



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 23-07-2020

Αριθμός Απόφασης: 1213



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333245

Fax : 2313-333258

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την Α 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-03-2020 ΠΝΠ (Α'75)

σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως την 30-09-2020.

5. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της , κατοίκου επί της οδού , κατά : της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της
6. Την ως άνω πράξη της
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , 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. πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 54 του ν. 4174/2013 επιβλήθηκε στην επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ στο φορ. έτος 2019, πρόστιμο σύμφωνα με τα άρθρα 54,62 του ν. 4174/2013, ως εξής:

A/A	ΚΩΔ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΑΡΑΒΑΣΗ	ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ
1	543	Μη συνεργασία στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου	2.500,00€
Συνολικό ποσό προστίμου			2.500,00€

Διότι υπέπεσε στην εξής παράβαση: Μη συνεργασία στη διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου την 28/07/2019, κατά τον οποίον η υπεύθυνη της ελεγχόμενης οντότητας δεν συνεργάστηκε αλλά αρνήθηκε την είσοδο στον ελεγχόμενο χώρο (μισθωμένα δωμάτια), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1,8,9,10&11 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του αρ. 54§1 περ. ε' του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του αρ. 54§2 περ. ε' του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

.....Με την με αριθμό εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε) και στη συνέχεια με την εντολή ελέγχου της , διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος φορολογικός έλεγχος για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) στην παραπάνω ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών: Υπηρεσίες Ενοικίασης έως επτά δωματίων για μικρή διάρκεια. Η επιχείρηση έχει έδρα στη

....., Τ.Κ., αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. και ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε στην έδρα της, καθώς και στα γραφεία της Δ.Ο.Υ.

.....Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό Πληροφοριακό Δελτίο της ΥΕΔΔΕ Συγκεκριμένα πρόκειται για αξιοποίηση του ανωτέρω πληροφοριακού δελτίου σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στη με αριθμό πρωτ.έγγραφης ανώνυμης καταγγελίας, η οποία έλαβε τον αριθμό πρωτ..... από την ως άνω υπηρεσία. Η καταγγελία αναφέρεται στον κάτοικο στην οδό, ο οποίος επί σειρά **άνω των δεκαπέντε (15) ετών** μισθώνει δωμάτια τους θερινούς μήνες στην του χωρίς να εκδίδει τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία στους πελάτες. Επιπλέον, η είναι συμμετοχος στις δραστηριότητες του πατέρα της κατά τους θερινούς μήνες.

Όπως αναφέρεται στην από 22/10/2019 έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ, την 28-07-2019 ημέρα της εβδομάδος Κυριακή και ώρα 10:00μ.μ., οι υπάλληλοι της ΥΕΔΔΕ:, και διενεργώντας μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.), σύμφωνα με την υπ' αριθμό εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, βρέθηκαν στην έδρα της ελεγχόμενης επιχείρησης και ζήτησαν να λάβουν τα φορολογικά στοιχεία εσόδων (μπλοκ α.π.υ.) που εκδίδει καθώς και τα βιβλία της. Αν και ζητήθηκαν επανειλημμένως από το συνεργείο ελέγχου τα μπλοκ αποδείξεων από την υπεύθυνη κ. εκείνη και κατόπιν η μητέρα της και ελεγχόμενη και ο σύζυγός της αρνήθηκαν επιθετικά και δεν διευκόλυναν τον έλεγχο προκειμένου να δώσουν τις Α.Π.Υ. και επίσης αρνήθηκαν στον έλεγχο να εισέλθει στο χώρο της ελεγχόμενης επιχείρησης και να ελέγξει τα μισθωμένα δωμάτια. Ως εκ τούτου δεν ήταν εφικτή κάθε ελεγκτική ενέργεια και επαλήθευση με αποτέλεσμα να μην μπορεί να διενεργηθεί ο έλεγχος. Συνεπώς σύμφωνα με τα παραπάνω, ο έλεγχος συνέταξε το υπ' αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση σε ακρόαση & τον υπ' αριθμό Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, τα οποία επιδόθηκαν στις 28/07/2019 στην έδρα της ελεγχόμενης οντότητας, δίδοντας προθεσμία 20 ημερών για την υποβολή προφορικών ή γραπτών απόψεων της ελεγχόμενης οντότητας επί των αναγραφόμενων σε αυτά. Στη συνέχεια, αφού η, κόρη της ελεγχόμενης, κατέθεσε στην ΥΕΔΔΕ «Ένσταση» ο έλεγχος καταλόγισε την παράβαση της μη συνεργασίας κατά την διάρκεια του ελέγχου και εξέδωσε το πρόστιμο κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1ε του ν. 4174/2013 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 2ε του ίδιου άρθρου του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, συνολικού ποσού 2.500,00 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Έλλειψη πλήρης και εμπεριστατωμένης αιτιολόγησης αναφορικά με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.
2. Εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών από τη φορολογική αρχή, καθότι υπήρξε εκ μέρους της απόλυτη συνεργασία κατά τη διενέργεια του προληπτικού ελέγχου. Αντιθέτως, οι ελεγκτές δεν τήρησαν την πρέπουσα ελεγκτική διαδικασία, αρνούμενοι να προβούν σε έλεγχο των φορολογικών στοιχείων, όταν αυτά τους επιδείχθηκαν από την προσφεύγουσα, προσπάθησαν επίμονα να εισέλθουν μέσα στον χώρο της οικίας της και όχι εντός των ενοικιαζόμενων διαμερισμάτων και επιπλέον κατά την είσοδό τους στις εγκαταστάσεις της επιχείρησής της, δεν επέδειξαν ούτε τις αστυνομικές τους ταυτότητες, ούτε κάποια εντολή ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 23§1 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.

