



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 20131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

05-09-2016

Αριθμός απόφασης: 2977

**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 αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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 αριθ. 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 με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» 07-04-2016 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ «.....», με έδρα στον «.....», κατά της υπ' αριθμ. «.....»/2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Ε.Λ.Π. - άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ φορολογικού έτους 01/01/2015- 31/12/2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. αριθμ. «.....»/2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Ε.Λ.Π. - άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ φορολογικού έτους 01/01/2015- 31/12/2015/11/2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του Τμήματος Α3 επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»/07-04-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων καθώς και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. «.....»/2016 Απόφασης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 30.000,00 €, 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 στη μη έκδοση, από την προσφεύγουσα εταιρία, εβδομήντα επτά (77) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών σε ισαρίθμους πελάτες της οι οποίοι είχαν καταβάλει τα ποσά των 35,00€ ή 70,00 € ή 105,00 €, γενικό συνολικό ποσό 8.051,00 €, προς τους οποίους η προσφεύγουσα είχε εκδώσει την ώρα του ελέγχου στοιχεία με τίτλο « EXCURSION VOUCHER - ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΚΔΡΟΜΗ».

Η ως άνω προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ κατόπιν της με ημερομηνία θεώρησης 30-10-2015 έκθεσης ελέγχου των υπαλλήλων της ίδιας Δ.Ο.Υ «.....».

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

1) Ουδέποτε παρέλαβε από την Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ με συστημένη επιστολή και ημερομηνία επίδοσης την 9 Μαρτίου 2016, την αριθμ. «.....»/29-01-2016 προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου και την από 30-10-2015 σχετική έκθεση ελέγχου. Τα ως άνω, παρελήφθησαν από τον διαχειριστή της «.....», στο κατάστημα της Δ.Ο.Υ, την 4 Απριλίου 2016, με συνέπεια να της αφαιρεθεί ουσιαστικά το δικαίωμα να ασκήσει νωρίτερα την ενδικοφανή προσφυγή και να ζητήσει την αναστολή της βεβαίωσης που επίμαχου προστίμου.

2) Νομιμότητα εξέδωσε στους πελάτες της, φορολογικά στοιχεία με τίτλο « EXCURSION VOUCHER – ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΚΔΡΟΜΗ », κατά την έννοια των διατάξεων της παραγρ. 5 & 6 του άρθρου 12 του νόμου 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δηλαδή τα νόμιμα «ΕΙΣΙΤΗΡΙΑ», καθώς ο εν λόγω νόμος, από την 1/1/2015, παρείχε για πρώτη φορά την δυνατότητα χρήσης στα στοιχεία μιας ονοματολογίας όχι ρητώς τυπικής, αλλά σύμφωνης με τις συναλλακτικές πρακτικές (η ονοματολογία « EXCURSION VOUCHER – ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΚΔΡΟΜΗ », είναι όρος διεθνής και παγιωμένος στις τουριστικές εκδρομές). Τα επίμαχα « EXCURSION VOUCHER – ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΚΔΡΟΜΗ » είχαν πλήρως καταχωρηθεί στα βιβλία της προσφεύγουσας και ο έλεγχος δεν υποστηρίζει το αντίθετο.

3) Ως προς το θέμα της μη αναγραφής στα ως άνω « EXCURSION VOUCHER – ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΚΔΡΟΜΗ » του συντελεστή ΦΠΑ και της μικτής αξίας πώλησης που αυτός αφορά, κατά παράβαση της παραγρ. 6 του άρθρου 12 του νόμου 4308/2014, δεν υφίσταται τέτοια παράβαση γιατί η πώληση εισιτηρίων εκδρομών δεν ανήκει στις περιπτώσεις όπου η αξία του ΦΠΑ εμπεριέχεται ολικώς στην τελική τιμή κατά τον συντελεστή ΦΠΑ που ανήκει το προϊόν ή η υπηρεσία (13% ή 23 % ή 0%). Οι πωλήσεις αυτές υπάγονται στο άρθρο 43 του ν. 2859/2000 ΦΠΑ (Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών), ο δε ΦΠΑ που εμπεριέχεται στις πωλήσεις αυτές προσδιορίζεται εκ των υστέρων, μετά την αφαίρεση από τα συνολικά έσοδα των αντίστοιχων συνολικών εξόδων (ΦΠΑ). Περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου δεν υφίσταται.

