



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/04/2021

Αριθμός απόφασης: 1166

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

E-mail : ded.ath@aade.gr

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 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1049/2021 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984/12-03-2021).

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης **10/09/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», κατά της υπ' αριθμόν/2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10/09/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, χρήσης 01/01/2019-31/12/2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 2.500,00 € λόγω μη συνεργασίας στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου, καθώς και πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους 100,00 € λόγω μη υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, ήτοι συνολικό ποσό **2.600,00 €**.

Τα ως άνω ποσά προέκυψαν από το πόρισμα της από 17/06/2020 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ (αριθμός εντολής/15-11-2019). Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, στις 18/11/2019, ημέρα της εβδομάδος Δευτέρα και περί ώρα 14:20, κατόπιν της ανωτέρω εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ, κλιμάκιο ελεγκτών της εν λόγω υπηρεσίας, ενεργούσε έλεγχο διακίνησης στη θέση Δαλαμανάρα στο δρόμο προς το Άργος. Φορώντας τα ειδικά γιλέκα της υπηρεσίας, προέτειναν στον οδηγό του ΦΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας, ο οποίος κινείτο προς Άργος, το ειδικό σήμα ΣΤΟΠ, ώστε να σταθμεύσει σε ασφαλές σημείο προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος. Ο τελευταίος δε σταμάτησε αλλά ανέπτυξε ταχύτητα και έφυγε με σκοπό να ματαιώσει τον έλεγχο. Η παράβαση αυτή επέσυρε το πρόστιμο της παρ. 2 (ε') του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

Την επόμενη ημέρα (19/11/2019), και αφού, κατόπιν ελέγχου στο σύστημα TAXIS, είχε εξακριβωθεί ότι το ΦΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας ανήκει στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., το κλιμάκιο μετέβη στην έδρα της εταιρείας στο, προκειμένου να επιδώσει το συνταχθέν υπ' αριθμόν/18-11-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. Ωστόσο, εκεί το κλιμάκιο διαπίστωσε ότι η εταιρεία δε δραστηριοποιείτο στην εν λόγω διεύθυνση, το δε κτήριο βρισκόταν υπό ανέγερση. Από πληροφορίες, η εταιρεία ευρέθη να δραστηριοποιείται στη θέση, χωρίς να έχει δηλώσει την αλλαγή της διεύθυνσης στο Μητρώο της αρμόδιας ΔΟΥ, γεγονός που επέσυρε το πρόστιμο της παρ. 2 (α') του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013. Για την εν λόγω παράλειψη συντάχθηκε και το υπ' αριθμόν/19-11-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28

του Κ.Φ.Δ., το οποίο μαζί με το προαναφερθέν υπ' αριθμόν/18-11-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, παρελήφθησαν από τον υπάλληλο της εν λόγω εταιρείας κ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος: Δεν ευσταθεί η κατηγορία περί μη συνεργασίας στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου, δεδομένου ότι ο οδηγός του επίμαχου ΦΙΧ είχε αρχικά την πρόθεση να σταματήσει ώστε να διενεργηθεί έλεγχος, ωστόσο το κλιμάκιο των ελεγκτών στη συνέχεια, του έκανε νόημα να συνεχίσει και να φύγει.

2^{ος} λόγος: Ουδέποτε έλαβε χώρα αλλαγή της έδρας της εταιρείας, ώστε να δηλωθεί στο Μητρώο της αρμόδιας ΔΟΥ. Αυτό που συνέβη, ήταν ότι ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας, κατά τη στιγμή της επίσκεψης του κλιμακίου με σκοπό την επίδοση του υπ' αριθμόν/18-11-2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, βρισκόταν σε έτερη εγκατάσταση της εταιρείας, στη θέση, όπου η εταιρεία διατηρεί χώρο αποθήκης. Παράλληλα, το κτήριο στην έδρα της εταιρείας ανακατασκευαζόταν λόγω πυρκαγιάς που είχε εκδηλωθεί το έτος 2014.

3^{ος} λόγος: Η προσφεύγουσα δεν εκλήθη προς ακρόαση πριν την έκδοση της Πράξης Επιβολής Προστίμου.

Ως προς τον 1^ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 25, παρ. 6 του Ν. 4174/2013, «ο φορολογούμενος υποχρεούται να συνεργάζεται πλήρως και να διευκολύνει το έργο του οριζόμενου για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου υπαλλήλου της Φορολογικής Διοίκησης...».

Επειδή με το άρθρο 171 του Ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας), 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. Την ίδια ισχύ έχουν και τα ηλεκτρονικά δημόσια έγγραφα των παρ. 3 και 6 του άρθρου 13 του νόμου για την Ψηφιακή Διακυβέρνηση.

....

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 με το άρθρο 54 του Ν. 4174/2013, 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 εν προκειμένω, με βάση τα ανωτέρω, ισχύει η εκδοχή των γεγονότων, όπως περιγράφεται από την ελεγκτική αρχή (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ), ήτοι ότι, μετά το αρχικό νεύμα του κλιμακίου στον οδηγό του επίμαχου ΦΙΧ για στάση, ουδέποτε έγινε δεύτερο νεύμα να συνεχίσει την πορεία του.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται**.

Ως προς τον 2^ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10, παρ. 3^{α'} του Ν. 4174/2013, «ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξής του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής....».

Επειδή με το άρθρο 54 του Ν. 4174/2013, 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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,

....».

Επειδή εν προκειμένω, όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS, η προσφεύγουσα, σε κάθε περίπτωση, έχει δηλώσει στην αρμόδια ΔΟΥ τις εγκαταστάσεις της τόσο στο όσο και στη θέση, όπου λειτουργεί αποθήκη.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **αποδεκτός**.

Ως προς τον 3^ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή με το άρθρο 28 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος

πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

3. Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα».

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα όντως κλήθηκε σε ακρόαση πριν την έκδοση της οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, δεδομένου ότι της κοινοποιήθηκαν νομίμως τα υπ' αριθμόν/18-11-2019 και/19-11-2019 Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήσεις σε ακρόαση, χωρίς η ίδια να ανταποκριθεί σχετικά.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **10/09/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αριθμόν/2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 2.500,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.