



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

01.02.2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

1051

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-565

ΦΑΞ : 2131604-566

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

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

δ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθ. 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 και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ) Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014

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 **04.10.2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....» Α.Φ.Μ., που εδρεύει στο, οδός, Τ.Κ., κατά **α)** της με αριθ./**25/08/2016** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 62 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους **2015** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 17.000,00 €.

β) Της με αριθμό/**25/08/2016** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου Ν. 4174/2013, επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικού έτους **2015**, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 12.500,00 €

5. Τις με αριθμό/**25/08/2016** και/**25/08/2016** Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ με τις οποίες επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 17.000,00 € και 12.500,00 € αντίστοιχα για το φορολογικό έτος 2015

6. Τις απόψεις της Υπηρεσίας

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **04.10.2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» Α.Φ.Μ. 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:

A) Με την υπ' αριθ./**25/08/2016** Απόφαση Επιβολής Προστίμου άρθρου 62 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΓΡΙΝΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 17.000,00 € για το φορολογικό έτος 2015 σύμφωνα με την εφαρμογή διατάξεων των ν. 4308/2014 και ν.4174/2013. Συγκεκριμένα για την « Μη έκδοση Αποδείξεων Λιανικής πώλησης ή άλλο φορολογικού στοιχείου αξίας σε εξήντα οκτώ (68) μεμονωμένα άτομα-επιβάτες, τα οποία είχαν επιβιβαστεί στο με αριθμό κυκλοφορίας τουριστικό λεωφορείο και μεταφέρονταν στο συνοριακό σταθμό στις 16-10-2015, με αντίτιμο αξίας σαράντα (40,00 €) ευρώ έκαστος, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 8, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 ΕΛΠ»

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από 25/08/2016 Έκθεσης Ελέγχου της ΔΟΥ ΑΓΡΙΝΙΟΥ μετά από την/25.05.2016 εντολή ελέγχου η οποία εκδόθηκε με αφορμή την αποστολή της από 04/04/2016 έκθεσης ελέγχου του Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ της Β'ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ(αρ. πρωτ...../13.06.2016).

B) Με την υπ' αριθ./**25/08/2016** Απόφαση Επιβολής Προστίμου Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΓΡΙΝΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 12.500,00 € για το φορολογικό έτος 2015 σύμφωνα με την εφαρμογή διατάξεων των ν. 4308/2014 και ν.4174/2013. Συγκεκριμένα για την « Μη έκδοση στις 16-10-2015 **(50)** πενήντα **Α.Π.Υ.** ή άλλο φορολογικού στοιχείου αξίας σε πενήντα (50) μεμονωμένα άτομα-επιβάτες, τα οποία είχαν επιβιβαστεί στο με αριθμό κυκλοφορίας και μεταφέρονταν στο συνοριακό σταθμό με αντίτιμο σαράντα (40,00 €) ευρώ έκαστος, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 3, 8, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 »

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από 25/08/2016 Έκθεσης Ελέγχου της ΔΟΥ ΑΓΡΙΝΙΟΥ μετά από την 187/05.07.2016 εντολή ελέγχου η οποία εκδόθηκε με αφορμή την αποστολή της από 04/04/2016 έκθεσης ελέγχου του Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ της Β'ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ(αρ. πρωτ...../25.04.2016).

I.....

Την 16-10-2015, ημέρα Παρασκευή και ώρα 20:40, οι υπάλληλοι του Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ της Β'ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ, μετέβηκαν στο λιμάνι του ΠΕΙΡΑΙΑ και συγκεκριμένα έξω από την πύλη Ε2 που βρίσκεται στην περιοχή της ΔΡΑΠΕΤΣΩΝΑΣ, για διενέργεια ελέγχων εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), σε τουριστικά λεωφορεία που ήταν σταθμευμένα σε χώρο στάθμευσης και γύρω απ' αυτόν και σύμφωνα με πληροφορίες μας, επρόκειτο να πραγματοποιήσουν μεταφορά προσφύγων που θα κατέφθαναν με πλοίο από τη ΜΥΤΙΛΗΝΗ, με προορισμό την περιοχή των

Όντως, κατά την άφιξη του πλοίου, οι αποβιβαζόμενοι πρόσφυγες κατευθύνονταν προς τα λεωφορεία και επιβιβάζονταν σ'αυτά.

