



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 24.05.2019

Αριθμός απόφασης: 1703

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 2131604567

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της με αριθ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, φορολογικού έτους 2018 καθώς και της οικείας Έκθεσης Ελέγχου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. /2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, φορολογικού έτους 2018, και την οικεία Έκθεση Ελέγχου των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 29.01.2019 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24.01.2019 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 αριθ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 250,00 ευρώ, λόγω της διαπίστωσης της μη έκδοσης κατά την 12.08.2018, φορολογικού στοιχείου και συγκεκριμένα της μη έκδοσης μιας (1) απόδειξης λιανικής πώλησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο για παροχή υπηρεσιών διαμονής, συνολικής αξίας 135,00 €, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 &1 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 30.10.2018 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου, οι οποίοι κατόπιν έκδοσης της με αριθ./2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας μετέβησαν στις 12.08.2018 στην έδρα της επιχείρησης όπου διατηρεί η προσφεύγουσα στην περιοχή, με αντικείμενο εργασιών την ενοικίαση δωματίων. Κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν εξέδωσε σε έναν (1) πελάτη απόδειξη λιανικών συναλλαγών ή άλλο φορολογικό στοιχείο (παροχή υπηρεσιών διαμονής), συνολικής αξίας 135,00 ευρώ, για διαμονή στο ενοικιαζόμενο δωμάτιο την 21.07.2018, σύμφωνα με το πληροφοριακό δελτίο/2018, κατά παράβαση των διατάξεων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Ουδεμία παράνομη ή υπαίτια πράξη τέλεσε, ούτε και διέπραξε το παραμικρό φορολογικό αδίκημα, ενώ σε βάρος της δεν υπάρχει το παραμικρό αποδεικτικό στοιχείο που να επιβεβαιώνει την τέλεση φορολογικής παράβασης.
- Η προσβαλλόμενη πράξη τυγχάνει ανακριβής και αβάσιμη αφού ο έλεγχος έλαβε χώρα 12.08.2018 ενώ η καταλογισθείσα παράβαση αφορούσε την 21.07.2018.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο

διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σύμφωνα με το αρθ.17 παρ. 1 και 2 του Ν.2690/1999 «1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει Αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2.Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν.4174/2013, περί επαρκούς αιτιολογίας: «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, κατόπιν έκδοσης της με αριθ./2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου, στις 12.08.2018 διενεργήθηκε έλεγχος στην επιχείρηση της προσφεύγουσας, συνέπεια του οποίου ήταν η έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με την από 30.10.2018 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου,,, και, ο έλεγχος που διενεργήθηκε στις 12.08.2018 διαπίστωσε τη μη έκδοση απόδειξης λιανικών συναλλαγών (παροχή υπηρεσιών διαμονής) συνολικής αξίας 135,00 ευρώ, για διαμονή σε ενοικιαζόμενο δωμάτιο της επιχείρησης κατά την 21.07.2018.

Επειδή, όμως ο έλεγχος δεν παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τα γεγονότα που καταδεικνύουν την τέλεση της παράβασης και μάλιστα σε χρόνο προγενέστερο του ελέγχου, όπως όφειλε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ., ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **24.01.2019** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, κατοίκου, και την ακύρωση της με αριθ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

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

Φορολογικό έτος 2018 (αριθ. πράξης/2018)

Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ. 58Α Κ.Φ.Δ.:

0,00 €

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΤΙΜΟΛΕΩΝ**

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.