



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 11.05.2021

Αριθμός απόφασης: 1554

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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 16.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του - του με ΑΦΜ , με έδρα στην , της οδού αρ. ΤΚ , κατά της με αριθμ. /2020 (αρ. taxis /20) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, φορολογικού έτους 2019, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθμ. /2020 (αρ. taxis /20) οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, φορολογικού έτους 2019, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του - του με ΑΦΜ , 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 αριθμ. /2020 (αρ. taxis /20) οριστική πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 2.500,00 ευρώ, γιατί υπέπεσε στην παράβαση της μη διευκόλυνσης του φορολογικού ελέγχου της 20-11-2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 23, 25 παρ.6 του ν.4174/2013 και του άρθρου 5 παρ.14 του ν.4308/14, σε συνδυασμό με την περ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 54 ν.4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις της περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174.2013.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 15.04.2020 έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας φορολογικού έτους 01/01/2019 - 31/12/2019 (αρ. εντολής έλεγχου /..... /2019).

Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, διενεργήθηκε έλεγχος, στην εγκατάσταση του προσφεύγοντα (Πολιτικός Μηχανικός), για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 και του Ν. 4174/2013.

Συγκεκριμένα, στις 20-11-2019, ημέρα εβδομάδας Τετάρτη και ώρα 11:40 πμ τρεις(3) υπάλληλοι της υπηρεσίας εισήρθαν στο γραφείο του προσφεύγοντα και αφού γνωστοποίησαν την ιδιότητα τους, επέδειξαν την αστυνομική τους ταυτότητα και την σχετική εντολή έλεγχου στον προσφεύγοντα, τον οποίο ενημέρωσαν για τον σχετικό έλεγχο και του ζήτησαν τα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία προκειμένου να διαπιστώσουν αν η ελεγχόμενη οντότητα εφαρμόζει ορθά τις διατάξεις του ν.4308/2014, όσον αφορά την έκδοση των στοιχείων (άρθρα 8, 9, 10, 12 ν.4308/2014) καθώς και τον προβλεπόμενο χρόνο έκδοσης αυτών (άρθρα 11 & 13 ν.4308/2014).

Ο προσφεύγων, επέδειξε στον έλεγχο, από χειρόγραφο στέλεχος, τόσο την Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Σ.), θεωρήθηκε από τον έλεγχο σελ. 11/2019, όσο και το Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών (ΤΠΥ), θεωρήθηκε από τον έλεγχο σελ. 27/2019.

Περαιτέρω, ο έλεγχος, ζήτησε από τον προσφεύγοντα να θέση στην διάθεση του το αρχείο, (με τους κωδικούς του μέσω του ηλεκτρονικού του υπολογιστή), με τις αιτήσεις για την τακτοποίηση των Αυθαίρετων Κατασκευών όπως καταγράφονται στην ηλεκτρονική διεύθυνση του Τεχνικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος, προκειμένου ο έλεγχος να προβεί σε αντιπαραβολή με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.

Ο προσφεύγων, επικαλέστηκε φόρτο εργασίας, και δεν έθεσε στην διάθεση του έλεγχου, το ανωτέρω αρχείο, για όσο χρόνο το συνεργείο έλεγχου παρέμεινε στην επαγγελματική του στέγη.

Το συνεργείο έλεγχου, συνέταξε το υπ. αρ./2019 **Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου/Κλήση σε ακρόαση** (άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 & άρθρου 6 Ν. 2692/99) **στο οποίο αναφέρεται η διαπιστωθείσα παράβαση:** «δεν συνεργαστήκατε στην διάρκεια του φορολογικού έλεγχου, επικαλούμενος φόρτο εργασίας κατά παράβαση του ν. 4174/2013 καθώς δεν επιδόθηκαν τα απαιτούμενα προς διευκόλυνση του έλεγχου». Το ανωτέρω ΣΔΕ/Κλήση προς ακρόαση, όπως αναγράφεται στο σώμα του, επιδόθηκε στον ίδιο τον προσφεύγοντα, την ίδια ημέρα του έλεγχου (20.11.2019) και ώρα 12.00 πμ, γεγονός, από το οποίο προκύπτει ότι οι υπάλληλοι του έλεγχου παρέμειναν στο χώρο της επαγγελματικής στέγης είκοσι (20) λεπτά της ώρας, ήτοι από την ώρα της εισόδου (11:40 πμ) στην εγκατάσταση μέχρι την ώρα (12:00 πμ) της επίδοσης του ΣΔΕ/Κλήση προς ακρόαση, προκειμένου ο προσφεύγων να θέση στην διάθεση τους όλα τα στοιχεία που του ζητήθηκαν, ώστε να διευκολυνθεί ο φορολογικός έλεγχος.

