



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 24....2017

αριθμός απόφασης 2578

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/27-12-2016 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «», ΑΦΜ, με έδρα στις του Δήμου, κατά της υπ' αριθμ./18-11-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) - άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, φορολογικού έτους 01/01/2015- 31-12-2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./18-11-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) - άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ φορολογικού έτους 01/01/2015- 31-12-2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 18-11-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/27-12-2016 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα.

Με την υπ' αριθμ./18-11-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.500,00 €, για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2015, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτ. θ' της παραγρ. 1 και της περίπτ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8, 12§1 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Οι παραβάσεις αφορούν σε μη έκδοση, από την προσφεύγουσα εταιρία, σε τρεις (3) περιπτώσεις, Α.Λ.Π. (Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης) από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ., η άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας για παροχή υπηρεσιών εκμίσθωσης, κατά την ώρα του ελέγχου ισάριθμων ζευγών ομπρελοκαθισμάτων σε ισάριθμες παρέες – πελάτες και αξίας μίσθωσης εκάστου ζεύγους 6,00€.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 18-11-2016 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/1023 (Κ.Φ.Δ.) του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ., Ο έλεγχος διενεργήθηκε συνεπεία της από 21-12-2015 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των ιδίων ως άνω διατάξεων των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΚΡΗΤΗΣ, α) και β), και έλαβε υπόψη τα πραγματικά περιστατικά και τις διαπιστώσεις που αναφέρονται σε αυτή.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Η προσβαλλόμενη πράξη στερείται αιτιολογίας ειδικής, σαφούς και εμπειριστατωμένης κατά ΚΔΔ.
- 2) Οι υπάλληλοι του ΣΔΟΕ ισχυρίστηκαν στον υπεύθυνο υπάλληλο της προσφεύγουσας ότι, διαπίστωσαν της επίμαχες παραβάσεις με βάση το Δελτίο Ημερήσιας Αναφοράς « Χ » το οποίο εκδόθηκε από την ταμειακή μηχανή της προσφεύγουσας εταιρείας, ενώ όπως διαπιστώθηκε από την κορδέλα της εν λόγω ταμειακής μηχανής, ουδέποτε εκδόθηκε την ημέρα του ελέγχου τέτοιο δελτίο, αλλά αντ' αυτού είχε εκδοθεί ένα στατιστικό δελτίο αναφοράς των ωριαία εκδιδόμενων αποδείξεων από την αρχή λειτουργίας της ταμειακής μηχανής το οποίο κατά την κοινή λογική, σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να αποτελέσει τεκμήριο στοιχειοθέτησης παράβασης. Αντίγραφο του ως άνω Δελτίου η προσφεύγουσα προσκόμισε και επικαλείται.
- 3) Ουδείς από τους λουόμενους δεν ερωτήθηκε από τον έλεγχο εάν είχε πληρώσει και λάβει νόμιμο παραστατικό.

Επειδή, οι διατάξεις του νόμου 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων ορίζουν ότι :

Άρθρο 8

Τιμολόγιο πώλησης

1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

3. Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο.

.....

Άρθρο 12

Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

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.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

.....

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

.....

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.

9. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που είναι, σύμφωνα με τις βέλτιστες Ευρωπαϊκές πρακτικές, με σκοπό τη διασφάλιση της αυθεντικότητας και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων λιανικής πώλησης. Με την ίδια απόφαση δύναται να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών.

10. Οι οντότητες δύναται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.

.....

13. Η οντότητα μπορεί να εκδίδει παραστατικά λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο στην περίπτωση διακοπής του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας ή διακοπής της λειτουργίας του μέσου της παραγράφου 8, λόγω τεχνικού προβλήματος. Σε περίπτωση μη λειτουργίας του εξοπλισμού της παραγράφου 8 του παρόντος άρθρου λόγω τεχνικού προβλήματος, η οντότητα λαμβάνει όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποκατάσταση της λειτουργίας του εξοπλισμού χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση και για την αποτροπή επαναλήψεων του προβλήματος. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων της παραγράφου 9 δύναται να ρυθμίζονται θέματα εφαρμογής αυτής της παραγράφου, καθώς και να επιβάλλονται υποχρεώσεις

ενημέρωσης της Διεύθυνσης Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

Άρθρο 13

Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

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.

.....

