



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 30-9-2020

Αριθμός απόφασης: 2026

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν.4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της με αριθμό Α.1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020)

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 4-3-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της με αριθμό/ 16-01-2020 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019, της με αριθμό/ 16-01-2020 απόφασης επιβολής προστίμου του άρθρου 13^Α παρ.8 του ν.2523/1997 για το φορολογικό έτος 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/ 16-01-2020 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019, την με αριθμό/ 16-01-2020 απόφαση επιβολής προστίμου του άρθρου 13^Α παρ.8 του ν.2523/1997 για το φορολογικό έτος 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση, καθώς και την από 30/10/2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 4-3-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, 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 με αριθμό/ 16-01-2020 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019 επιβλήθηκε πρόστιμο ν.4174/2013 στην προσφεύγουσα ποσού 250€ για μη έκδοση 3 φορολογικών στοιχείων.

Με την με αριθμό/ 16-01-2020 απόφαση επιβολής προστίμου άρθρου 13^Α παρ.8 του ν.2523/1997 για το φορολογικό έτος 2019 επιβλήθηκε πρόστιμο ν.2523/1997 στην προσφεύγουσα ποσού 2.500€ για μη έκδοση 3 φορολογικών στοιχείων.

Οι προβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει της από 30/10/2019 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό/2019 εντολής ελέγχου. Ο έλεγχος πραγματοποίησε αντιπαραβολή των πραγματοποιημένων διαμονών στο κατάλυμα της προσφεύγουσας βάσει των στοιχείων της ιστοσελίδας και των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων και διαπίστωσε ότι για το φορολογικό έτος 2019 η προσφεύγουσα, ατομική επιχείρηση, δεν είχε εκδώσει 3 φορολογικά στοιχεία για υπηρεσίες ενοικίασης δωματίων σε 3 πελάτες της συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 992€. Οι συγκεκριμένες συναλλαγές υπόκεινται σε Φ.Π.Α. 13%, όπερ συνεπάγεται ότι τα μη εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία ήταν καθαρής αξίας 877,87€ πλέον Φ.Π.Α. 114,13€. Ο έλεγχος ζήτησε το βιβλίο πόρτας, βάσει των διατάξεων του άρθρου 4 της Αστυνομικής Διάταξης 1500/3/1-γ' (ΦΕΚ Β'-1957/ 1-11-1999), το οποίο δεν έλαβε γιατί δεν το τηρούσε η προσφεύγουσα. Ο έλεγχος προέβη στη σύνταξη του με αριθμό/30-6-2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου και εξέδωσε το με αριθμό/ 30-6-2019 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου ν.4174/2013 και τα επέδωσε στην προσφεύγουσα. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε και ο έλεγχος συνέταξε την οικεία έκθεση ελέγχου και εξέδωσε τις προβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προβαλλόμενων πράξεων για τους εξής λόγους:

- η πρώτη διαπιστωθείσα περίπτωση από τον έλεγχο στο κατάλυμα αφορούσε την κα, μητέρα με μικρά τέκνα, η οποία εν τέλει δεν διέμεινε στην προσφεύγουσα διότι αρρώστησαν τα τέκνα της και συμφώνησαν να πάει άλλη περίοδο.
- η δεύτερη διαπιστωθείσα περίπτωση από τον έλεγχο στο κατάλυμα αφορούσε πελάτη με στοιχεία του οποίου η κράτηση μετατέθηκε από 23/6/2019 – 27/6/2019 σε 27/6/2019 – 1/7/2019 και εξεδόθη την 1/7/2019 η με αριθμό/ 1-7-2019 σχετική Α.Π.Υ. συνολικού ποσού 560€.

- η τρίτη διαπιστωθείσα περίπτωση από τον έλεγχο στο κατάλυμα αφορούσε πελάτες τηςοι οποίοι αναχώρησαν πολύ πρωί στις 29/7/2020 και δεν πλήρωσαν. Η προσφεύγουσα ζήτησε τα στοιχεία επικοινωνίας τους από, τα έλαβε, επικοινωνήσε μαζί τους και ήρθαν και την πλήρωσαν στις 8/7/2019 και εξέδωσε τις με αριθμό 18/ 8-7-2019 και 87/8-7-2019 αποδείξεις είσπραξης.

