



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 12/06/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1963

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312350
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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' 1440/27.4.2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) 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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 13/02/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθ. /2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 §9 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία από 17-07-2024 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13/02/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία υποβλήθηκε 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 υπ' αριθ./2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 2.500,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2022, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση: Έλλειψη συνεργασίας κατά τη διάρκεια του ελέγχου, με αποτέλεσμα ο έλεγχος να μην καταστεί εφικτός, κατά παράβαση του άρθρου 30 του Ν. 5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων της παρ. 9 του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024.

Η προαναφερόμενη προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε δυνάμει της με αρ./2024 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, και εδράζεται επί της σχετικής από 17/07/2024 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ. Η ως άνω έκθεση μαζί με την οριστική πράξη επιβολής προστίμου κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στις 13/01/2025 με ανάρτηση στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του προσφεύγοντος.

Από τον ως άνω επιτόπιο έλεγχο, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι στις 07/05/2024, οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, ευρισκόμενοι στο λιμάνι του, φορώντας τα υπηρεσιακά τους γιλέκα, με το λογότυπο της ΑΑΔΕ, επέδειξαν το σήμα STOP, στο διερχόμενο φορτηγό με αριθμό κυκλοφορίας, προκειμένου να σταματήσει για έλεγχο διακίνησης αλλά ο οδηγός αγνοώντας τη σήμανση δεν σταμάτησε, παρά τις συνεχόμενες και έντονες υποδείξεις του ελεγκτή, στοιχειοθετώντας την παράβαση της άρνησης συνεργασίας κατά τη διάρκεια του ελέγχου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 30 του Ν. 5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων της παρ. 9 του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024.

Κατόπιν διαπίστωσης της ανωτέρω παράβασης συντάχθηκε το με αριθμό/07-05-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) – Κλήση προς Ακρόαση μαζί με το Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, τα οποία κοινοποιήθηκαν στις 09/05/2024 με ανάρτηση στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του προσφεύγοντος.

Δυνάμει του ανωτέρω Σ.Δ.Ε., ο προσφεύγων καλούταν να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις του εντός 20 ημερών από την κοινοποίηση του. Ωστόσο, ο προσφεύγων ουδέποτε ανταποκρίθηκε στην ως άνω Κλήση προς Ακρόαση.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι το φορτηγό με αριθμό κυκλοφορίας ουδέποτε ήταν στην κατοχή του και ότι η ως άνω παράβαση δεν έχει γίνει από αυτόν καθώς δεν έχει λάβει καμία γνώση του γεγονότος αλλά ούτε έχει εμπλακεί ο ίδιος στην παράβαση αυτή.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.5104/2024, 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 ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή 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 αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους

εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30 «Διενέργεια επιτόπιου φορολογικού ελέγχου» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«1. Ο υπάλληλος ή οι υπάλληλοι της Φορολογικής Διοίκησης που διενεργούν τον φορολογικό έλεγχο φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία εκδίδεται από τον Διοικητή ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία επιδεικνύουν μαζί με το δελτίο αστυνομικής ή υπηρεσιακής ταυτότητάς τους πριν από την έναρξη του φορολογικού ελέγχου. Η εντολή της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου που εκδίδεται σύμφωνα με το παρόν κοινοποιείται στον φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση.

2. Ο επιτόπιος φορολογικός έλεγχος διενεργείται στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου, κατά το επίσημο ωράριο εργασίας της Φορολογικής Διοίκησης, και μπορεί να παρατείνεται μέχρι την ολοκλήρωσή του. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί επιτόπιο φορολογικό έλεγχο και εκτός του επίσημου ωραρίου εργασίας, εφόσον απαιτείται από το είδος των δραστηριοτήτων του φορολογούμενου. Στην περίπτωση αυτή, γίνεται ειδική μνεία στην εντολή φορολογικού ελέγχου. Η είσοδος στην κατοικία του φορολογούμενου επιτρέπεται μόνο με εντολή του αρμόδιου Εισαγγελέα και ο έλεγχος πραγματοποιείται μόνο με την παρουσία δικαστικού λειτουργού.

