



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/09/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης: 1116

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
e-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

2. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ Τ. Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκουκατά α) της με αριθ. πράξης επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997 και β) της με αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθ. 54 παρ. 1, 2 περ. ε' του ΚΦΔ, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου φορολογικού έτους 2022 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, των οποίων αιτείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

5. Την από έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

1) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για το φορολογικό έτος 2022, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **5.000,00 €**, λόγω παρεμπόδισης του ελέγχου με θετικές ενέργειες για την οποία επιβάλλεται χρηματική κύρωση σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 και 8 περ. γ' του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στη με ημερομηνία θεώρησηςέκθεση ελέγχου επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

2) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για το φορολογικό έτος 2022, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **2.500,00 €**, λόγω μη συνεργασίας στην διάρκεια του φορολογικού ελέγχου κατά παράβαση των άρθρων 24, 25 του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων της παρ. 1, 2 περ. ε' του ΚΦΔ.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στη με ημερομηνία θεώρησηςέκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ΕΛΠ και του ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

Ειδικότερα, την, ημέρα Κυριακή και ώρα 11:20, υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), σύμφωνα με τη με αριθ.εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας, σε έλεγχο διακίνησης επί της παλαιάς εθνικής οδού σταμάτησαν το υπ' αριθ. φορτηγό αυτοκίνητο ιδιοκτησίας του και αντικείμενο δραστηριότητας «Οδικές Μεταφορές». Το εν λόγω όχημα, με οδηγό, κατά δήλωσή του, τον, μετέφερε πορτοκάλια (περίπου 23 τόνους) χωρίς ωστόσο να υπάρχει φορολογικό στοιχείο το οποίο να συνοδεύει την μεταφορά των εμπορευμάτων.

Πριν την ολοκλήρωση του ελέγχου, ο πατέρας του προσφεύγοντος, εμφανίστηκε στον τόπο του ελέγχου και άσκησε σωματική και λεκτική βία, με αποτέλεσμα να κριθεί απαραίτητη η συμβολή της αστυνομίας και εν συνεχεία ακολουθήθηκε η αυτόφωρη διαδικασία.

Για την παράβαση της μη συνεργασίας στον έλεγχο συντάχθηκε το με αριθ. σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)- κλήση σε ακρόαση και ο ταυτόριθμος προσωρινός προσδιορισμός Προστίμου, τα οποία διαβιβάστηκαν στην Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου με το με αριθ. έγγραφο. Τα ως άνω κοινοποιήθηκαν από την Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου στον προσφεύγοντα με επίδοση την, προκειμένου να εκφράσει τις αντιρρήσεις του εντός της προβλεπόμενης εικοσαήμερης προθεσμίας. Στα ως άνω, ο προσφεύγων