ΠΟΛ. 1003/2014:

13.1.4 Στην περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσιών που θα παρασχεθούν σε μελλοντικό χρόνο για συγκεκριμένο ή μη χρονικό διάστημα, τα στοιχεία λιανικής εκδίδονται με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού, ανεξάρτητα του τρόπου καταβολής (μετρητοίς, επιταγές, πιστωτικές κάρτες κ.λπ.). Τέτοιες περιπτώσεις είναι, μεταξύ άλλων, τα εισιτήρια θεαμάτων, τα εισιτήρια μεταφοράς προσώπων κ.λπ. **Ο χρόνος αυτός μπορεί να είναι** πριν από την έναρξη ή **με την έναρξη της παροχής της υπηρεσίας**, και η έκδοση του σχετικού παραστατικού μπορεί να τίθεται ως προϋπόθεση για να αποκτήσει και να μπορεί να ασκήσει ο πελάτης το δικαίωμα λήψης ή χρήσης των υπηρεσιών, για ορισμένο ή μη χρονικό διάστημα. Σημειώνεται ότι το πλήθος των λήψεων των υπηρεσιών μπορεί να είναι, ή να μην είναι, καθορισμένο.

Επειδή, στην από 18-11-2016 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ν. 4308/2014 και ν. 4174/1023 της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ αναφέρεται ότι: «.... Κατά την ώρα του ελέγχου και αφού μετρήθηκαν τα κατειλημμένα από λουόμενους σερ παραλίας (ομπρέλες με καθίσματα) σε τρία (3) σερ ομπρελών με καθίσματα δεν είχαν εκδοθεί αποδείξεις παροχής υπηρεσιών αξίας 6,00 € εκάστη (συνολική αξία 18,00 €) για παρεχόμενη υπηρεσία σε λουόμενους, από τη σε λειτουργία Φ.Τ.Μ. του Ν. 1809/88, καθώς και ουδέν άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12,13 και 40 του Ν. 4308/2014, άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τον Νόμο 4254/2014.....»

Επειδή, στην από 21-12-2015 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των ιδίων ως άνω διατάξεων των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΚΡΗΤΗΣ, α) και β) την οποία έλαβε υπόψη του ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ αναφέρεται: « ...Κατά την έλευση μας στην παραλία και στο τμήμα που εκμεταλλεύεται η οντότητα(επιχείρηση) διαπιστώσαμε από την λειτουργούσα σε κiosk της παραλίας ταμειακή μηχανή με την έκδοση της αριθμ. ενδεικτικής Α.Π.Υ. ότι είχαν εκδοθεί 50 αποδείξεις παροχής για την χρήση σερ ομπρελών αξίας 6 ευρώ εκάστη. Μετρήσαμε τα κατειλημμένα από λουόμενους σερ παραλίας και διαπιστώσαμε ότι ήταν 53 (είτε με την φυσική παρουσία επ' αυτών λουομένων είτε με την κατάληψη αυτών με τσάντες και πετσέτες). Ο έλεγχος συμπέρανε εξ αυτού ότι για τρία σερ παραλίας (53-50 = 3) δεν είχαν εκδοθεί ΑΠΥ ή άλλο φορολογικό στοιχείο και ανακοίνωσε στον υπεύθυνο παραλίας την παράβαση. Ο έλεγχος προχώρησε με την βοήθεια του διευθυντή του ξενοδοχείου που εκείνη την ώρα ευρίσκονταν στην επιχείρηση, στον επανέλεγχο των σερ θαλάσσης, για να διαπιστωθεί οριστικά ότι σε τρία(3) σερ ομπρελών με καθίσματα, δεν είχαν εκδοθεί αποδείξεις παροχής υπηρεσιών αξίας 6 ευρώ εκάστη και συνολικής αξίας 18 ευρώ, για παρεχόμενη υπηρεσία, από την εν λειτουργία φ.τ.μ. Ν. 1809/99, καθώς ουδέν άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του Ν. 4308/14 και των Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1122/2009 και 103/2005. Αφού ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η ελεγχόμενη οντότητα, υπέπεσε στις ως άνω περιγραφόμενες τρεις(3) παραβάσεις, συνέταξε το υπ' αριθμό/28-08-2015 Υ.Σ.Ε., καθώς και την με αριθμ./28-08-2015 Κλήση προς Ακρόαση.....Η ελεγχόμενη

