



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-514

ΦΑΞ : 2131604-566

Καλλιθέα

20/06/2018

Αριθμός απόφασης

3077

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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων(Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017)

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

4. Την από 20.02.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Α.Φ.Μ: με έδρα την ΜΗΛΟΥ, κατά της με αριθ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α §1 ν. 4174/2013 της Α'Δ.Ο.Υ ΠΕΙΡΑΙΑ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού 2.188,26 € για το φορολογικό έτος 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα .

5. Την με αριθμό/2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α §1 ν. 4174/2013 της Α'Δ.Ο.Υ ΠΕΙΡΑΙΑ για το φορολογικό έτος 2017 .

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **20.02.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 αριθμό/**2017** Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 58Α Ν. 4174/13 του Προισταμένου Α'Δ.Ο.Υ ΠΕΙΡΑΙΑ καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2017 η παράβαση μη έκδοσης είκοσι οκτώ (28) ΑΠΥ συνολικής αξίας με ΦΠΑ 20.457,00 ευρώ καθώς και ανακριβής έκδοση πέντε (5) ΑΠΥ συνολικής ανακριβούς αξίας με ΦΠΑ 2.155,00 ευρώ.κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων ,κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8παρ.1 12ΠΑΡ.1 και 13 του ν.4308/2014 Ε.Λ.Π που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 58Α ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) όπως ισχύει με τα άρθρα 3 & 7 Ν.4337/2015 και όπως τροποποιήθηκε μετά το αρθ.51 Ν.4410/2016.

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από 28/11/2017 έκθεσης ελέγχου των υπαλλήλων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε για την ορθή εφαρμογή διατάξεων Ν.4174/2013 και Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) η οποία εστάλη λόγω αρμοδιότητας στην Α'Δ.Ο.Υ ΠΕΙΡΑΙΑ από εκδόθηκε η με αριθμό/15.12.2017 εντολή μερικού ελέγχου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 έως 31/12/2017.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Την 10/07/2017, μετέβη ο έλεγχος στην επιχείρηση της προσφεύγουσας ,Ενοικιαζόμενα δωμάτια στην περιοχή της Νήσου ΜΗΛΟΥ, και πραγματοποιήθηκε έρευνα στον ηλεκτρονικό υπολογιστή της ελεγχόμενης επιχείρησης ο οποίος ευρίσκονταν στην ρεσεψιόν των ενοικιαζομένων δωματίων. Από την έρευνα αυτή βρέθηκε στον Η/Υ ηλεκτρονικό αρχείο με την ένδειξη «.....Hotel (.....) - (Calendar)» στο οποίο, μεταξύ άλλων, καταχωρούνταν τα ονοματεπώνυμα των πελατών, οι ημερομηνίες άφιξης και αναχώρησης τους και το χρηματικό ποσό που κατέβαλαν για την διαμονή τους αυτή. Για να διαπιστωθεί η έκδοση των φορολογικών στοιχείων των συναλλαγών που περιλαμβάνονταν στο εν λόγω ηλεκτρονικό αρχείο διενεργήθηκε αντιπαραβολικός έλεγχος μεταξύ των δεδομένων αυτών και των τηρούμενων βιβλίων και εκδιδόμενων φορολογικών στοιχείων. Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο διαπιστώθηκε ότι σε είκοσι οκτώ (28) περιπτώσεις δεν έχουν εκδοθεί τα φορολογικά στοιχεία **συνολικής αξίας με ΦΠΑ 20.457,00 ευρώ** ενώ σε πέντε (5) περιπτώσεις τα φορολογικά στοιχεία έχουν εκδοθεί ανακριβώς **συνολικής ανακριβούς αξίας με ΦΠΑ 2.155,00 ευρώ**.

Κατά της ανωτέρω πράξης η προσφεύγουσα κατέθεσε την/20.02.2018 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την επανεξέταση με σκοπό την τροποποίηση της για τους εξής λόγους:

1. Η εν λόγω πράξη επιβολής προστίμου έχει εκδοθεί λανθασμένα λαμβάνοντας υπ' όψη ως συντελεστή για τον υπολογισμό του ΦΠΑ των μη εκδοθέντων και ανακριβώς εκδοθέντων στοιχείων τον υψηλό εφαρμοζόμενο συντελεστή ΦΠΑ 24%, και όχι το μειωμένο συντελεστή 13% όπως ορθά όφειλε να έχει εφαρμοστεί.

