



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

01/09/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης:

1115

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. 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),

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

3. 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*».

4. 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.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.

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

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

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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. προσαλλόμενη 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 προσαλλόμενη πράξη εδράζεται στη με ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

2) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη 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 προσαλλόμενη πράξη εδράζεται στη με ημερομηνία θεώρησης έκθεση 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, τονμετέφερε πορτοκάλια (περίπου 23 τόνους) χωρίς ωστόσο να υπάρχει φορολογικό στοιχείο το οποίο να συνοδεύει την μεταφορά των εμπορευμάτων.

Πριν την ολοκλήρωση του ελέγχου, ο προσφεύγων και πατέρας του ελεγχόμενου (.....), 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 ταυτάρημος 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 προσαλλόμενες 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 ο ίδιος είχε την ιδιότητα του συνεργού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 60 του ΚΦΔ. Αντιθέτως, ουδεμία σχέση συμμετοχής υπήρξε με τον γιο του ως αυτουργό και τον ίδιον ως συνεργό (απλό ή άμεσο) σε παρεμπόδιση του ελέγχου και συγκεκριμένα στις παραβάσεις που φέρονται να διαπιστώθηκαν. Κατά την διάρκεια του ελέγχου ο επιτηδευματίας γιός του δεν βρισκόταν καν στον τόπο του ελέγχου ούτε είχε ενημερωθεί για τον διενεργούμενο έλεγχο καθώς τελούσε την στρατιωτική του θητεία στην και γι' αυτόν τον λόγο είχε προβεί σε πρόσληψη του οδηγού, κ. Επομένως, δεν δύναται να θεωρηθεί ο γιός του ως αυτουργός σε κάποια ενέργεια παρεμπόδισης του ελέγχου και κατ' επέκταση ο ίδιος ως συνεργός. Το επεισόδιο που έλαβε χώρα τηνμεταξύ του ίδιου 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 έτσι ώστε ο ίδιος να αποτελεί συνεργό. Σε κάθε περίπτωση ωστόσο, δεν δύναται να επιβληθεί η χρηματική κύρωση των παρ. 3 και 8 του άρθρου 13Α του ν. 2523/19997 σε τρίτα πρόσωπα κατ' επίκληση της εφαρμογής της διάταξης του άρθρ. 60 του ΚΦΔ, καθώς παραβιάζει την αρχή της ισότητας και της χρηστής διοίκησης. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 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. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που

υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας:

«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 λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης ...»

Επειδή, ο προσφεύγων, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του στρέφεται 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.

Επειδή, κατά των ως άνω πράξεων, ο προσφεύγων, έχει καταθέσει τη με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, προβάλλοντας ακριβώς όμοιους ισχυρισμούς με την παρούσα προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., καθώς οι ισχυρισμοί του δεν έγιναν δεκτοί.

Κατόπιν αυτών, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αποτελεί δεύτερη προσφυγή κατά των ίδιων πράξεων και για τον λόγο αυτό απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο 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.