ανταποκρίθηκε με τις με αριθ. πρωτ. έγγραφες απόψεις οι οποίες ωστόσο δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο και ακολούθως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Αμφότερες οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν στο σύνολό τους ακυρωτέες διότι κατά παράβαση νόμου και χωρίς εμπεριστατωμένη αιτιολογία, άλλως κατά πλάνη περί τα πράγματα, άλλως κατά παράβαση του βάρους απόδειξης, ο έλεγχος προέβη στην διαπίστωση των υπό κρίση παραβάσεων και στην επιβολή των αντίστοιχων προστίμων, θεωρώντας, λανθασμένα, ότι στο πρόσωπο του πατρός του υφίσταται η ιδιότητα του συνεργού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 60 του ΚΦΔ. Αντιθέτως, ουδεμία σχέση συμμετοχής υπήρξε με τον πατέρα του ως συνεργό (απλό ή άμεσο) και τον ίδιο ως αυτουργό σε παρεμπόδιση του ελέγχου και συγκεκριμένα στις παραβάσεις που φέρονται να διαπιστώθηκαν. Κατά την διάρκεια του ελέγχου ο ίδιος δεν βρισκόταν καν στον τόπο του ελέγχου ούτε είχε ενημερωθεί για τον διενεργούμενο έλεγχο καθώς υπηρετούσε την στρατιωτική του θητεία στην και γι' αυτόν τον λόγο είχε προβεί σε πρόσληψη του οδηγού, κ. Επομένως, δεν δύναται να θεωρηθεί ο ίδιος ως αυτουργός σε κάποια ενέργεια παρεμπόδισης του ελέγχου και κατ' επέκταση ο πατέρας του ως συνεργός. Το επεισόδιο που έλαβε χώρα την μεταξύ του πατέρα του και κάποιων εκ των υπαλλήλων που συμμετείχαν στο κλιμάκιο της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας δεν σχετιζόταν με κάποια προσπάθεια να παρεμποδιστεί ο έλεγχος, αλλά αφορούσε αντεγκλήσεις που έλαβαν χώρα μετά τον έλεγχο λόγω της επικίνδυνης θέσης που είχε σταθμεύσει το όχημα σε συνδυασμό με το γεγονός ότι κάποια από τα μέλη του κλιμακίου δεν φορούσαν τα διακριτικά που απαιτεί η νομοθεσία. Ο εκπρόσωπος και οδηγός της επιχείρησης δεν αρνήθηκε την συνεργασία στον έλεγχο, ο οποίος είχε ολοκληρωθεί, η όποια παράβαση είχε ήδη διαπιστωθεί και απέμενε απλώς και μόνο η σύνταξη της σχετικής έκθεσης.
- Ο έλεγχος είχε ήδη ολοκληρωθεί και επομένως, δεν συντελέστηκε η παράβαση της παρεμπόδισης του ελέγχου τόσο από τον ίδιο τον ασκούντα την επιχείρηση (ή έστω από τον εκπροσωπούντα τον ίδιο οδηγό του και υπάλληλό του), όσο και από τον πατέρα του ο οποίος δεν μπορούσε να καταστεί συνεργός παράβασης, αφού δεν υπήρχε καν αυτουργός για τη συγκεκριμένη παράβαση. Ανεξαρτήτως του συμβάντος που ακολούθησε του ελέγχου ο έλεγχος είχε ήδη ολοκληρωθεί και οι διαπιστώσεις του ελέγχου καταγράφονται στην από έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, η οποία έχει εκδοθεί εις βάρος του, όπου ενώ επί της ουσίας έχει διαπιστωθεί και προσδιοριστεί απολύτως η καταλογιστέα σε εκείνον παράβαση, κατά πρόδηλη παραβίαση κάθε έννοιας χρηστής διοίκησης τα ελεγκτικά όργανα θεωρούν ότι ο έλεγχος δεν ολοκληρώθηκε. Ομοίως, η δεύτερη προσβαλλόμενη πράξη τυγχάνει ακυρωτέα, ως εκδοθείσα χωρίς εμπεριστατωμένη αιτιολογία, κατά πλάνη περί τα πράγματα και κατά παράβαση του βάρους της απόδειξης.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 63 του ΚΦΔ** ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή, περαιτέρω ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας (ν. **2717/1999** - ΦΕΚ Α' 97/17-05-1999),ορίζει στο **άρθρο 70**, ότι:

«1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδικώς για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσιδικής απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησής της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία της Υπηρεσίας μας, προκύπτουν τα εξής:
Ο προσφεύγων άσκησε, αρχικά, στις την με αριθ. αριθ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή κατά α) της με αριθ.πράξης επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997 και β) της με αριθ.πράξης επιβολής προστίμου του άρθ. 54 παρ. 1, 2 περ. ε' του ΚΦΔ, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου φορολογικού έτους 2022, προβάλλοντας ισχυρισμούς όμοιους με την υπό κρίση προσφυγή. Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αριθ. απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, καθώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν έγιναν δεκτοί. Ακολουθώντας, την ίδια μέρα, στις, ο προσφεύγων άσκησε κατά των ίδιων ως άνω πράξεων (αριθ. πράξεωνκαι) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και την υπό κρίση προσφυγή. Κατόπιν αυτών, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αποτελεί δεύτερη προσφυγή κατά των ίδιων πράξεων και πρέπει για το λόγο αυτό να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, **ως απαράδεκτης**.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**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.