Ο προσφεύγων, δεν κατέθεσε στον έλεγχο τις απόψεις του, σχετικά με την ανωτέρω παράβαση, και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος συνοπτικά, ότι η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου είναι μη νόμιμη διότι τα πραγματικά περιστατικά που έλαβαν χώρα κατά την διάρκεια του έλεγχου δεν στοιχειοθετούν την παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ε' του Ν. 4174/2013, καθόσον δεν αρνήθηκε να συνεργαστεί με τα εκλεκτικά όργανα, δεν παρεμπόδισε τα εκλεκτικά όργανα με θετικές του ενέργειες να συνεχίσουν τον φορολογικό έλεγχο που είχαν αρχίσει με την θεώρηση των μπλοκ των Α.Λ.Σ. και των Τ.Π.Υ., ούτε παρεμπόδισε να προβούν κατά την κρίση τους σε άλλες ενέργειες τους π.χ. κατάσχεση φορολογικών στοιχείων. Επίσης, όπως ισχυρίζεται η μη ανταπόκριση του στο αίτημα των ελεγκτικών φορολογικών οργάνων να εισέλθει στην ηλεκτρονική διεύθυνση του Τ.Ε.Ε. προκειμένου να τους παραδώσει τις αιτήσεις που είχε υποβάλλει για την τακτοποίηση των αυθαίρετων κατασκευών δεν οφείλεται σε άρνησή του (υπαιτιότητάς του) αλλά στο γεγονός ότι τα ελεγκτικά όργανα, κατά παράβαση των αρχών της

χρηστής διοίκησης, δεν του έδωσαν λίγο χρόνο σε σχετικό αίτημα του προκειμένου να αναχωρήσουν από το γραφείο του τέσσερα άτομα που παρευρίσκονταν κατά την ώρα του έλεγχου ώστε να τους παράσχει στην συνέχεια τα στοιχεία που του ζητήθηκαν.

Επειδή, στο άρθρο 14 του Ν. 4174/2013(ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 14 Πληροφορίες από τον φορολογούμενο

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, [συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών], πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/2013(ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 23 Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

«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:

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος

φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή».

Επειδή, στο άρθρο 25 παρ. 6 του Ν. 4174/2013(ΚΦΔ) 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. Ο οριζόμενος υπάλληλος δεν δύναται να μετακινεί βιβλία και στοιχεία ή έγγραφα που έχουν τεθεί στη διάθεση του σε άλλο τόπο, εκτός εάν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως αληθή και ακριβή αντίγραφα, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 24. Σε αυτή την περίπτωση, τα έγγραφα και στοιχεία είναι δυνατόν να απομακρυνθούν από τις εγκαταστάσεις έναντι απόδειξης παραλαβής και επιστρέφονται στον φορολογούμενο εντός δέκα (10) ημερών από την παραλαβή. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται ανάλογα τα αναφερόμενα στο άρθρο 24 παρ. 4 του Κώδικα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 14 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι:

«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, στο άρθρο 28 του Ν. 4174/2013(ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

Άρθρο 28 Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου»,[....] 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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 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) [...], ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου, στ) [...]. 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) [...], ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε' [...] της παραγράφου 1, στ) [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με τις παραγράφους Ι 3 και ΙΙ 2 περ. δ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «Ι. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. 3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι διαδικαστικές παραβάσεις σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης [...]. ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54). α) [...]. 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'). 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'. ε) [...].»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως αναφέρετε στην από 15.04.2020 έκθεση έλεγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ν.4308/2014) & των διατάξεων ΚΦΔ (Ν.4174/2013) τις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, στις 20.11.2019 διενεργήθηκε από τρεις (3)

υπαλλήλους της υπηρεσίας, έλεγχος (αρ. εντολής έλεγχου/...../2019) χωρίς προηγούμενη ενημέρωση, στην εγκατάσταση του προσφεύγοντα, για να διαπιστώσουν αν η ελεγχόμενη οντότητα εφαρμόζει ορθά τις διατάξεις του ν. 4308/2014, όσον αφορά την έκδοση των στοιχείων (άρθρα 8, 9, 10, 12 ν.4308/2014) καθώς και τον προβλεπόμενο χρόνο έκδοσης αυτών (άρθρα 11 & 13 ν. 4308/2014).