4) Η σύνταξη της οικίας έκθεσης ελέγχου και η προσβαλλόμενη Απόφαση επιβολής προστίμου εκδόθηκαν από τη φορολογική αρχή, μετά την κατάργηση, με το άρθρο 3 παρ. 3 του ν. 4337/2015 από 17-10-2015, της περίπτωσης θ' της παραγρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, και κατά συνέπεια μη νόμιμα επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία το πρόστιμο της διάταξης της περίπτ. δ' του άρθρου 2 του ν. 4174/2013.

5) Ακόμη και αν, ο φορολογικός έλεγχος, προέβη στην αυθαίρετη εκτίμηση της ανακριβούς έκδοσης στοιχείων λόγω μη αναγραφής σε αυτά του συντελεστή ΦΠΑ, δεν μπορεί να καταλογιστεί στην προσφεύγουσα εταιρεία παράβαση για μη έκδοση καθώς δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζει το άρθρο 55 του ν. 4174/2013. Σε κάθε περίπτωση έχουμε έκδοση στοιχείου με ελλιπές περιεχόμενο, πράγμα το οποίο μπορεί να επιφέρει απλά ένα γενικό πρόστιμο της περίπτωσης η' της παρ 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (« δεν συμμορφώνεται με τις κατ' άρθρο 13 υποχρεώσεις του») , οι οποίες όμως ισχύουν με βάση τις διατάξεις του ν. 4337/2015 από 17-10-2015.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η κοινοποίηση στην προσφεύγουσα εταιρεία της προσβαλλόμενης πράξης με την σχετική έκθεση ελέγχου συντελέστηκε νομίμως την 9-3-2016 καθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ απέστειλε την 23-02-2016 τα ανωτέρω με συστημένη επιστολή (RE «.....»GR) στην δηλωθείσα επαγγελματική της εγκατάσταση στην διεύθυνση «.....», σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013. Η ανωτέρω επιστολή επεστράφη στην φορολογική αρχή από τα ΕΛΤΑ, με την ένδειξη "Αζήτητο". Επιπλέον, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η ως άνω φορολογική αρχή την 4-4-2016 παρέδωσε στον διαχειριστή της προσφεύγουσας, «.....», φωτοαντίγραφο της προσβαλλόμενης πράξης και της σχετικής έκθεσης ελέγχου, έπειτα από σχετική αίτηση.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι ουδέποτε παρέλαβε, από την Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ, με συστημένη επιστολή και ημερομηνία επίδοσης την 9 Μαρτίου 2016, την αριθμ. «.....»/29-01-2016 πράξη επιβολής προστίμου και την από 30-10-2015 σχετική έκθεση ελέγχου, προβάλλονται αλυσιτελώς.

Επειδή, οι διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3, 4 του νόμου 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων ορίζουν ότι :

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.
4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

.....

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4308/2014 ορίζουν ότι :

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.

3.,

4.....,

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.

11. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος, δύναται να απαλλάσσονται ορισμένες κατηγορίες οντοτήτων από την υποχρέωση της παραγράφου 8. Οι οντότητες αυτές δύναται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο ή με άλλο τεχνικό μέσο.

.....

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.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4308/2014 ορίζουν ότι :

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

...

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.

.....

Επειδή η Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1002/31.12.2014 (Φ.Ε.Κ. Β' 3/05-01-2015) «Κατηγορίες οντοτήτων που απαλλάσσονται από τη χρησιμοποίηση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών. Αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων

κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών. Δήλωση διακοπής λειτουργίας φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού λόγω τεχνικού προβλήματος.» ορίζει ότι:

Απαλλάσσονται από τη χρησιμοποίηση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (φορολογική ταμειακή μηχανή ή μηχανισμός Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής:

...

