



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ** : Α6 Επανεξέτασης

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604529

**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα: **19-11-2018**

Αριθμός απόφασης: **4694**

### **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 ισχύει.

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

**3.** Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την από 02-07-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., κατά της με αριθ. .... / 25-05-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54§1ε του ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2017, καθώς και της από 20-09-2017 οικείας έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**5.** Τη με αριθ. .... / 25-05-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54§1ε του ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ φορολογικού έτους 2017, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Επί της από 02-07-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής 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. .... / 25-05-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, για το φορολογικό έτος 2017, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 51 του Ν. 4410/2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **2.500,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 του ν. 4174/2013. Η παράβαση αφορά σε μη συνεργασία κατά τον έλεγχο. Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 20-09-2017 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ που συντάχθηκε βάσει της με αρ. .... /2017 εντολής ελέγχου.

### **Σύντομο Ιστορικό**

Ο προσφεύγων τηρεί ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες Ταξί» με έδρα το Πυθαγόρειο Σάμου και τηρεί απλογραφικά λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία).

Στις 27-07-2017 ημέρα Πέμπτη και ώρα 23:15 μ.μ. συνεργείο ελέγχου αποτελούμενο από τις υπαλλήλους ..... και ..... διενήργησε μερικό επιτόπιο έλεγχο στο Ταξί με αριθμό κυκλοφορίας ..... του προσφεύγοντος κατά την ώρα αποβίβασης πελάτη στην περιοχή .....

Οι υπάλληλοι του συνεργείου ελέγχου γνωστοποίησαν στον προσφεύγοντα την ιδιότητά τους χωρίς να προλάβουν να επιδείξουν την εντολή ελέγχου και τις αστυνομικές ταυτότητές τους και παράλληλα ζήτησαν από τη μόλις αποβιβασθείσα επιβαίνουσα – πελάτισσα κα ..... την Α.Λ.Σ. να τους ενημερώσει σχετικά με την αμοιβή του ταξί που πλήρωσε. Ο οδηγός του ταξί μετά τη διαπίστωση ότι του γίνεται έλεγχος από την Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ έφυγε με ταχύτητα και το συνεργείο ελέγχου του πήρε τον αριθμό κυκλοφορίας. Η κα ..... ενημέρωσε τις υπαλλήλους του συνεργείου ελέγχου ότι ο προσφεύγων δεν της έδωσε Α.Λ.Σ. και το ποσό που

πλήρωσε στο ταξί ήταν επτά (7) ευρώ. Σε συνέχεια το συνεργείο ελέγχου προσήλθε στο Αστυνομικό Τμήμα Πυθαγορείου προκειμένου να ενημερωθεί για την ταυτότητα του προαναφερομένου εκμεταλλευτή ταξί και να καταγράψει στο βιβλίο συμβάντων της αρμοδίας αστυνομίας τα γεγονότα όπως προαναφέρθηκαν.

Από τον έλεγχο εφαρμογής των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 12 και 13 περ. β' του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ο έλεγχος διαπίστωσε τις ακόλουθες παραβάσεις: 1) τη μη έκδοση μίας (1) Α.Λ.Σ. συνολικής αξίας 7,00€ με τη χρήση Φ.Τ.Μ. ή από υπολογιστή με τη χρήση φορολογικού μηχανισμού, ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, σε έναν (1) πελάτη και 2) μη συνεργασία κατά τον έλεγχο, κατά παράβαση του άρθρου 54§1ε του ν. 4174/2013.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθμό ...../ 27-7-2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) - Κλήση σε Ακρόαση και τη με αριθμό ...../ 27-7-2017 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου για μη έκδοση μίας Α.Λ.Π. αξίας 7,00€ και μη συνεργασία κατά τον έλεγχο. Στις 14-08-2017 ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος στο ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) - Κλήση σε Ακρόαση και την ανωτέρω Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου υπέβαλλε το με αριθμό ...../14-08-2017 υπόμνημα έγγραφων απόψεων. στο οποίο, μεταξύ άλλων, υποστήριξε ότι ο οδηγός ουδέποτε αντιλήφθηκε ότι πραγματοποιούνταν έλεγχος από εφοριακούς και για αυτό το λόγο έφυγε από το σημείο που γινόταν ο έλεγχος, ενώ παράλληλα παραδέχτηκε ότι η αποβιβασθείσα επιβαίνουσα πελάτισσα, κα ....., δεν είχε στα χέρια της απόδειξη, διότι ο οδηγός δεν την εξέδωσε ποτέ και συνεπώς δεν αρνείται την παράβαση του αρθ. 12 του ν. 4308/2014 και το πρόστιμο των 250€ που του καταλογίστηκε.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση ή τροποποίηση της με αριθ. .... / 25-05-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά διότι ο οδηγός του ταξί δεν αντιλήφθηκε την παρουσία των ελεγκτών και εξ αυτού του λόγου έφυγε από το σημείο του ελέγχου.

**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:

«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.

.....

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**, με τις διατάξεις του **άρθρου 62 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι :

«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.

5. Πρόστιμα καταβάλλονται εφάπαξ έως και την τριακοστή ημέρα μετά την κοινοποίηση της πράξης επιβολής με εξαίρεση τις περιπτώσεις των άρθρων 57 και 59.»

**Επειδή**, όπως προκύπτει από την 20-09-2017 Έκθεση Ελέγχου και από τα στοιχεία του φακέλου, επιδόθηκε στον προσφεύγοντα α) το υπ' αριθ. .... / 27-7-2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση προς Ακρόαση του άρθρου 28 και 62 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 6 του Ν. 2690/ 1999 για την ανωτέρω διαπίστωση, προκειμένου ο προσφεύγων να εκθέσει τις απόψεις του εντός είκοσι (20) ημερών και β) ο υπ' αριθ. .... / 27-7-2017 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου του Ν. 4174/2013.

**Επειδή**, σύμφωνα με την 20-09-2017 Έκθεση Ελέγχου, την 27-07-2017 συνεργείο ελέγχου αποτελούμενο από τις υπαλλήλους ..... και ..... διενήργησε μερικό επιτόπιο έλεγχο στο Ταξί με αριθμό κυκλοφορίας ..... κατά τη διάρκεια του οποίου, όπως αναφέρεται στην ως άνω έκθεση ελέγχου, “ο έλεγχος γνωστοποίησε στον οδηγό του ταξί την ιδιότητά του χωρίς να προλάβει να επιδείξει την εντολή ελέγχου και τις αστυνομικές ταυτότητες και παράλληλα ζήτησε από τη μόλις αποβιβασθείσα επιβαίνουσα – πελάτισσα κα ..... την Α.Λ.Σ. να τον ενημερώσει σχετικά με την αμοιβή του ταξί που πλήρωσε. Ο οδηγός του ταξί μετά τη διαπίστωση ότι του γίνεται έλεγχος από την Εφορία ΣΑΜΟΥ έφυγε με ταχύτητα....”.

**Επειδή**, από τα ως άνω προαναφερθέντα, συνάγεται ότι ο οδηγός του ταξί μετά τη γνωστοποίηση της ιδιότητας των ελεγκτών και τη διαπίστωση ότι του διενεργείται έλεγχος, έφυγε με ταχύτητα από το σημείο του ελέγχου και συνεπώς δε συνεργάστηκε, ως όφειλε, κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου.

**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 μόνο για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 20-09-2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΣΑΜΟΥ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, 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 ...../02-07-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με Α.Φ.Μ. ....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση:**

**Πρόστιμο άρθρου 54§1ε ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017: 2.500,00 €**

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**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.