2. Ο υπολογισμός του ΦΠΑ στα μη εκδοθέντα και ανακριβώς εκδοθέντα στοιχεία έχει πραγματοποιηθεί επί της συνολικής αξίας των μη εκδοθέντων και ανακριβώς εκδοθέντων στοιχείων και όχι στην καθαρή αξία αυτών προ ΦΠΑ.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 §1 §7 §8 του Ν. 4308/2014

1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. [1809/1988](#) κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 του Ν. 4308/2014

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58Α§1 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι :

«Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις ν. 4337/2015 με το άρθρο 3παρ.8 του ν. 4337/2015 τέθηκαν απαραίτητες μεταβατικές διατάξεις προς τον σκοπό της εφαρμογής των τροποποιήσεων των διατάξεων περί προστίμων του ΚΦΔ.

8. Μετά το άρθρο 58 του ν. 4174/2013 προστίθεται το άρθρο **58Α** ως εξής:

Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

.....

Επειδή εν προκειμένω, όπως αναφέρεται στην οικεία Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε διαπιστώθηκε ότι σε είκοσι οκτώ (28) περιπτώσεις δεν είχαν εκδοθεί τα φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας με ΦΠΑ 20.457,00 ευρώ ενώ σε πέντε (5) περιπτώσεις τα φορολογικά στοιχεία έχουν εκδοθεί ανακριβώς συνολικής ανακριβούς αξίας με ΦΠΑ 2.155,00 ευρώ ως αναλυτικά περιγράφονται στους ΠΙΝΑΚΕΣ 1 και 2 της έκθεσης.

Επειδή σύμφωνα με το αρθ. 21 Ν.2859/2000

1. Ο συντελεστής του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) ορίζεται σε είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%) στη φορολογητέα αξία.

Κατ' εξαίρεση, για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του παρόντος, ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε δεκατρία τοις εκατό (13%).

(4. Παροχή υπηρεσιών σχετικών με ακίνητα

(Ο τόπος παροχής υπηρεσιών σχετικών με ακίνητα, περιλαμβανομένων των υπηρεσιών εμπειρογνωμόνων και κτηματομεσιτών, της παροχής καταλύματος στον ξενοδοχειακό τομέα ή σε τομείς παρεμφερούς χαρακτήρα, όπως σε κατασκηνώσεις διακοπών ή σε τοποθεσίες που έχουν διαμορφωθεί για να χρησιμοποιηθούν ως κατασκήνωση,). **Ητοι οι συντελεστές για την παροχή υπηρεσιών για διαμονή σε ξενοδοχεία, παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα είναι 13%**

Επειδή επιπλέον ως αναφέρεται στις απόψεις της Α'Δ.Ο.Υ ΠΕΙΡΑΙΑ εκ παραδρομής εκδόθηκε η με αριθμό/2018 πράξη επιβολής προστίμου αρθρου 58^Α §1 Ν. 4174/2013 με εφαρμοζόμενο ΦΠΑ 24% επί των μη εκδοθέντων και ανακριβώς εκδοθέντων στοιχείων αντί του ορθού 13%. Αντιθέτως, ο εφαρμοζόμενος ΦΠΑ υπολογίσθηκε ορθά επί της καθαρής αξίας των στοιχείων προ ΦΠΑ. Από τα ανωτέρω συνεπάγεται ότι η συνολική αξία των μη εκδοθέντων και ανακριβώς εκδοθέντων στοιχείων η οποία προσδιορίζεται στα 22.612,00 ευρώ αναλύεται σε καθαρή αξία 20.010,62 ευρώ. Ο ΦΠΑ 13% ο οποίος αναλογεί στην ανωτέρω αξία ανέρχεται σε 2.601,38 ευρώ. Το πρόστιμό του άρθρου 58^Α §1 Ν. 4174/2013 ανέρχεται στα 1.300,69 ευρώ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από **20.02.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **Α.Φ.Μ:** ,και την τροποποίηση της υπ' αριθμ. /2018 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α §1 Ν. 4174/2013 του Προισταμένου Α'Δ.Ο.Υ ΠΕΙΡΑΙΑ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Πρόστιμο αρθ. 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013 2.939,56 χ50% (>500€)=**1.469,78 €**

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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 .