Το συνεργείο ελέγχου χωριζόμενο σε ομάδες των δύο ή τριών ατόμων (ευρισκόμενοι εντός του χώρου στάθμευσης) παρακολουθούσε διακριτικά την επιβίβαση των προσφύγων στα λεωφορεία, με σκοπό να προβεί σε φορολογικό έλεγχο για τη νομότυπη έκδοση αποδείξεων, σε όποιο λεωφορείο ολοκλήρωνε

τη διαδικασία επιβίβασης και ξεκινούσε από τη θέση στάθμευσης για τον τελικό προορισμό του και διαπιστώθηκαν τα εξής:

A) Στις 23:05, το με αριθ. κυκλ. **Λ.Δ.Χ. (τουριστικό λεωφορείο)**, ολοκλήρωσε τη διαδικασία επιβίβασης, έκλεισε τις πόρτες και ξεκίνησε από τη θέση στάθμευσης. Αφού, σταμάτησαν το λεωφορείο, ζήτησαν από τον οδηγό του λεωφορείου (.....) να επιδείξει την ταυτότητα του, το δίπλωμα του, την άδεια κυκλοφορίας του λεωφορείου και τα φορολογικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί για τους επιβαίνοντες πρόσφυγες.

Ο οδηγός πέραν της επίδειξης των στοιχείων του, όσον αφορά τα ζητηθέντα φορολογικά στοιχεία, απάντησε ότι τα φορολογικά στοιχεία θα τα εξέδιδε καθοδόν. Δεν είχε να μας επιδείξει το είδος των φορολογικών στοιχείων που θα εξέδιδε «καθοδόν». Επεδείχθη στον έλεγχο ένα απλό χαρτί Α4, χωρίς σφραγίδες και ημερομηνία, στο οποίο ήταν χειρόγραφα καταχωρημένα ονόματα αλλοδαπών. Ενημερώθηκε πως σύμφωνα με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις, είχε υποχρέωση να εκδώσει φορολογικό στοιχείο σε κάθε επιβιβαζόμενο επιβάτη (πελάτη) και πριν την έναρξη του ταξιδιού.

Παράλληλα, καταμετρήθηκαν οι επιβαίνοντες πρόσφυγες (**68 άτομα**), οι οποίοι σε σχετική ερώτηση, απάντησαν ότι το κόστος μεταφοράς τους είναι σαράντα (40,00) ευρώ το άτομο, το οποίο είχαν ήδη πληρώσει.

B) Στις 23:05, το με αριθμ. κυκλ. **(τουριστικό λεωφορείο)**, ολοκλήρωσε τη διαδικασία επιβίβασης, έκλεισε τις πόρτες και ξεκίνησε από την θέση στάθμευσης. Τότε ο έλεγχος σταμάτησε το λεωφορείο, και ζητήθηκαν από τον οδηγό να επιδείξει τα χαρτιά του και τα φορολογικά στοιχεία που είχαν εκδοθεί για τους επιβαίνοντες πρόσφυγες.

Ο οδηγός πέραν της επίδειξης των στοιχείων του, όσον αφορά τα ζητηθέντα φορολογικά στοιχεία μας επέδειξε από το μπλοκ αποδείξεων λιανικών συναλλαγών σειρά Δ, την αριθ./16-10-2015 απόδειξη στην οποία τα μόνα συμπληρωμένα στοιχεία ήταν:

α) Η θέση επωνυμία «Δ.Π.»

β) Η θέση ημερομηνία «16-10-2015»

γ) Η θέση περιγραφή «μεταφορά προσχηματισμένης ομάδας Πειραιά Ατομα χ 40 ευρ.»

Ακολουθώντας, καταμετρήθηκαν οι επιβαίνοντες πρόσφυγες (**50 άτομα**) οι οποίοι σε σχετική ερώτηση, απάντησαν ότι το κόστος μεταφοράς τους είναι σαράντα (40,00) ευρώ το άτομο, το οποίο είχαν ήδη πληρώσει.

Κατά των ανωτέρω Πράξεων η προσφεύγουσα κατέθεσε εμπρόθεσμα την/04.10.2016 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά να ακυρωθούν για τους εξής λόγους:

1. Ακυρότητα πράξης προστίμου – Εκδόθηκε για μη τιμωρητέα πράξη – Εφαρμογή επιεικέστερου νόμου. Η περίπτωση θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54, η οποία είχε προστεθεί με την υποπαράγραφο Δ.2 περίπτωση 9 του άρθρου πρώτου του Ν.4254/2014, (ΦΕΚ Α 85) **καταργήθηκε ρητά** με την περίπτωση β' της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του Ν.4337/2015 και συνακόλουθα και δεν επιβάλλεται πλέον πρόστιμο στο φορολογούμενο για την, τυχόν, μη έκδοση ή την ανακριβή έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων, από την ίδια αυτή ημερομηνία, ήτοι από την 17-10-2015. Είχαν εκδοθεί δε αποδείξεις λιανικής συναλλαγών για παροχή υπηρεσιών με αριθμούς: α)/16-10-2016 συνολικού ποσού 2.920,00 ευρώ για τη μεταφορά της προσχηματισμένης ομάδας των 73 ατόμων-προσφύγων με το με αριθ. κυκλ. Λ.Δ.Χ. τουριστικό λεωφορείο της εταιρείας και β)/16-10-2016 συνολικού ποσού 2.000,00 για τη μεταφορά της προσχηματισμένης ομάδας των 50 ατόμων-προσφύγων με το με αριθ. κυκλ. τουριστικό λεωφορείο της εταιρείας.