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/ 24-11-2014):

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

...

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

...

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.»

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/ 24-11-2014): «*Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: ... δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.*»

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων, η προσφεύγουσα όφειλε να εκδώσει απόδειξη παροχής υπηρεσιών προς τους πελάτες της με το πέρας της διαμονής καθενός, καθώς τότε θα καθίστατο απαιτητή η αμοιβή της.

Επειδή για την περίπτωση που αφορούσε την κα, η προσφεύγουσα ουδέν αποδεικτικό στοιχείο προσκόμισε για την μη πραγματοποίηση της συναλλαγής, ο ισχυρισμός της περί ακύρωσης της διαμονής απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή για την περίπτωση που αφορούσε σε πελάτη, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι τροποποιήθηκε η διαμονή του πελάτη σε μεταγενέστερη περίοδο και κατά την αναχώρησή του εκδόθηκε η με αριθμό/ 1-7-2019 σχετική Α.Π.Υ.. Ο συγκεκριμένος ισχυρισμός δεν αποδεικνύεται και το προσκομιζόμενο αντίγραφο της επικαλούμενης απόδειξης φέρει διόρθωση χειρόγραφη στο σώμα του στον αριθμό των διανυκτερεύσεων και ως εκ τούτου απορρίπτεται ως αναπόδεικτος. Σε κάθε περίπτωση, η εν λόγω απόδειξη δεν αποδεικνύεται ότι αφορά στη συγκεκριμένη διαμονή με στοιχεία κράτησης 23/6/2019 – 27/6/2019.

Επειδή για την περίπτωση που αφορούσε τους πελάτες στο κατάλυμα, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι διέμειναν στο κατάλυμα στις 28/7/2019 – 29/7/2019 και έφυγαν πολύ πρωί χωρίς να πληρώσουν. Στη συνέχεια, ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, ότι επικοινωνήσε με και πήρε τα στοιχεία επικοινωνίας τους, επικοινωνήσε μαζί τους και ήρθαν και την πλήρωσαν στις 8/7/2019, οπότε και εξέδωσε την/8-7-2019 απόδειξη παροχής υπηρεσιών. Ο ισχυρισμός αυτός, πέραν του ότι δεν αποδεικνύεται από κανένα προσκομιζόμενο έγγραφο, αναφέρει ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε την 8/7/2019 απόδειξη παροχής υπηρεσιών καθυστερημένα για υπηρεσία που θα παρείχε στις 29/7/2019. Ο ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Σημειώνεται ότι ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε στις 30/6/2019 και όλες οι αποδείξεις που φέρεται να σχετίζονται με τα ευρήματα του ελέγχου και αφορούσαν παροχή υπηρεσίας που

ολοκληρώθηκε πριν τον έλεγχο εκδόθηκαν μετά την ημερομηνία του ελέγχου. Επίσης, σύμφωνα με τα δεδομένα κοινής πείρας, σε περίπτωση που χρησιμοποιείται μια διαδικτυακή πλατφόρμα για την εύρεση πελατών για ενοικίαση διαθέσιμων δωματίων/ διαμερισμάτων, ο ιδιοκτήτης ή διαχειριστής αυτών στην πλατφόρμα φροντίζει να είναι πάντα ενημερωμένη, ώστε να μπορούν να πραγματοποιηθούν κρατήσεις στα διαθέσιμα δωμάτια/ διαμερίσματα. Ειδάλλως, ακυρωμένες κρατήσεις θα μείωναν τη διαθεσιμότητα για ενοικίαση αυτών, καθώς δεν θα φαινόταν διαθέσιμα.

