



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

08/12/2020

Αριθμός απόφασης:

2541

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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/11.09.2020 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με τον διακριτικό τίτλο «.....», με αντικείμενο εργασιών δραστηριότητες ταξιδιωτικών πρακτορείων, η οποία εδρεύει στην περιοχή, με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α'§1 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης φορολογικού έτους 2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α'§1 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2019, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου.

6. Την από 14.09.2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου 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 υπ' αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α'§1 του ν.4174/2013 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 500,00 ευρώ, επειδή δεν εξέδωσε σε μία (1) περίπτωση φορολογικό στοιχείο παροχής υπηρεσιών καθαρής αξίας 63,95 € πλέον Φ.Π.Α. 15,35 €, ήτοι συνολικής αξίας 79,30 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 58Α'§1 του ν.4174/2013 κυρώσεις.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 15.03.2020 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου: α), β), και γ)

Ιστορικό

Με την με αριθ./2019 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου διενεργήθηκε έλεγχος προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014, στην περιοχή του αεροδρομίου του Ηρακλείου. Συγκεκριμένα, την 17.09.2019 ημέρα Τρίτη και ώρα 12:10 ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου εντόπισε το με αριθ. κυκλοφορίας Τουριστικό Λεωφορείο ΦΔΧ, ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας, να αποβιβάζει δύο πελάτες στη θύρα αναχωρήσεων του αεροδρομίου, τους οποίους μετέφερε από την Ελούντα Λασιθίου. Για την παρασχεθείσα υπηρεσία μεταφοράς, η προσφεύγουσα εισέπραξε συνολικά το ποσό των 79,30 €. Αφού οι δύο επιβάτες είχαν αποβιβασθεί και είχαν καταβάλει το παραπάνω αντίτιμο της διαδρομής, ο έλεγχος με τη βοήθεια του οδηγού του οχήματος, με Α.Φ.Μ., διαπίστωσε τη μη έκδοση μίας (1) Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) ή άλλο φορολογικό στοιχείο για τη μεταφορά των δύο πελατών, συνολικής αξίας 79,30 € (63,95 € καθαρή αξία και 15,35 € Φ.Π.Α.), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν. 4308/2014.

Μετά τις ανωτέρω διαπιστώσεις συντάχθηκε και επιδόθηκε νομίμως στον ελεγχόμενο οδηγό το με αριθ./19 Σ.Δ.Ε. – Κλήση σε ακρόαση του άρθρου 6 του ν.2690/99, προκειμένου η προσφεύγουσα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου εντός (20) ημερών. Επίσης επιδόθηκε και η υπ' αριθμ./19 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου.

Η ελεγχόμενη οντότητα ανταποκρίθηκε στο ως άνω Σ.Δ.Ε.- Κλήση σε ακρόαση και προσκόμισε το υπ' αριθμ./09.10.2019 υπόμνημα με τις απόψεις της. Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου δεν αποδέχτηκε το ως άνω υπόμνημα, καθώς δεν προσκομίσθηκε κανένα φορολογικό στοιχείο (ούτε Α.Π.Υ. ούτε αθεώρητο Τ.Π.Υ.) για τη συγκεκριμένη διαδρομή, για την οποία καταβλήθηκε τίμημα από τους πελάτες, ενώ τα ηλεκτρονικά δελτία κίνησης, η σύμβαση για τη μεταφορά και το Voucher που υπήρχαν στο μέσο και κατά τη διάρκεια του ελέγχου, δεν αποτελούν φορολογικά στοιχεία. Ακόμα, δεν ζητήθηκε η σύμβαση εργασίας του οδηγού αλλά ούτε και η καταχώρηση στο μητρώο της συγκεκριμένης διαδρομής εφόσον είχε καταβληθεί ήδη το αντίτιμο από τους πελάτες.

