



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06/03/2017

Αριθμός απόφασης: 1831

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 529

ΦΑΞ : 213 1604 567

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. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. 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».

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 04/11/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ, με έδρα στην ΕΡΕΤΡΙΑ, οδός, κατά α) της υπ' αριθμ. πρωτ./2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και β) της υπ' αριθμ. πρωτ./2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικού έτους 01/01-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. α) Την υπ' αριθμ. πρωτ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και β) την υπ' αριθμ. πρωτ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικού έτους 01/01-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από 29/09/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ως άνω Δ.Ο.Υ..
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 04/11/2016 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, 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:

Α) Με την υπ' αριθμ./2016 πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 2.417,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, όπως εφαρμόζεται βάσει των μεταβατικών διατάξεων του άρθρου 7§§3 και 5 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 7§§1 και 3 του ν. 4093/2012. Οι παραβάσεις αφορούν α) σε μη έκδοση Α.Λ.Σ. ή άλλου στοιχείου απεικόνισης συναλλαγών σε τριάντα μία (31) περιπτώσεις, συνολικής αξίας 9.510,00 € και β) σε ανακριβή έκδοση Α.Λ.Σ. ως προς την αξία σε τρεις (3) περιπτώσεις, συνολικής (αποκρυβείας- μη εμφανισθείσας) αξίας 158,00 €.

Β) Με την υπ' αριθμ./2016 πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, φορολογικού έτους 01/01-31/12/2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 3.500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, όπως εφαρμόζεται βάσει των μεταβατικών διατάξεων του άρθρου 7§§3 και 5 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων

των άρθρων 7§§1 και 3 του ν. 4093/2012. Οι παραβάσεις αφορούν σε μη έκδοση Α.Λ.Σ. ή άλλου στοιχείου απεικόνισης συναλλαγών σε επτά (7) περιπτώσεις, συνολικής αξίας 3.005,00 €.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 22/09/2016 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, η οποία συνετάγη κατόπιν της υπ' αριθμ./02.02.2016 εντολής ελέγχου. Η εν λόγω εντολή εκδόθηκε κατόπιν της από 26/11/2015 έκθεσης ελέγχου-επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) των ελεγκτών της Ειδικής Γραμματείας ΣΔΟΕ ΠΔ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ και, η οποία διαβιβάστηκε με το υπ' αριθμ./21.12.2015 έγγραφο στη Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου/28.12.2015.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των προσβαλλόμενων πράξεων, καθόσον δεν πραγματοποιήθηκαν οι καταλογιζόμενες παραβάσεις, αναφέροντας αναλυτικά ισχυρισμούς για κάθε μία καταλογισθείσα παράβαση, ενώ στο κατασχεθέν από τους ελεγκτές του Σ.Δ.Ο.Ε. τετράδιο δεν υπήρχαν συναλλαγές με διάφορους πελάτες μόνον σημειώσεις που αφορούσαν προσφορές για πιθανές κρατήσεις που δίνονταν τηλεφωνικά και τις οποίες κρατούσε ο κάθε υπάλληλος για την εξυπηρέτηση και την εύρυθμη λειτουργία της υπηρεσίας reception του ξενοδοχείου.

Επειδή, οι ελεγκτές της Ειδικής Γραμματείας ΣΔΟΕ ΠΔ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΟΣ διενήργησαν επιτόπιο έλεγχο στην έδρα της προσφεύγουσας επιχείρησης κατά τη διάρκεια του οποίου κατασχέθηκαν με την υπ' αριθμ./25.07.2014 έκθεση κατάσχεσης ένα τετράδιο, στο οποίο ήταν καταχωρημένες συναλλαγές με διάφορους πελάτες (ημερομηνίες αφίξεων- αναχωρήσεων και ποσά), δεκατρία (13) μπλοκ Α.Π.Υ., ένα μπλοκ Τ.Π.Υ., καθώς και το πρόσθετο βιβλίο κίνησης πελατών. Εν συνεχεία διενεργήθηκε αντιπαραβολικός έλεγχος των ανωτέρω κατασχεθέντων, από τον οποίο προέκυψαν συνολικά πενήντα τέσσερις (54) παραβάσεις (44 παραβάσεις στη χρήση 2013 και 10 παραβάσεις στο φορολογικό έτος 2014) μη έκδοσης και ανακριβούς έκδοσης στοιχείου αξίας, οι οποίες αποτυπώθηκαν στο υπ' αριθμ./15.12.2014 Υ.Σ.Ε..

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση, σε απάντηση της υπ' αριθμ./15.12.2014 κλήσης σε ακρόαση της Ειδικής Γραμματείας ΣΔΟΕ σχετικά με τις ως άνω παραβάσεις κατέθεσε δικαιολογητικά, με τα οποία αμφισβήτησε τις διαπιστωθείσες παραβάσεις. Μετά από αντιπαραβολικό έλεγχο των ως άνω δικαιολογητικών με τα κατασχεθέντα ανεπίσημα στοιχεία, ο έλεγχος προέβη στην διαγραφή έντεκα (11) παραβάσεων και στον καταλογισμό των υπόλοιπων σαράντα τριών (43), καθόσον έκρινε τα προσκομισθέντα στοιχεία (για τις 43 καταλογισθείσες

παραβάσεις) αβάσιμα και αόριστα. Από τις σαράντα τρεις (43) παραβάσεις, οι τριάντα έξι (36) καταλογίστηκαν στη χρήση 2013 και οι επτά (7) στο φορολογικό έτος 2014.