Αναφορικά με την ειδική χρηματική κύρωση ν.2523/1997

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 13Α «Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων και επιβολή ειδικής χρηματικής κύρωσης» του ν.2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179/ 11-09-1997), με την προσθήκη του άρθρου 47 του ν.4465/2017:

«1. Εφόσον, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο διαπιστώνεται η μη έκδοση ή η κατά την έννοια του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ανακριβής έκδοση πλέον των δέκα (10) προβλεπόμενων παραστατικών πώλησης, ή, ανεξαρτήτως του πλήθους, η αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών για τα οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό πώλησης ή αυτό εκδόθηκε ανακριβώς υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ, αναστέλλεται άμεσα για σαράντα οκτώ (48) ώρες, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος. Εάν, εντός του ίδιου ή του επόμενου φορολογικού έτους από τη διαπίστωση των ως άνω παραβάσεων διαπιστωθεί εκ νέου, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο η μη έκδοση ή η ανακριβής έκδοση τουλάχιστον τριών (3) παραστατικών πώλησης, ανεξαρτήτως αξίας αυτών, στην ίδια ή σε άλλη επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για ενενήντα έξι (96) ώρες. Σε κάθε επόμενη διαπίστωση από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο των παραβάσεων του προηγούμενου εδαφίου εντός δύο (2) φορολογικών ετών από τη διαπίστωσή τους σε οποιαδήποτε επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για δέκα (10) ημέρες. ...

8. Σε κατηγορίες υπόχρεων μπορεί, αντί της αναστολής λειτουργίας, να επιβάλλεται, με τους όρους και τις προϋποθέσεις των οριζόμενων ανωτέρω, κατά περίπτωση, ειδική χρηματική κύρωση ως εξής:

α) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 από χίλια (1.000) έως δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ,

β) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 από δύο χιλιάδες πεντακόσια ένα (2.501) έως πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

γ) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 και της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ. Με την επιφύλαξη των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, για τις πράξεις επιβολής της ειδικής χρηματικής

κύρωσης της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 62 του ν. 4174/2013 (Α'170).

9. Κατ' εξαίρεση των οριζόμενων στις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 για τις πράξεις και τις αποφάσεις που εκδίδονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παρόν άρθρο, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 13 του ν. 2523/1997.»

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 13 «Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων επιτηδευματιών και αφαίρεση πινακίδων και αδειών κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων» του ν.2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179/ 11-09-1997), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 65 του ν.3994/2011:

«9. Κατά των αποφάσεων που εκδίδονται με βάση το άρθρο αυτό, επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ενώπιον του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου του τόπου της κατοικίας του φορολογουμένου ή της έδρας της επιχείρησης και, στην περίπτωση αναστολής λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, του τόπου, όπου βρίσκεται η επαγγελματική εγκατάσταση, στην οποία αναφέρεται η απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Η προθεσμία για την άσκηση προσφυγής και η άσκησή της δεν αναστέλλει την εκτέλεση των αποφάσεων αυτών.

Αν συντρέχουν οι λόγοι αναστολής του άρθρου 202 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, μπορεί ο πρόεδρος πρωτοδικών ή ο οριζόμενος απ' αυτόν πρωτοδίκης να αναστείλει την εκτέλεση της απόφασης κατά της οποίας ασκήθηκε προσφυγή, εφαρμοζόμενων αναλόγως των διατάξεων των άρθρων 200 και επόμενων του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Ο διοικητικός φάκελος με αναλυτική έκθεση των απόψεων της διοικητικής αρχής αποστέλλεται στο δικαστήριο εντός δεκαπέντε ημερών από την επίδοση, κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 126 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, της προσφυγής.

Η δικάσιμος ορίζεται σε διάστημα δύο μηνών το πολύ από την περιέλευση στο Δικαστήριο του φακέλου και η απόφαση δημοσιεύεται εντός δύο μηνών από τη συζήτηση της υπόθεσης. Η απόφαση που δημοσιεύεται επί της προσφυγής κοινοποιείται μέσα σε προθεσμία δύο μηνών από τη δημοσίευσή της στη διάδικο αρχή, η οποία φροντίζει για την εκτέλεση αυτής μέσα σε προθεσμία ενός μηνός από την κοινοποίηση. Άσκηση έφεσης κατά της απόφασης του προέδρου πρωτοδικών δεν χωρεί.»