γ) ... η επιχείρηση μεταφοράς προσώπων γενικά, με εξαίρεση τον εκμεταλλευτή ΤΑΞΙ

...

ιβ) ...και ο εκμεταλλευτής τουριστικού - ταξιδιωτικού γραφείου.

...

Επειδή η Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ. 1003/31-12-2014 με θέμα την «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» στην παράγραφο 13.1.4. ορίζει ότι:

«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, αντίγραφα των «EXCURSION VOUCHER – ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΚΔΡΟΜΗ», με βάση τα οποία καταλογίστηκαν οι παραβάσεις για τις οποίες εκδόθηκε η προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου, διαβίβασε στην υπηρεσία μας η Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ με το αρ. πρωτ./22-8-2016 έγγραφό της

Επειδή τα παραστατικά «EXCURSION VOUCHER – ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΚΔΡΟΜΗ» που εκδόθηκαν από την προσφεύγουσα, από την 12-7-2015 έως την 12-8-2015, αναγράφουν την ημερομηνία έκδοσης, τη σειρά και τον αύξοντα αριθμό τους, την πλήρη επωνυμία, την πλήρη διεύθυνση και τον Α.Φ.Μ. του πωλητή της παρεχόμενης υπηρεσίας, καθώς και την συνολική (μικτή) αξία πώλησης των εκδρομών.

Επειδή στην με ημερομηνία θεώρησης 30/10/2015 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ αναφέρεται ότι θεωρήθηκαν τα βιβλία της προσφεύγουσας χωρίς να αναφέρεται η διαπίστωση τυχόν παραβάσεων και παρατυπιών σχετικά με την τήρηση αυτών και γενικά την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας.

Επειδή η διενέργεια μερικού ελέγχου ορθής εφαρμογής της φορολογικής νομοθεσίας είναι δυνατή προκειμένου να συναχθεί ο συντελεστής Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται στις υπηρεσίες που παρέχει η προσφεύγουσα.

Επειδή για τις παρεχόμενες υπηρεσίες της προσφεύγουσας προς τους πελάτες της εκδόθηκαν παραστατικά στα οποία απεικονίζονται οι διενεργηθείσες συναλλαγές χωρίς να υπάρχει απόκρυψή τους.

Επειδή το άρθρο 13 παράγραφος 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, νόμος 4174/2013 όπως ίσχυε κατά τον χρόνο διενέργειας των υπό κρίση συναλλαγών (καλοκαίρι 2015), ορίζει ότι κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.

Επειδή η πρώτη παράγραφος του άρθρου 54 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, νόμος 4174/2013 όπως ίσχυε κατά τον χρόνο διενέργειας των υπό κρίση συναλλαγών (καλοκαίρι 2015), έπειτα από την τροποποίησή

του με τις διατάξεις των περιπτώσεων 9β' και 9γ' της υποπαρ. Δ2 της παρ. Δ του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85/7.4.2014), με ισχύ από την 1.1.2014, ορίζει ότι :

«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:

...

η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο άρθρο 13 του Κώδικα.

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

Επειδή η Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1252/20.11.2015 με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» ορίζει ότι ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, θεωρείται, η μη τήρηση και η μη διαφύλαξη των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη.

Επειδή η μη αναγραφή του συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται στο τιμολόγιο ή στην απόδειξη λιανικής πώλησης δεν συνιστά μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση αυτών αλλά έλλειψη (πλημμέλεια) για την οποία δεν προβλέπεται ιδιαίτερη κύρωση από τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας όπως ίσχυε το καλοκαίρι του 2015.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων ισχυρισμών της προσφεύγουσας εταιρείας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» 07-04-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ «.....» και την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης .

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

Φορολογικό έτος : 01/01-31/12/2015

Πρόστιμο άρθρου 54§§ 1θ και 2δ του ν. 4174/2013 ποσού : ΜΗΔΕΝ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

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

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