ανταποκρίθηκε και εντός δέκα (10) ημερών από την επομένη της επίδοσης και υπέβαλε εγγράφως στην Υπηρεσία μας τις απόψεις της ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, που αναφέρονται στο ως άνω συνημμένο Υ.Σ.Ε. . Με το αρ. πρωτ./7-9-2015 υπόμνημα της η ελεγχόμενη ισχυρίζεται ότι δεν έγινε διασταυρωτικός έλεγχος και δεν ερωτήθησαν οι πελάτες που είχαν καταλάβει τα τρία σετ θαλάσσης για τα οποία επεβλήθησαν οι παραβάσεις καθώς και ότι διατίθενται ξαπλώστρες ειδικά για αναπήρους και δεν έλαβε υπόψιν του το σύνολο των αποδείξεων (Χ) και ισχυρίζεται ότι εκδίδονται ΑΠΥ για παρέες πελατών και διατίθενται ξαπλώστρες ειδικά για αναπήρους. Ο έλεγχος έγινε με βάση την υπ' αριθμ. και όχι με το Χ. Δεν προσκομίστηκαν ΑΠΥ οι οποίες να αφορούν παρέες πελατών δηλ. να έχουν σύνολα πολλαπλάσια του 6 που είναι η βασική χρέωση για το κάθε σετ παραλίας και δεν ελήφθησαν υπόψιν στην διενεργηθείσα καταμέτρηση μας οι ξαπλώστρες δίπλα στην ράμπα αναπήρων. Ως εκ τούτου ο έλεγχος απορρίπτει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης οντότητας και επιβάλλει τις προβλεπόμενες εκ του νόμου παραβάσεις. »

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι, κατά την ώρα του ελέγχου από το συνεργείο του ΣΔΟΕ στον χώρο της παραλίας όπου η προσφεύγουσα εταιρεία εκμίσθωνε ομπρελοκαθίσματα σε πελάτες της διαπιστώθηκε η χρήση από πελάτες – λουόμενους της προσφεύγουσας εταιρείας, πενήντα τριών (53) σετ ομπρελοκαθισμάτων όπου σε τρία (3) για την μίσθωση των οποίων δεν είχαν εκδοθεί ΑΠΥ από την προσφεύγουσα εταιρεία.

Επειδή, το άρθρο 64 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζει 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 πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή η επίμαχη παράβαση αναφέρεται στην εκμίσθωση τριών (3) σετ ομπρελοκαθισμάτων ήτοι αναφέρεται **σε παροχή υπηρεσίας**.

Επειδή στην οικεία έκθεση ελέγχου, η στην έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ Π.Δ. ΚΡΗΤΗΣ δεν αναφέρεται εάν οι χρήστες ρωτήθηκαν για τον τρόπο καταβολής του τιμήματος για τη χρήση των τριών (3) ως άνω ομπρελοκαθισμάτων. Δηλαδή στην έκθεση ελέγχου δεν προσδιορίζεται εάν το τίμημα για τη χρήση ομπρελοκαθισμάτων θα καταβαλλόταν με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας οπότε θα γινόταν αυτό απαιτητό και θα ήταν υποχρεωμένη η επιχείρηση να εκδώσει απόδειξη παροχής υπηρεσιών σύμφωνα με την περίπτωση β του άρθρου 13 του ν. 4308/2014. Ούτε όμως αναφέρεται στις ως άνω εκθέσεις ελέγχου εάν το τίμημα καταβλήθηκε με την έναρξη της χρήσης του ομπρελοκαθίσματος οπότε πρόκειται για δικαίωμα λήψης υπηρεσιών και η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να εκδώσει φορολογικό στοιχείο λιανικής πώλησης με την έναρξη της παροχής της υπηρεσίας (άρθρο 13 περίπτωση γ του ν. 4308/2014 και παράγραφος 13.1.4 της ΠΟΛ. 1003/2014.

Επειδή, η ως άνω οικία έκθεση ελέγχου, ως προς την εκμίσθωση από την προσφεύγουσα εταιρεία των ως άνω περιγραφόμενων τριών (3) περιπτώσεων εκμίσθωσης σε πελάτες της αντίστοιχων σετ ομπρελοκαθισμάτων, δεν είναι επαρκώς αιτιολογημένη ως προς τα πραγματικά γεγονότα και περιστατικά και συγκεκριμένα ως προς τον χρόνο υποχρέωσης της έκδοσης των ΑΠΥ, σύμφωνα με το παραπάνω σκεπτικό. .

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/9-2-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «», ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθμ./18-11-2016 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό .

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

Φορολογικό έτος : 01/01-31/12/2015

Πρόστιμο άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση θ' και παράγραφος 2 περίπτωση δ', του ν. 4174/2013 :
ΜΗΔΕΝ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.