



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 31-5-2022



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 2110

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

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 **31-1-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά της με αριθμό /27-12-2021 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αρ. /27-12-2021 πράξη επιβολής προστίμου αρθ.54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 22-9-2021 έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Πύργου.

Επί της από **31-1-2022** 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την /27-12-2021 πράξη επιβολής προστίμου αρθ.54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου 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 παράβασης 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 :

-Είναι ανακριβές και αναληθές ότι οι ελεγκτές έκαναν χειρονομία και δεν συμμορφώθηκε, καθώς, κινούνταν στο αντίθετο ρεύμα κυκλοφορίας και δεν αντιλήφθηκε ούτε το κλιμάκιο ελέγχου ούτε είδε κάποιο STOP και δεν είχε πρόθεση να μη συνεργαστεί με τον φορολογικό έλεγχο.

- Δεν ενημερώθηκε προηγουμένως από την Υπηρεσία ότι ελέγχεται ούτε επικοινωνήσε μαζί του κάποιος δίνοντας του το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης πριν την έκδοση πριν τον καταλογισμό του προστίμου, (ώστε να παρέχει οποιοδήποτε στοιχείο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **171§§1,4 Ν.2717/1999 Κ.Α.Α.** 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 ελεγχόμενου, 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 υVτης παραγράφου 1»

Επειδή, σύμφωνα με διευκρινήσεις που δίνονται στην ενότητα 2.Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54) του κεφ.Π 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, στην προκείμενη περίπτωση σύμφωνα με την από 22-09-2021 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.ΠΙ) και Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ Μεσολογγίου και ειδικότερα στην ενότητα «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΙΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» αναφέρεται μεταξύ άλλων ότι στις 18/08/2021 και κατά τη διάρκεια ελέγχου διακίνησης αγαθών στην Ε.Ο. **Ζακύνθου**-Κερίου και συγκεκριμένα στο **ύψος** του δημοτικού σταδίου Ζακύνθου και έναντι του αρτοποιείου ιδιοκτησίας υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου φορώντας διακριτικά γιλέκα έκαναν σήμα στο υπ' αριθμ. κυκλοφορίας ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος με προβολή STOP (150 μέτρα από το σημείο ελέγχου) για να σταματήσει. Ο οδηγός του ωστόσο ενώ τους αντιλήφθηκε **ανέπτυξε** ταχύτητα και **απομακρύνθηκε** και διέφυγε τη διενέργεια του ελέγχου με αποτέλεσμα αυτός να μην καταστεί εφικτός. Συνεπώς από τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση στοιχειοθετείται πλήρως και επαρκώς η επιβολή του υπό κρίση προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 54 ν. 4174/2013 και ο σχετικός ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

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 όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, κατά τη διάρκεια του ελέγχου συνετάχθη το με αρ. /2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων του ελέγχου κατ'αρθ. 28 & 62 ν. 4174/2013 το οποίο επιδόθηκε στις **3-9-2021** μαζί με το προσωρινό προσδιορισμό του προστίμου δια θυροκολλησίσεως στην κατοικία του προσφεύγοντος (σχετ.

/2021 έκθεση επίδοσης Δικ. επιμελητή) επί του οποίου ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε υποβάλλοντας έγγραφες απόψεις αναφορικά με τη διαπιστωθείσα παράβαση. Συνεπώς ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης δεν ευσταθεί και τυγχάνει αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 31-1-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, , και την επικύρωση της με αριθμό /27-12-2021 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

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

Φορολογικό έτος 2021

-Το υπ'αρ. /27-12-2021 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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.