Οι ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου αποτελούν παράβαση των διατάξεων των αρ. 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και επισύρουν τις κυρώσεις σύμφωνα με το αρ. 58Α'§1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και των Π.Ο.Λ. 1003/2015, 1112/2016 και 1026/2018. Στη συνέχεια εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου Η συνολική καθαρή αποκρυβείσα αξία από τη μη έκδοση φορολογικού στοιχείου είναι 63,95 € και ο αναλογούν Φ.Π.Α. 15,35 €. Το 50% της αξίας του Φ.Π.Α. είναι 7,67 € και επομένως σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις το πρόστιμο ορίζεται σε 500,00 € με την υπ' αριθμ./2020 Πράξη επιβολής προστίμου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Ο εργαζόμενος οδηγός της εταιρείας ήταν εφοδιασμένος τόσο με τα ηλεκτρονικά δελτία κίνησης (αποθηκευμένα σε tablet), όσο και με ένα ειδικό Voucher, το οποίο οι οδηγοί λεωφορείων της εταιρείας εν γένει και σε όλα τα δρομολόγια που εκτελούν έχουν πάντοτε μαζί τους, επί του οποίου αναγράφονται αναλυτικά ο αριθμός των ατόμων, το σημείο εκκίνησης, το σημείο προορισμού και ο ταξιδιωτικός πράκτορας (tour operator) έκαστης οργανωμένης εκδρομής και συναφούς δρομολογίου. Παρά την επίδειξη των ανωτέρω, ο έλεγχος δεν τα αποδέχτηκε και ζήτησε την επίδειξη «νόμιμων φορολογικών στοιχείων».
- Ως προς την μη έκδοση συνοδευτικού φορολογικού στοιχείου, επικαλείται το υπ'αριθμ. Δ15Β 1028594 ΕΞ 19.02.2013 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας- Διεύθυνση Βιβλίων & Στοιχείων (15η)- Τμήμα Β': «Τρόπος έκδοσης των Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών για παροχή υπηρεσιών από τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης τουριστικών λεωφορείων μετά την εφαρμογή από 1.1.2013 των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. (παρ. 1 υποπαρ. Ε1 του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012 - ΦΕΚ Α' 222)».
- Ως προς τη μη επίδειξη ιδιωτικών συμφωνητικών, επικαλείται τις διατάξεις του π.δ. 7/2018 (Α' 12) όπου επιτρέπεται η μεταφορά χωρίς κόμιστρο πελατών τουριστικών γραφείων με επιβατηγά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, σύμφωνα με το προκαθορισμένο, οργανωμένο και προπληρωμένο πρόγραμμα του ταξιδιού των πελατών, όπως αυτό αποτυπώνεται στις διατακτικές ταξιδιού/ μεταφοράς (voucher) που εκδίδονται από το τουριστικό γραφείο. Τα απαιτούμενα για τη μεταφορά έγγραφα καταχωρούνται μέσω ηλεκτρονικής εφαρμογής, στο ψηφιακό μητρώο του ν. 4530/2018 πριν από την έναρξη εκτέλεσης μεταφοράς με voucher.

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, στις διατάξεις του ν.4308/2014 περί Ε.Λ.Π. ορίζεται ότι:

Άρθρο 12 Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

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.

Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση «και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση».

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.

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.

Άρθρο 38 Καταργούμενες και τροποποιούμενες διατάξεις

1. Από την 1η Ιανουαρίου 2015 καταργείται η υποπαράγραφος Ε1 της παραγράφου Ε' του ν. 4093/2012 (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών), καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή Οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει εκείνης της διάταξης ή του προϊσχύοντος Π.Δ. 186/1992.

2. Ο ν. 1809/1988 καταργείται από 1η Ιανουαρίου 2015, καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή Οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει εκείνου του νόμου. Κατ' εξαίρεση, παραμένει σε ισχύ το άρθρο 10 του ν. 1809/1988 για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2015.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 13 της ΠΟΛ.1003/ 31-12-2014 «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις»:

«Άρθρο 13: Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

...

