δημόσιο έγγραφο και εξ αυτού αποτελεί απόδειξη των όσων αναφέρονται σε αυτή (ΣΤΕ 478/1998).

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, όπως προκύπτει από την από 09/09/2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν 4308/2014 & του Ν 4174/2013 της ΔΟΥ Κατερίνης, στην επιχείρηση του προσφεύγοντα εισήλθε συνεργείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, γνωστοποίησε την ιδιότητά του και ζήτησε να ενημερωθεί για το ποιος είναι ο υπεύθυνος της επιχείρησης. Στην συνέχεια, το συνεργείο ελέγχου υπέδειξε στον υπεύθυνο-προσφεύγοντα δύο τραπέζια και του ζήτησε να του επιδείξει τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών για τα σερβιρισθέντα είδη. Ακολούθως, ο υπεύθυνος του καταστήματος (προσφεύγων) ενημέρωσε το συνεργείο ελέγχου ότι δεν υπήρχαν αποδείξεις στα εν λόγω τραπέζια προσπαθώντας να δικαιολογηθεί και με έντονο ύφος ζήτησε να μη του καταλογίσουν παράβαση, διότι είχε ήδη άλλες δυο παραβάσεις από προηγούμενους ελέγχους και το πρόστιμο λόγω υποτροπής ανέρχεται σε 1.000,00 ευρώ. Όταν ο υπεύθυνος-προσφεύγων διαπίστωσε ότι οι ελεγκτές ήθελαν να προχωρήσουν στη σύνταξη της παράβασης, αυτός και η οικογένειά του (πατέρας, μητέρα και δύο αδέρφια) επιτέθηκαν λεκτικά στους ελεγκτές και τις οικογένειές τους με διάφορες απειλές και κατάρες. Στη συνέχεια, ο προσφεύγων έπιασε το χέρι μίας εκ των ελεγκτών του συνεργείου ελέγχου από τον καρπό ασκώντας μεγάλη δύναμη προκειμένου να σταματήσει τη σύνταξη της παράβασης παρεμποδίζοντας έτσι το ελεγκτικό έργο.

Οι ελεγκτές αναγκάστηκαν να καλέσουν την αστυνομία και συγχρόνως ενημέρωσαν τηλεφωνικά την προϊσταμένη της ΔΟΥ Κατερίνης. Μετά την προσέλευση του κλιμακίου της

αστυνομίας, οι ελεγκτές προχώρησαν στη σύνταξη των εντύπων του καταλογισμού της παράβασης στον εξωτερικό χώρο του καταστήματος υπό τον φόρτο της ψυχικής πίεσης και του φόβου που δημιουργήσε η συμπεριφορά του προσφεύγοντα και των οικείων του, αλλά και ορισμένων πελατών της επιχείρησης, οι οποίοι συνέχιζαν να φωνάζουν και να απειλούν τους ελεγκτές ακόμη και ενώπιον της αστυνομίας.

Επειδή, από τα ανωτέρω καθίσταται σαφές ότι ο υπεύθυνος της επιχείρησης, δεν συνεργάστηκε με το συνεργείο ελέγχου και δημιούργησε ένταση, με σκοπό την παρεμπόδιση του ελέγχου με θετικές ενέργειες και χρησιμοποίηση λεκτικής βίας, η οποία επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 11-10-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ'αριθμ./2019 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2019:2.500,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

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