2. Ακυρότητα πράξης προστίμου – Εκδόθηκε χωρίς τη συνδρομή των νομίμων

προϋποθέσεων

Η μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών επί μεταφοράς προσώπων πριν την ολοκλήρωση της μεταφοράς και την αποβίβαση τούτων στον τόπο προορισμού, δεν συνιστά κατά νόμο παράβαση φορολογική και συνακόλουθα δεν μπορεί να θεμελιώσει νόμιμα και έγκυρα την έκδοση καταλογιστικής πράξης επιβολής προστίμου. Σε αντίθετη περίπτωση η, τυχόν, εκδοθείσα πράξη στερείται νομίμου ερείσματος και είναι ακυρωτέα. Επισημαίνεται ότι ο έλεγχος στήριξε την κρίση του ότι στην περίπτωση της μεταφοράς προσφύγων θα έπρεπε να εκδοθούν αποδείξεις ισάριθμες των επιβατών αποδεχόμενος την άποψη ότι οι πρόσφυγες επιβάτες ΔΕΝ αποτελούν προσχηματισμένη ομάδα, Υπό την αντίθετη εκδοχή, η οποία αναγκαστικά καθορίζεται από τον ίδιο το νόμο και ο ίδιος ο έλεγχος αποδέχεται ότι πρέπει να εκδοθεί μία απόδειξη, όπως στην εν λόγω περίπτωση, για τη μεταφορά της προσχηματισμένης ομάδας. Ο δε έλεγχος στα λεωφορεία πραγματοποιήθηκε πριν επιβιβαστούν όλοι οι πρόσφυγες, πριν ελεγχθούν, πριν καταγραφούν, πριν εισπραχθούν τα κόμιστρα, πριν εκδοθούν οι ΑΛΣ και πριν αναχωρήσει το λεωφορείο για το ταξίδι.

3. Μη διάπραξη αποδιδόμενων παραβάσεων – Έκδοση των νόμιμων στοιχείων.

Τα συγκεκριμένα μεταφερόμενα άτομα αποτελούν «προσχηματισμένη ομάδα», σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις διατάξεις του Ν. 2446/96 και ως εκ τούτου μπορεί να εκδοθεί μία Απόδειξη.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 § 1 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.

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

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α)

β).....

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

Επειδή στην παρ.54 παρ.10' και 2γ του ν.4174/2013 Ισχύς από 1/1/2014 (Ν.4254/14-Παρ.Δ'-Υποπαρ.Δ'2 (παρ.24) ορίζεται :

«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:

θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία."

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

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα .

Επειδή η παράβαση διαπιστώθηκε από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Υ.Ε.Δ.ΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ στις **16-10-2015** και ολοκληρώθηκε με την επίδοση κατά την ημερομηνία αυτή του σχετικού σημειώματος διαπιστώσεων και της αντίστοιχης Κλήσης προς Ακρόαση ημερομηνία ισχύος των

εφαρμοστέων διατάξεων του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ. Το άρθρο 58α του Ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ. προστέθηκε στον νόμο αυτό με την παράγραφο 8 του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015, του οποίου τις διατάξεις επικαλείται η προσφεύγουσα πως έπρεπε να εφαρμοστούν στην υπό κρίση περίπτωση, έχουν ισχύ από της 17-10-2015 , χωρίς αναδρομική ισχύ και χωρίς να προβλέπεται στις μεταβατικές διατάξεις αυτού ευνοϊκότερη μεταχείριση των παραβάσεων που διαπιστώθηκαν στον κρινόμενο έλεγχο.

Πιο συγκεκριμένα και όπως προκύπτει από τα πραγματικά περιστατικά του ελέγχου, αυτός άρχισε στις 16-10-2015 και ολοκληρώθηκε την ίδια ημέρα με την επίδοση στις 23:30 της αριθμ./16-10-2015 κλήση προς ακρόαση και του προηγηθέντος στις 23: 05 της ίδιας ημέρας σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, με εφαρμογή βεβαίως των όσων φορολογικών διατάξεων ίσχυαν την ημερομηνία αυτή και εν προκειμένου οι διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

Ως εκ τούτου ορθά η φορολογική αρχή καταλόγισε παραβάσεις με την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

Επειδή ο έλεγχος στο λεωφορείο πραγματοποιήθηκε «αφού είχαν κλείσει τις πόρτες και είχαν ξεκινήσει για το ταξίδι».