13.1.4 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 7/2018 ορίζεται ότι:

Άρθρο 2 (Άρθρο 2 της Οδηγίας) Πεδίο εφαρμογής

1. Οι διατάξεις του παρόντος εφαρμόζονται στα πακέτα που προσφέρονται προς πώληση ή πωλούνται από εμπόρους σε ταξιδιώτες και στους συνδεδεμένους ταξιδιωτικούς διακανονισμούς που παρέχονται από εμπόρους για ταξιδιώτες.

Άρθρο 3 (Άρθρο 3 της Οδηγίας) Ορισμοί

Για την εφαρμογή του παρόντος ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:

1. Ως «ταξιδιωτική υπηρεσία» νοείται: α) η μεταφορά επιβατών, β) η παροχή καταλύματος που δεν αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της μεταφοράς επιβατών και δεν παρέχεται για σκοπούς κατοικίας, γ) η ενοίκιαση αυτοκινήτων, άλλων μηχανοκίνητων οχημάτων κατά την έννοια της παραγράφου 11 του άρθρου 3 της υπ' αριθμ. 29949/1841/28.9.2009 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών, Ανάπτυξης και Μεταφορών και Επικοινωνιών (Β΄ 2112) (Οδηγία 2007/46/EK, ΕΕ L 263/9.10.2007) ή μοτοσικλετών που απαιτούν άδεια οδήγησης κατηγορίας Α της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του π.δ. 51/2012 (Α΄ 101) (Οδηγία 2006/126/EK, ΕΕ L 403/30.12.2006), δ) τυχόν άλλες τουριστικές υπηρεσίες που δεν είναι αναπόσπαστο τμήμα της ταξιδιωτικής υπηρεσίας κατά την έννοια των περιπτώσεων α', β' ή γ' της παραγράφου αυτής.

2. Ως «πακέτο» νοείται ο συνδυασμός τουλάχιστον δύο διαφορετικών ειδών ταξιδιωτικών υπηρεσιών στο πλαίσιο του ίδιου ταξιδιού ή των ίδιων διακοπών, εάν: α) οι εν λόγω υπηρεσίες έχουν συνδυαστεί από έναν έμπορο, ακόμη και κατόπιν αιτήματος ή σύμφωνα με την επιλογή του ταξιδιώτη, πριν από τη σύναψη ενιαίας σύμβασης που περιλαμβάνει όλες τις εν λόγω υπηρεσίες, ή β) ανεξάρτητα από το αν συνάπτονται χωριστές συμβάσεις με παρόχους επιμέρους ταξιδιωτικών υπηρεσιών, οι υπηρεσίες αυτές: αα) αγοράζονται από ένα μόνο σημείο πώλησης και έχουν επιλεγεί

πριν ο ταξιδιώτης συμφωνήσει να πληρώσει, ή ββ) προσφέρονται, πωλούνται ή χρεώνονται σε τιμή όπου συνυπολογίζονται όλες οι εν λόγω υπηρεσίες ή σε μία συνολική τιμή, ή γγ) διαφημίζονται ή πωλούνται με τον όρο «πακέτο» ή με παρεμφερή όρο, ή δδ) συνδυάζονται μετά τη σύναψη σύμβασης με την οποία ένας έμπορος προσφέρει το δικαίωμα στον ταξιδιώτη να επιλέξει μεταξύ διαφόρων τύπων ταξιδιωτικών υπηρεσιών, ή εε) αγοράζονται από χωριστούς εμπόρους μέσω συνδεδεμένων διαδικτυακών διαδικασιών κράτησης όπου το όνομα, τα στοιχεία πληρωμών και η διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου διαβιβάζονται από τον έμπορο, με τον οποίο συνάπτεται η πρώτη σύμβαση, σε άλλον έμπορο ή εμπόρους και η σύμβαση με τον τελευταίο έμπορο ή εμπόρους συνάπτεται το αργότερο 24 ώρες μετά την επιβεβαίωση κράτησης της πρώτης ταξιδιωτικής υπηρεσίας.