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ.1102/ 6-7-2017 «Καθορισμός του τρόπου, της διαδικασίας, των οργάνων και κάθε αναγκαίας λεπτομέρειας για την εφαρμογή του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, όπως αυτό προστέθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 47 του ν. 4465/2017 (Α'47), για την αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων και την επιβολή ειδικής χρηματικής κύρωσης από τα όργανα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων»:

«Άρθρο 7

Ειδική χρηματική κύρωση της παραγράφου 8 του άρθρου 13Α του ν.2523/1997 - Διαδικασία και τρόπος επιβολής

Με τις ίδιες προϋποθέσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997 και του άρθρου 1 της παρούσας απόφασης, σε κατηγορίες υπόχρεων που προσδιορίζονται στην αριθ. ΠΟΛ.1074/2017 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών, όπως εκάστοτε ισχύει, αντί της αναστολής λειτουργίας επιβάλλεται, κατά περίπτωση, ειδική χρηματική κύρωση ως εξής:

α) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του α' εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997 από χίλια (1.000) έως χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ για τους υπόχρεους που εφαρμόζουν απλογραφικό σύστημα και από δύο χιλιάδες (2.000) έως δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ για τους υπόχρεους που εφαρμόζουν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα,

...

Στις περιπτώσεις που στην επαγγελματική εγκατάσταση στην οποία διενεργείται ο έλεγχος ασκούνται παράλληλα και δραστηριότητες κατηγοριών υπόχρεων που προσδιορίζονται στην ΠΟΛ.1074/2017 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών, όπως εκάστοτε ισχύει, επιβάλλεται μόνο η ειδική χρηματική κύρωση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρούσα απόφαση, ανεξαρτήτως της δραστηριότητας σχετικά με την οποία διαπιστώνεται η παράβαση.

Αρμόδιος για την έκδοση της πράξης επιβολής της ειδικής χρηματικής κύρωσης της παραγράφου 8 του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997 είναι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την έκδοση των πράξεων επιβολής προστίμων, σύμφωνα με την αριθ. Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25.2.2014 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότησης υπογραφής σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, όπως εκάστοτε ισχύει.»

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών ΠΟΛ.1074/ 2-6-2017 «Προσδιορισμός κατηγοριών των υπόχρεων για την επιβολή της ειδικής χρηματικής κύρωσης της παραγράφου 8 του άρθρου 13Α του ν.2523/1997, όπως αυτό προστέθηκε ως νέο άρθρο στο ν.2523/1997 με το άρθρο 47 του ν.4465/2017, αντί της αναστολής λειτουργίας των επαγγελματικών εγκαταστάσεων»:

«Άρθρο 1

Κατηγορίες των υπόχρεων για την επιβολή της ειδικής χρηματικής κύρωσης της παραγράφου 8 του άρθρου 13Α του ν.2523/1997.

Οι κατηγορίες των υπόχρεων για τους οποίους αντί της αναστολής λειτουργίας των παραγράφων 1 και 3 του άρθρου 13Α του ν.2523/1997, όπως ισχύει, επιβάλλεται η ειδική χρηματική κύρωση της παραγράφου 8 του ίδιου άρθρου, προσδιορίζονται ως εξής:

...

ζ. Ξενοδοχεία, Ξενώνες, επιπλωμένα δωμάτια-διαμερίσματα-κατοικίες.»

Επειδή, όπως ρητά προκύπτει από τις προαναφερθείσες διατάξεις, η πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 13Α παρ.8 του ν.2523/1997 (η με αριθμό/ 21-5-2019) απαραδέκτως προσβάλλεται με την παρούσα υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30/10/2019 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ επί της οποίας 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 αριθμό/ 4-3-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜκαι συγκεκριμένα:

- την απόρριψη αυτής κατά τους ισχυρισμούς που αφορούν στην με αριθμό/2019 πράξη προστίμου άρθρου 58^Α του ν.4174/2013
- την απόρριψη αυτής ως अपαράδεκτης κατά το μέρος που στρέφεται κατά της με αριθμό/2019 πράξης προστίμου άρθρου 13^Α παρ.8 του ν.2523/1997.

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

Πρόστιμο άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019 (πράξη/2020): 250€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.