Επειδή οι οδηγοί δεν είχαν να επιδείξουν στον έλεγχο το είδος των φορολογικών στοιχείων που θα εξέδιδαν «καθοδόν»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.1παρ.1 και 4 Ν.2446/96** ορίζεται ότι:

1. Το μεταφορικό έργο που πραγματοποιείται κατ' αποκλειστικότητα από τα ειδικά τουριστικά λεωφορεία δημόσιας χρήσης, συνίσταται στη διενέργεια έκτακτων γραμμών και γραμμών κλειστής διαδρομής που εξυπηρετούν μεταφορά προσχηματισμένης ομάδας προσώπων και αποσκευών με κοινό προορισμό, απαγορευμένης της με οποιονδήποτε τρόπο εκτέλεσης συγκοινωνίας, ως εξής:

α. Μεταφορά προσώπων στα πλαίσια οργάνωσης συνεδρίων, εκθέσεων, σεμιναρίων, αθλητικών - πολιτιστικών - κοινωνικών εκδηλώσεων.

β. Μεταφορά προσώπων σε οργανωμένες εκδρομές εντός και εκτός της χώρας.

γ. Μεταφορά από και προς αεροδρόμια, λιμάνια, σιδηροδρομικούς και συνοριακούς σταθμούς.

δ. Μεταφορά στρατιωτών από και προς το στρατόπεδο, εφόσον αυτά δεν εξυπηρετούνται από τακτική γραμμή του οικείου Κ.Τ.Ε.Λ. ή ΡΟΔΑ.

ε. Μεταφορά μετ' επιστροφής εργαζομένων στους τόπους εργασίας.

στ. Μεταφορά λουομένων.

ζ. Μεταφορά μαθητών για πραγματοποίηση εκδρομών.

η. Μεταφορά μαθητών από και προς το σχολείο.

4. Το κατά την παρ.1 μεταφορικό έργο διενεργείται από **δημόσιας χρήσης τουριστικά λεωφορεία, για λογαριασμό τουριστικού γραφείου νομίμως λειτουργούντος**, βάσει της κείμενης τουριστικής νομοθεσίας και κατόπιν ειδικής προς τούτο **έγγραφης σύμβασης**, της οποίας ο τύπος έχει αποδεικτικό και όχι συστατικό χαρακτήρα και η οποία είναι δυνατό να αφορά μεμονωμένη μεταφορά ή μεταφορές ή και μακροχρόνια συνεργασία.

Ως εκ τούτου ο εν λόγω νόμος αναφέρεται στο δικαίωμα που παρέχεται σε δημοσίας χρήσεως τουριστικά λεωφορεία, να διενεργούν μεταφορικό έργο για λογαριασμό τουριστικού γραφείου, μετά από έγγραφη σύμβαση μεταξύ του εκμεταλλευτή του τουριστικού λεωφορείου και του τουριστικού γραφείου. Δηλαδή, στην περίπτωση αυτή εκδίδεται μια συνολική απόδειξη προς το τουριστικό γραφείο.

Οι προϋποθέσεις αυτές ΔΕΝ υφίστανται στην περίπτωση της ελεγχόμενης οντότητας, δηλαδή, οι πρόσφυγες επιβάτες ΔΕΝ αποτελούσαν προσχηματισμένη ομάδα, άρα θα έπρεπε να εκδοθούν αποδείξεις ισάριθμες των επιβατών.

Επειδή στις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών Νο & που υποτίθεται ότι αντιστοιχούν στα λεωφορεία & ΔΕΝ αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας το λεωφορείου.

Επειδή η Νο απόδειξη που αντιστοιχεί στην μεταφορά επιβατών με το αριθ. λεωφορείο, την οποία επικαλείται η προσφεύγουσα ,εκδόθηκε μετά τον έλεγχο καθότι είχε θεωρηθεί από τους ελεγκτές η με Νο απόδειξη η οποία ήταν ελλιπώς προσυμπληρωμένη ως αναφέρεται και πιο πάνω στο «.....»

Επειδή οι από 25.08.2016 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ , οι οποίες συνοδεύουν τις Πράξεις και συμπληρώνουν αυτές είναι πλήρως εμπειριστατωμένη και σε κανένα σημείο της δεν προκύπτει ασάφεια ως προς τον τρόπο και τόπο του ελέγχου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 04/04/2016 Εκθέσεις Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ) και Ν.4308/2014 των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ της Β'ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες Πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. της από **04.10.2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» Α.Φ.Μ.

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

Κ.Β.Σ (φορολ. έτος 2015)

Α)Πράξη Επιβολής Προστίμου (334/2016)

Πρόστιμο αρθ.54παρ.ιθ'και 2γ'Ν.4174/2013: 68Χ250,00 € =17.000,00 €

Β)Πράξη Επιβολής Προστίμου (335/2016)

Πρόστιμο αρθ.54παρ.ιθ'και 2γ'Ν.4174/2013: 50Χ250,00 € =12.500,00 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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