3. Ο φορολογούμενος υποχρεούται να συνεργάζεται πλήρως και να διευκολύνει το έργο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων της Φορολογικής Διοίκησης που διενεργούν τον έλεγχο. Οι ελέγχοντες υπάλληλοι δεν δύνανται να μετακινούν βιβλία και στοιχεία ή έγγραφα που έχουν τεθεί στη διάθεσή τους σε άλλο τόπο, εκτός εάν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως ακριβή αντίγραφα, όπως προβλέπεται στην παρ. 1 του άρθρου 29. Σε αυτή την περίπτωση, τα έγγραφα και στοιχεία είναι δυνατόν να απομακρυνθούν από τις εγκαταστάσεις έναντι απόδειξης παραλαβής και επιστρέφονται στον φορολογούμενο μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την παραλαβή.

4. Ο υπάλληλος της Φορολογικής Διοίκησης μπορεί, οποτεδήποτε, εφόσον το κρίνει απαραίτητο, να ζητήσει τη συνδρομή των οργάνων της Ελληνικής Αστυνομίας για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου και τα όργανα της Ελληνικής Αστυνομίας υποχρεούνται να παρέχουν αυτή τη συνδρομή, κατά τον χρόνο και στον τόπο που ζητείται.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 53 «Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«9. Σε φορολογούμενους που δεν συνεργάζονται κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου ή δεν εγγράφονται στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφονται περισσότερες φορές, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 76 «Επαρκής αιτιολογία» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

« Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 77 «Βάρος απόδειξης » του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

« Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, στην από 17/07/2014 έκθεση ελέγχου περιγράφονται αναλυτικά τα πραγματικά περιστατικά που έλαβαν χώρα κατά την ημερομηνία ελέγχου (07/05/2024) σύμφωνα με τα οποία οι ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ ευρισκόμενοι στο λιμάνι του, φορώντας τα υπηρεσιακά τους γιλέκα, με το λογότυπο της ΑΑΔΕ, επέδειξαν το σήμα STOP, στο διερχόμενο φορτηγό με αριθμό κυκλοφορίας προκειμένου να σταματήσει για έλεγχο διακίνησης, αλλά ο οδηγός αγνοώντας τη σήμανση δεν σταμάτησε παρά τις συνεχόμενες και έντονες υποδείξεις του ελεγκτή.

Επειδή, η ως άνω διαπίστωση αφορά στη μη συνεργασία του οδηγού του φορτηγού με αριθμό κυκλοφορίας κατά παράβαση του άρθρου 30 του Ν. 5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων της παρ. 9 του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024.

Επειδή, εκδόθηκε η με αριθ. /2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 2.500,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2024.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι το φορτηγό με αριθμό κυκλοφορίας ουδέποτε ήταν στην κατοχή του και ότι η ως άνω παράβαση δεν έχει γίνει από αυτόν.

Επειδή, από το σύστημα Taxisnet της υπηρεσίας μας, προκύπτει ότι το φορτηγό με αριθμό κυκλοφορίας δεν ανήκει στον προσφεύγοντα και ως εκ τούτου ο εν λόγω ισχυρισμός του κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο οδηγός του φορτηγού με αριθμό κυκλοφορίας, ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος, δεν σταμάτησε για έλεγχο διακίνησης μετά τη σήμανση του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ.

Επειδή, η φορολογική αρχή δύναται βάσει των πραγματικών γεγονότων που έλαβαν χώρα στον από 07/05/2024 επιτόπιο έλεγχο διακίνησης των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ στο λιμάνι του, να προβεί στην σύνταξη έκθεσης επιτόπιου ελέγχου και στην ορθή έκδοση πράξης επιβολής προστίμου για αυτόν που πραγματικά υπέπεσε στην υπό κρίση παράβαση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 13/02/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθ. /31-12-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 §9 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

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

Φορολογικό έτος 2024

Η υπ' αριθ. /2025 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

Σύνολο προστίμου : 0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Α/Α

ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ

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.