



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 21/09/2015

Αριθμός απόφασης: 3892

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : .

ΦΑΞ .

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 ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/ τ.Β'/17-04-2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ΑΦΜ που εδρεύει στην, επί της οδού, κατά της υπ' αριθ Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 25 παρ. 1,3 & 6, 54 παρ 1 περ.ε',ζ',η' & παρ. 2 περ. ε' & 60 του Ν. 4174/2013, της διαχειριστικής περιόδου 01 /01-31/12-2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 25 παρ. 1,3 & 6, 54 παρ 1 περ.ε',ζ',η' & παρ. 2 περ. ε' & 60 του Ν. 4174/2013, της διαχειριστικής περιόδου 01-01-31/12-2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση/τροποποίηση της.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από/09/2015 εισήγηση του Α.... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας 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 υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00€, για μη συνεργασία-παραμπόδιση στις ενέργειες και την εκτέλεση καθηκόντων της Φορολογικής Διοίκησης στα πλαίσια προληπτικού ελέγχου για τη διαχειριστική περίοδο 1-1/31-12- 2014 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 25 παρ. 1,3 & 6, 54 παρ 1 περ.ε',ζ',η' & παρ. 2 περ. ε' & 60 του Ν. 4174/2013, το οποίο βεβαιώθηκε με το Α.Χ.Κ. & ΑΤΒ

Η διαπίστωση της συγκεκριμένης παράβασης προέκυψε:

Με την υπ' αρ..... εντολή προληπτικού ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ οι υπάλληλοι της οποίας μετέβησαν στις στο , προκειμένου να διενεργήσουν έλεγχο σε που διενεργείτο εκεί. Πλην όμως δεν επιτράπη η άμεση είσοδος από τους φύλακες στο χώρο της διοργάνωσης (η επιχείρηση ήταν υπεύθυνη για την ασφάλεια και την εύρυθμη λειτουργία της εκδήλωσης), αλλά αυτή επιτράπηκε μετά την πάροδο δέκα (10) λεπτών, με αποτέλεσμα την παρεμπόδιση του προληπτικού ελέγχου. Εν συνεχεία, οι ανωτέρω υπάλληλοι συνέταξαν την έκθεση ελέγχου Κ.Φ.Δ. βάσει του πορίσματος αυτής, ο προϊστάμενος της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου .

Με την αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά την ακύρωση/τροποποίηση της έκθεσης ελέγχου Κ.Φ.Δ. και την υπ' αριθ Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ ισχυριζόμενη :

- Ότι παραβιάζεται η αρχή της εμπιστοσύνης του διοικούμενου προς τη διοίκηση και η αρχή της χρηστής διοίκησης, καθόσον οι ελεγκτές εξάντλησαν την αυστηρότητα τους σε βάρος της εταιρείας.

- Δεν υπήρχε ούτε δόλος ούτε παρεμπόδιση από την επιχείρηση, για να εισέλθουν οι ελεγκτές στο χώρο της εκδήλωσης.

- Το επιβληθέν πρόστιμο είναι υπερβολικό σε σχέση με τις οικονομικές δυνατότητες της επιχείρησης.

- Η προσβαλλόμενη πράξη πάσχει από έλλειψη νομιμότητας και επαρκούς αιτιολογία.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι παραβιάζεται την αρχή της εμπιστοσύνης του διοικούμενου προς τη διοίκηση και η αρχή της χρηστής διοίκησης, καθόσον οι ελεγκτές εξάντλησαν την αυστηρότητα τους σε βάρος της εταιρείας, πλην όμως, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60 του Ν. 4174/2014 << Κάθε πρόσωπο που παρεμποδίζει ή αποπειράται να παρεμποδίσει τις ενέργειες και την εκτέλεση καθηκόντων της Φορολογικής Διοίκησης κατά την άσκηση των εξουσιών της σύμφωνα με τον Κώδικα ή υποθάλλει ή υποκινεί άλλο πρόσωπο ή συνεργεί με άλλο πρόσωπο για τη διάπραξη παράβασης του Κώδικα υπόκειται στα ίδια πρόστιμα που υπόκειται ο φορολογούμενος>>. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσα απορρίπτεται.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ.2 περ.β΄ του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: <<2.β΄ Η 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 δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση>>**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ.1 &3 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: <<1. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:.....
3. 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 θα πρέπει να γίνεται ειδική μνεία στην εντολή φορολογικού ελέγχου.....>>

Από τον συνδυασμό των ανωτέρων διατάξεων η φορολογική αρχή, είχε την δυνατότητα να διενεργήσει φορολογικό έλεγχο χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση , πλην όμως ο έλεγχος δεν κατέστη δυνατόν να γίνει άμεσα λόγω των ενεργειών της προσφεύγουσας ,η οποία παρεμπόδισε την άμεση διενέργεια του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ε΄,ζ΄,η΄ & παρ 2 περ.ε΄ του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

<<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,

ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο,

η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

.....
ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1>>

Στην προκείμενη περίπτωση, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις σωστά επιβλήθηκε το πρόστιμο.

Επειδή, στην από έκθεση ελέγχου των ελεγκτών (η οποία υπεγράφη από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ Βέροιας την), περιέχονται επαρκή στοιχεία και η απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία, τα οποία εκθέτονται σ' αυτήν, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία, καταλήγει στο συμπέρασμα ότι από την προσφεύγουσα, πράγματι έγινε παρεμπόδιση του προληπτικού ελέγχου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, ΑΦΜ και την επικύρωση της Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

- Χρήση 2014 - Πρόστιμο του αρθ. 54 παρ.2 περ. ε' του Ν. 4174/2013 : 2.500,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).