Οι υπάλληλοι εισήρθαν στον χώρο της εγκατάστασης ημέρα Τετάρτη και ώρα 11:40 πμ και αφού γνωστοποίησαν την ιδιότητα τους, επέδειξαν την αστυνομική τους ταυτότητα και την σχετική εντολή έλεγχου στον προσφεύγοντα, τον οποίο ενημέρωσαν για τον σχετικό έλεγχο, του ζήτησαν τα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία. Ο προσφεύγων επέδειξε, στους υπαλλήλους, από χειρόγραφο στέλεχος, τόσο την Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Σ.), θεωρήθηκε από τον έλεγχο σελ. 11/2019, όσο και το Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών (ΤΠΥ), θεωρήθηκε από τον έλεγχο σελ. 27/2019.

Περαιτέρω, ο έλεγχος, ζήτησε από τον προσφεύγοντα να θέσει στην διάθεσή του (με τους κωδικούς του μέσω του ηλεκτρονικού του υπολογιστή), το αρχείο, με τις αιτήσεις για την τακτοποίηση των Αυθαίρετων Κατασκευών όπως καταγράφονται στην ηλεκτρονική διεύθυνση του Τεχνικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος, προκειμένου ο έλεγχος να προβεί σε αντιπαραβολή με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.

Ο προσφεύγων, επικαλέσθηκε φόρτο εργασίας, και δεν έθεσε στην διάθεση του έλεγχου, το ανωτέρω αρχείο, για όσο χρόνο το συνεργείο έλεγχου παρέμεινε στην επαγγελματική του στέγη.

Το συνεργείο έλεγχου συνέταξε το υπ. αρ./2019 **Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου/Κλήση σε ακρόαση** (άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 & άρθρου 6 Ν. 2692/99) **στο οποίο αναφέρεται η διαπιστωθείσα παράβαση:** «δεν συνεργαστήκατε στην διάρκεια του φορολογικού έλεγχου, επικαλούμενος φόρτο εργασίας κατά παράβαση του ν. 4174/2013 καθώς δεν επιδόθηκαν τα απαιτούμενα προς διευκόλυνση του έλεγχου»

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι, ο προσφεύγων με την είσοδο των υπαλλήλων της υπηρεσίας, στην επαγγελματική του στέγη, αρχικά ανταποκρίθηκε, και επέδειξε στον έλεγχο τα μπλοκ από τα οποία εκδίδει τα φορολογικά στοιχεία, Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών (Α.Λ.Σ.), και Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών (ΤΠΥ), ενώ δεν έθεσε, όπως του ζητήθηκε, στην διάθεση του έλεγχου, το αρχείο(με τους κωδικούς του μέσω του ηλεκτρονικού του υπολογιστή) με τις αιτήσεις για την τακτοποίηση των Αυθαίρετων Κατασκευών όπως καταγράφονται στην ηλεκτρονική διεύθυνση του Τεχνικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει την με αριθμό/2021 ένορκη εξέταση μαρτύρων α) του (σύζυγος του προσφεύγοντα) και β) του (υπάλληλος στο γραφείο του προσφεύγοντα) του συμβολαιογράφου, στην οποία αναφέρουν τα περιστατικά που έλαβαν χώρα κατά την ώρα του έλεγχου από τους υπαλλήλους της ΥΕΔΔΕ Πάτρας. Συγκεκριμένα, μεταξύ άλλων οι μάρτυρες, αναφέρουν ότι κατά την διάρκεια του έλεγχου, εντός του γραφείου υπήρχαν τέσσερις (4) πελάτες του προσφεύγοντα λόγω των δηλώσεων του κτηματολογίου και ότι εκείνη την ώρα εισέρχονταν στο γραφείο και άλλοι πελάτες. Ο προσφεύγων, σύμφωνα με την ένορκη κατάθεση, ζήτησε από τις τρεις (3) ελέγκτριες της υπηρεσίας να του δοθεί λίγος χρόνος για να αποφορτιστεί ο μικρός χώρος του γραφείου από τους πελάτες, ώστε να διαφυλάξει και το φορολογικό απόρρητο των συναλλαγών του, από τους εκεί ευρισκόμενους πελάτες του, πράγμα το οποίο αρνήθηκε ο έλεγχος.