Επειδή στη συνέχεια οι ελεγκτές της Ειδικής Γραμματείας ΣΔΟΕ συνέταξαν την από 26/11/2015 έκθεση ελέγχου- επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), την οποία απέστειλαν στη Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ με το υπ' αριθμ./21.12.2015 (αριθμ. πρωτ. Δ.Ο.Υ./28.12.2015) διαβιβαστικό. Βάσει των ανωτέρω ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ εξέδωσε την υπ' αριθμ./02.02.2016 εντολή ελέγχου στον ελεγκτή της ίδιας Δ.Ο.Υ. Κατά τη διάρκεια του έλεγχου επιδόθηκε στον διαχειριστή της προσφεύγουσας το υπ' αριθμ./2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων με συνημμένες τις προσωρινές πράξεις επιβολής προστίμου, προκειμένου να υποβάλει τις απόψεις της σχετικά με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις.

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση, ανταποκρινόμενη στο ως άνω σημείωμα διαπιστώσεων κατέθεσε το υπ' αριθμ./28.03.2016 υπόμνημα, το οποίο ο έλεγχος επεξεργάστηκε, λαμβάνοντας υπόψη και τα νέα στοιχεία που προσκομίστηκαν, και έκανε αποδεκτές τις αιτιάσεις της, σε δύο (2) περιπτώσεις που διαπίστωσε ότι αυτές τεκμηριώνονται, στη χρήση 2013.

Επειδή ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, λαμβάνοντας υπόψη ότι δεν προσκομίστηκαν νέα στοιχεία σε σχέση με τα προσκομισθέντα στο ΣΔΟΕ, το οποίο πραγματοποίησε τον επιτόπιο έλεγχο και την επεξεργασία, δεν διαφοροποίησε τη θέση του σε σχέση με τις λοιπές σαράντα μία (41) διαπιστωθείσες παραβάσεις (34 παραβάσεις στη χρήση 2013 και 7 παραβάσεις στο φορολογικό έτος 2014).

Επειδή ως προς την παράβαση υπ' αριθμ. 7 (αρίθμηση ΣΔΟΕ) χρήσης 2013, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι πρόκειται για προσφορά που ζήτησε ο κ. από 7-8-2013 έως 17-8-2013 και συγκεκριμένα ζήτησε το δωμάτιο 202 (ΑΜΚ) για 3 ενήλικες με 125€/βραδιά. Επειδή ο κ. καθυστέρησε να επιβεβαιώσει τη διαμονή του, το συγκεκριμένο δωμάτιο δεν ήταν διαθέσιμο από 7-8-2013 αλλά από 8-8-2013 έως 17-8-2013. Την 7-8-2013 διέμεινε η κα σαν μονόκλινο στο όνομα της οποίας εκδόθηκε η ΑΠΥ 3087/8-8-2013 ποσού 60€. Ο κ. διέμεινε από 8-8-2013 έως 17-8-2013 εκδοθείσης της ΑΠΥ 3119/16-8-2013 ποσού 1.125€ (9 νύχτες X 125€).

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκόμισε α) την υπ' αριθμ. 3087/08.08.2013 ΑΛΣ προς την κα., για διαμονή από 07/08/2013 έως 08/08/2013 στο διαμέρισμα 202 και β) την υπ' αριθμ. 3119/16.08.2013 ΑΛΣ προς τον κ., για διαμονή από 08/08/2013 έως 17/08/2013 στο διαμέρισμα 202, ο σχετικός με την παράβαση υπ' αριθμ. 7 ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης προβάλλεται βάσιμα.

Επειδή ως προς την παράβαση υπ' αριθμ. 16 (αρίθμηση ΣΔΟΕ) χρήσης 2013, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι πρόκειται για την κα η οποία ζήτησε προσφορά για το

άνω διάστημα και διέμεινε με τον τότε φίλο της και ήδη πλέον σύζυγό τηςαπό 22-8-2013 έως 26-8-2013 και έγινε μία μικρή έκπτωση από 70€ σε 65€ τη νύχτα. Ακολούθως, εκδόθηκε η ΑΠΥ 3190/26-8-2013 ποσού 260€ στο όνομα του

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση προσκόμισε την υπ' αριθμ. 3190/26.08.2013 ΑΛΣ προς τον κ., για διαμονή από 22/08/2013 έως 26/08/2013 στο διαμέρισμα 223, ο οποίος, σύμφωνα με το υποσύστημα του μητρώου του Πληροφοριακού Συστήματος TAXIS, παντρεύτηκε με την κα.την 06/09/2014, ο σχετικός με την παράβαση υπ' αριθμ. 16 ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης προβάλλεται βάσιμα.

Επειδή, σχετικά με τις λοιπές παραβάσεις, η προσφεύγουσα αόριστα ισχυρίζεται τη μη διάπραξη τους, καθόσον οι ισχυρισμοί της δεν αποδεικνύονται από τα επικαλούμενα εκδοθέντα στοιχεία (δεν ταυτίζονται τα πρόσωπα, οι ημερομηνίες κλπ).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 04/11/2016 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

α) τη μερική αποδοχή αυτής ως προς την υπ' αριθμ./2016 πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, και συγκεκριμένα: i) την αποδοχή αυτής ως προς τις υπ' αριθμ. 7, 16 και 22 παραβάσεις και ii) την απόρριψη αυτής κατά τα λοιπά, και

β) την απόρριψη αυτής ως προς την υπ' αριθμ./2016 πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, φορολογικού έτους 01/01-31/12/2014.

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

1. Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013- 31/12/2013:

Πρόστιμο επί παραβάσεων μη έκδοσης και ανακριβούς έκδοσης στοιχείων:	9.263,00 € * 25% = 2.315,75 €
--	--------------------------------------

2. Φορολογικό έτος 01/01/2014- 31/12/2014:

Πρόστιμο επί παραβάσεων μη έκδοσης και ανακριβούς έκδοσης στοιχείων:	500 € * 7= 3.500,00 €
--	------------------------------

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.