Επειδή, σύμφωνα με το Άρθρο 5 ν.4308/2014 «Διασφάλιση Αξιοπιστίας Λογιστικού Συστήματος»

14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. **24§1 του ν. 4174/2013 «Πρόσβαση στα Βιβλία και Στοιχεία»**
«1. ... 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 25§1,2,3,6 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 και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής: α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής, β) το

ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων στους οποίους, ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος, γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο, δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος, ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και στ) το χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος, κατά περίπτωση. 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. Ο επιτόπιος φορολογικός έλεγχος διενεργείται στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου κατά το επίσημο ωράριο εργασίας της Φορολογικής Διοίκησης και μπορεί να παρατείνεται μέχρι την ολοκλήρωσή του. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί επιτόπιο φορολογικό έλεγχο και εκτός του επίσημου ωραρίου εργασίας εφόσον απαιτείται από το είδος των δραστηριοτήτων του φορολογούμενου. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να γίνεται ειδική μνεία στην εντολή φορολογικού ελέγχου. Η είσοδος στην κατοικία του φορολογούμενου επιτρέπεται μόνο με εντολή του αρμόδιου Εισαγγελέα και ο έλεγχος πραγματοποιείται μόνο με την παρουσία δικαστικού λειτουργού.

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 την περ. Α.β της ΠΟΛ 1073/2018: «β. Σε περιπτώσεις που εξαιτίας της φύσης της υπόθεσης ενδείκνυται η διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, κατ' εφαρμογή του δευτέρου εδαφίου της [παρ. 2β του άρθρου 23](#) του Κ.Φ.Δ., θα εκδίδεται κατ' αρχήν εντολή ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ. 7 του άρθρου 25](#) του ΚΦΔ (διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου διαπίστωσης της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις σε φορολογούμενους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά - προληπτικός έλεγχος) και, εφόσον απαιτείται, θα εκδίδεται στη συνέχεια εντολή φορολογικού ελέγχου για συγκεκριμένες φορολογίες και συγκεκριμένες φορολογικές περιόδους.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 του Ν. 4174/13: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή

β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015: «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 το αρ. 54§1,2 περ. ε' του ν. 4174/2013 « Διαδικαστικές Παραβάσεις»

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:

α).....

ε) δεν συνεργασθεί στην 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: «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, ακολούθως σύμφωνα με το άρθρο 64 του νόμου 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 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, περαιτέρω, σύμφωνα με τη κείμενη Νομολογία, στο σώμα της πράξης επιβολής προστίμου δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 949, 950/2012) η αιτιολογία της πράξης μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993), στην πράξη επιβολής προστίμου αναφέρονται η παράβαση και το πρόστιμο, ενώ η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας δύναται να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται από αυτήν (ΣτΕ 962/2012).

Επειδή, στις διατάξεις του 171 του ΚΔΔ, ορίζεται ότι : «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται 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. 2....., 3....., **4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ιδίου άρθρου αποδεικτική δύναμη** (ΣτΕ 451/1991).