Επειδή, από τα στοιχεία της υπόθεσης (ως η από 15.04.2020 έκθεση έλεγχου της ΥΕΔΔΕ Πάτρας, και το υπ. αρ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου/Κλήση σε ακρόαση (άρθρου 28 του Ν.4174/2013 & άρθρου 6 Ν.2692/99), προκύπτει ότι οι υπάλληλοι της υπηρεσίας κατά την ημέρα του επιτόπιου φορολογικού έλεγχου, παρέμειναν στο χώρο της επαγγελματικής στέγης, είκοσι(20) λεπτά της ώρας, ήτοι από την ώρα της εισόδου (11:40 πμ) στην εγκατάσταση μέχρι την ώρα (12:00 πμ) της επίδοσης του ΣΔΕ/Κλήση προς ακρόαση, προκειμένου ο προσφεύγων να θέσει στην διάθεση τους όλα τα στοιχεία που του ζητήθηκαν, ώστε να διευκολυνθεί ο φορολογικός έλεγχος.

Επειδή, από τα στοιχεία της υπόθεσης, δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων με την συμπεριφορά του, παρεμπόδισε τον έλεγχο, ώστε να προβεί σε περαιτέρω ενέργειες, που τυχόν κατά την κρίση του θεωρούσε απαραίτητες, όπως να ερευνήσουν τον χώρο της επαγγελματικής στέγης, να κατάσχουν φορολογικά στοιχεία ή άλλα ανεπίσημα στοιχεία, παρά μόνο δεν έθεσε στην διάθεση του έλεγχου κατά τον χρόνο παραμονής του στην επαγγελματική στέγη, ένα μέρος από τα ζητηθέντα αρχεία (ηλεκτρονικό αρχείο με τις αιτήσεις για την τακτοποίηση των Αυθαίρετων Κατασκευών όπως καταγράφονται στην ηλεκτρονική διεύθυνση του Τεχνικού Επιμελητηρίου της Ελλάδος).

Επειδή, από την έκθεση έλεγχου, δεν προκύπτει ότι ο έλεγχος κοινοποίησε στον προσφεύγοντα, αίτημα παροχής πληροφοριών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ), και να δοθεί η δυνατότητα στον προσφεύγοντα να προσκομίσει στον έλεγχο σε εύλογο χρονικό διάστημα, το εν λόγω ηλεκτρονικό αρχείο.

Επειδή, ο προσφεύγων έθεσε στην διάθεση του έλεγχου ένα μέρος του αρχείου (χειρόγραφο) που του ζητήθηκε κατά τον επιτόπιο έλεγχο και δεν του δόθηκε (αίτημα του άρθρου 14 ν.4174/2013) η δυνατότητα να θέσει στην διάθεση του έλεγχου σε εύλογο χρονικό διάστημα, πέραν του χρονικού διαστήματος των είκοσι (20) λεπτών που παρέμεινε ο έλεγχος στην έδρα του, το ηλεκτρονικό αρχείο, πρέπει να γίνει δεκτό ότι ο προσφεύγων, δεν αρνήθηκε να συνεργαστεί με τον φορολογικό έλεγχο ούτε παρεμπόδισε τον φορολογικό έλεγχο, και δεν μπορεί να επιβληθεί πρόστιμο για παράβαση μη διευκόλυνσης, του φορολογικού ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 54 ν. 4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 16.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του-..... του με ΑΦΜ και την **ακύρωση** της υπ' αριθμ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, φορολογικού έτους 2019.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2019

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: 0,00 ευρώ.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.