



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28-9-2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 2970

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

2. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από **4-5-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, με έδρα στη, κατά της με αριθμό/22-3-2022 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αρ. /22-3-2022 πράξη επιβολής προστίμου αρθ.54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 18-2-2022 έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Μυτιλήνης.

Επί της από **4-5-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την με αρ./**22-3-2022** πράξη επιβολής προστίμου αρθ.54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **2.500,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 περ.ε' του άρθρου 54 ν. 4174/2013 λόγω μη συνεργασίας κατά τη διάρκεια φορολογικού ελέγχου διακίνησης αγαθών κατά παράβαση των διατάξεων του αρθ.5 ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και των διατάξεων των αρθ.23 και 24 και της παρ.6 του αρθ. 25 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης , προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

-Δεν αντιλήφθηκε την παρουσία και τα σήματα των ελεγκτικών οργάνων. Αρνείται ότι όταν αντιλήφθηκε τον έλεγχο προσπάθησε να αποφύγει τον έλεγχο και ανέπτυξε ταχύτητα. Το πιθανότερο ήταν να μην ήταν ο ίδιος ο οδηγός του οχήματος αλλά συγγενής στον οποίο είχε δανείσει εκείνο το διάστημα το όχημα.

-Ουδέποτε του επιδόθηκαν το Σημείωμα των διαπιστώσεων του ελέγχου με την προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου στην έδρα της ατομικής του επιχείρησης. Αυτός ήταν ο λόγος που δεν διατύπωσε τις απόψεις του σχετικά με τον αναφερόμενο έλεγχο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **171§§1,4 Ν.2717/1999 Κ.Δ.Δ.** 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 ενώπιον 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, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 παρ. 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171 παρ. 1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι

έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.1 του άρθρου 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» και της **παρ.2 περ.β του ίδιου άρθρου:** 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) 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 δυνατό να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση.... »

Επειδή, στο άρθρο 25 παρ.6 του Ν.4174/2013 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 τύπο, εκτός εάν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως αληθή και ακριβή αντίγραφα, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 24 »

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των **παρ.1 και 2 του άρθρου 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 υ\ της παραγράφου 1»

Επειδή, σύμφωνα με διευκρινήσεις που δίνονται στην ενότητα 2.Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54) του κεφ.ΙΙ ερμηνεία των άρθρων 53-62 . της 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'). 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 διατάξεις του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) όπου 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 σχετικοί με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή, στην παράγραφο 4 του άρθρου 62 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικοί με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοση 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, στην προκείμενη περίπτωση σύμφωνα με την από 18-2-2022 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ Μυτιλήνης και ειδικότερα στην ενότητα «ΠΡΑΓΜΑΪΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» αναφέρεται μεταξύ άλλων ότι στις 8-6-2021 και ώρα 09:50 π.μ. κατά τη διάρκεια ελέγχου διακίνησης αγαθών στο στη Μυτιλήνη υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης φορώντας διακριτικά γιλέκα έκαναν σήμα στο υπ'αριθμ. κυκλοφορίας Φ.Ι.Χ. ανοιχτού τύπου, ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος, που περνούσε από το ανωτέρω σημείο φορτωμένο με καλώδια και σύρματα, για να σταματήσει. Ο οδηγός του ωστόσο ενώ τους αντιλήφθηκε ανέπτυξε ταχύτητα και απομακρύνθηκε με κίνδυνο να τρακάρει με άλλο αυτοκίνητο και συνεπώς διέφυγε τη διενέργεια του ελέγχου με αποτέλεσμα αυτός να μην καταστεί εφικτός. Περαιτέρω, κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκε το με αρ. /21/21/2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων του ελέγχου κατ' αρθ. 28 & 62 ν. 4174/2013 το οποίο κοινοποιήθηκε με την με αρ. /01-02-2022 συστημένη επιστολή (αρ.συστ. REGR), στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση

επαγγελματικής έδρας του προσφεύγοντος με το οποίο γνωστοποιήθηκε ότι η μη συνεργασία στη διάρκεια το φορολογικού ελέγχου αποτελεί παράβαση του αρθ.54 παρ.1^ε του ν.4174/2013. Επί των ως άνω διαπιστώσεων του ελέγχου, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε εντός τις τιθέμενης 20ήμερης προθεσμίας και δεν υπέβαλλε εγγράφως τις απόψεις του αναφορικά με τη διαπιστωθείσα παράβαση.

Επειδή από τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά όπως αυτά αποτυπώνονται την από 18-2-2022 σχετική έκθεση ελέγχου της αρμόδια Δ.Ο.Υ., προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση στοιχειοθετείται πλήρως και επαρκώς η επιβολή του υπό κρίση προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54 παρ.1^ε και της παρ.2^ε του ν. 4174/2013 και η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 4-5-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και την επικύρωση της με αριθμό/22-3-2022 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

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

Φορολογικό έτος 2021

-Το υπ' αρ./22-3-2022 πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013: **2.500,00€**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.