Επειδή, όπως αναφέρεται στην από 22/10/2019 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της ΥΕΔΔΕ, «την 28 του μήνα Ιουλίου του έτους 2019 ημέρα της εβδομάδος Κυριακή και ώρα 10:00μ.μ., οι προαναφερόμενοι υπάλληλοι της (ΥΕΔΔΕ) διενεργώντας μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.), σύμφωνα με την υπ' αριθμό 2784/2019 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, βρεθήκαμε έξω από τον χώρο όπου δραστηριοποιείται η ελεγχόμενη οντότητα. Προκειμένου να διαπιστωθεί εάν η οντότητα εκδίδει τα προβλεπόμενα από το ν.4308/14 φορολογικά στοιχεία για την υπηρεσία ενοικιαζόμενων δωματίων που παρέχει, το συνεργείο ελέγχου εισήλθε στον προαύλιο χώρο της οντότητας και υποδύμενο τους πελάτες ζήτησε σχετικές πληροφορίες για την μίσθωση δωματίου τη συγκεκριμένη χρονική περίοδο. Στην αυλή ήταν η, η οποία μας πληροφόρησε ότι όλα τα δωμάτια ήταν μισθωμένα και για αυτό το λόγω δεν μπορούσε να μας δείξει κάποιο από αυτά, ενώ σε ερώτηση του συνεργείου πόσο κοστίζει η μίσθωση για μια μέρα και πως διενεργούνται οι πληρωμές, μας απήντησε ότι κοστίζει 50,00€ ανά ημέρα και πραγματοποιούνται οι πληρωμές συνήθως με μετρητά.

Ο έλεγχος αφού έκανε γνωστή την ιδιότητά του και τον σκοπό της παρουσίας του με την επίδειξη της εντολής ελέγχου και των αστυνομικών ταυτοτήτων των ελεγκτών στην υπεύθυνη κόρη της ελεγχόμενης ζήτησε να λάβει τα φορολογικά στοιχεία εσόδων (μπλοκ α.π.υ.) που εκδίδει και τα βιβλία της ελεγχόμενης οντότητας. Αν και ζητήθηκαν επανειλημμένως από το

συνεργείο ελέγχου τα μπλοκ αποδείξεων από την υπεύθυνη κ. εκείνη κωλυσιεργούσε και δεν διευκόλυνε τον έλεγχο προκειμένου να δώσει αυτές (Α.Π.Υ.).

Επιπλέον, αρνήθηκε στον έλεγχο να εισέλθει στο χώρο της ελεγχόμενης επιχείρησης να ελέγξει τα μισθωμένα δωμάτια, λέγοντας ότι δεν υπάρχει επαγγελματική εγκατάσταση αλλά οικία. Σε ερώτηση του συνεργείου να διευκρινιστεί που βρίσκονται τα ενοικιαζόμενα δωμάτια και γιατί υπάρχει το σήμα του Ε.Ο.Τ. μπροστά στην είσοδο, τους απήντησε ότι δεν γνωρίζει και ότι υπεύθυνη είναι η μητέρα της η οποία βρίσκονταν στην εκκλησία. Το συνεργείο ελέγχου περίμενε να έρθει από την εκκλησία η ελεγχόμενη κα. και ο σύζυγός της κ. Όταν ήρθε η ελεγχόμενη κα. και ζητήσαμε τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία και βιβλία της ελεγχόμενης οντότητας, καθώς επίσης και να ελέγξουμε τα μισθωμένα δωμάτια της ελεγχόμενης οντότητας, η κα. βρίζοντας και απειλώντας το συνεργείο ελέγχου και αρνούμενη τον έλεγχο μας έδιωχνε να πάμε να διενεργήσουμε σε άλλους έλεγχο.

Κατόπιν τούτου δεν ήταν εφικτή κάθε ελεγκτική ενέργεια και επαλήθευση με αποτέλεσμα να μην μπορεί να διενεργηθεί ο έλεγχος. Αφού ενημερώθηκε η ελεγχόμενη πως η άρνηση συνεργασίας επισύρει τα προβλεπόμενα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. ήτοι 2.500€ αποχωρήσαμε χωρίς την διενέργεια ελέγχου αφού προηγουμένως επιδώσαμε τα προβλεπόμενα έντυπα».

Επειδή, η παραπάνω πράξη της μη συνεργασίας στον έλεγχο αποτελεί παράβαση του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση (ε') του ν.4174/2013 και επισύρει την προβλεπόμενη κύρωση, από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφο 2 περίπτωση (ε') του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται την ύπαρξη περιστατικών, τα οποία δεν αποδεικνύονται και δεν επιβεβαιώνονται από την έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου των υπαλλήλων της ΥΕΔΔΕ

Επειδή, σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα και παραθέτοντας τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Με την υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 54 του ν. 4174/2013 για το φορ.
έτος 2019: 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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.