3. Ο συνδυασμός ταξιδιωτικών υπηρεσιών όπου μόνο ένα είδος ταξιδιωτικής υπηρεσίας, όπως αναφέρεται στις περιπτώσεις α', β' ή γ' της παραγράφου 1, συνδυάζεται με μία ή περισσότερες τουριστικές υπηρεσίες της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 δεν αποτελεί πακέτο, εφόσον οι τελευταίες αυτές υπηρεσίες: α) δεν αντιπροσωπεύουν τουλάχιστον το 25% της αξίας του συνδυασμού και δεν διαφημίζονται ούτε με άλλον τρόπο αποτελούν βασικό χαρακτηριστικό του συνδυασμού, ή β) επιλέγονται και αγοράζονται μόνον αφού έχει αρχίσει η εκτέλεση ταξιδιωτικής υπηρεσίας κατά την έννοια των περιπτώσεων α', β' ή γ' της παραγράφου 1.

4. Ως «σύμβαση οργανωμένου ταξιδιού» νοείται η σύμβαση για το σύνολο του πακέτου ή, εάν το πακέτο παρέχεται βάσει χωριστών συμβάσεων, όλες οι συμβάσεις που καλύπτουν ταξιδιωτικές υπηρεσίες, που περιλαμβάνονται στο πακέτο.

5. Ως «έναρξη του πακέτου» νοείται η αρχή εκτέλεσης των ταξιδιωτικών υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στο πακέτο. ...

Άρθρο 12 (Άρθρο 13 της Οδηγίας) Ευθύνη για την εκτέλεση του πακέτου

...

5. Όταν ένα μεγάλο ποσοστό των ταξιδιωτικών υπηρεσιών δεν μπορεί να παρασχεθεί όπως συμφωνήθηκε στη σύμβαση οργανωμένου ταξιδιού, ο διοργανωτής προσφέρει χωρίς πρόσθετη επιβάρυνση του ταξιδιώτη, κατάλληλους εναλλακτικούς διακανονισμούς, όπου είναι δυνατόν ισοδύναμης ή ανώτερης ποιότητας από τους οριζόμενους στη σύμβαση, για τη συνέχιση του πακέτου, συμπεριλαμβανομένης της περίπτωσης στην οποία η επιστροφή του ταξιδιώτη στον τόπο αναχώρησης δεν πραγματοποιείται όπως έχει συμφωνηθεί. Όταν οι προτεινόμενοι εναλλακτικοί διακανονισμοί καταλήγουν σε πακέτο που είναι κατώτερης ποιότητας από το οριζόμενο στη σύμβαση οργανωμένου ταξιδιού, τότε ο διοργανωτής προσφέρει στον ταξιδιώτη κατάλληλη μείωση της τιμής. Ο ταξιδιώτης δύναται να απορρίψει τους προτεινόμενους εναλλακτικούς διακανονισμούς, μόνο αν δεν είναι συγκρίσιμοι προς αυτό που συμφωνήθηκε στη σύμβαση οργανωμένου ταξιδιού ή αν η προτεινόμενη μείωση της τιμής είναι ανεπαρκής.

6. Όταν η έλλειψη συμμόρφωσης επηρεάζει ουσιωδώς την εκτέλεση του πακέτου και ο διοργανωτής δεν την αποκαταστήσει εντός εύλογης προθεσμίας που καθορίζει ο ταξιδιώτης, ο τελευταίος δύναται να καταγγείλει τη σύμβαση οργανωμένου ταξιδιού χωρίς χρέωση καταγγελίας

και, κατά περίπτωση, να απαιτήσει, σύμφωνα με το άρθρο 13, μείωση της τιμής και/ή αποζημίωση. Σε περίπτωση αδυναμίας εναλλακτικών διακανονισμών ή εάν ο ταξιδιώτης απορρίψει τους προτεινόμενους εναλλακτικούς διακανονισμούς σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 5, ο ταξιδιώτης δικαιούται, κατά περίπτωση, μείωση της τιμής και/ή αποζημίωση σύμφωνα με το άρθρο 13, χωρίς την καταγγελία της σύμβασης οργανωμένου ταξιδιού. Εάν το πακέτο περιλαμβάνει μεταφορά επιβατών, ο διοργανωτής, στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο πρώτο και στο δεύτερο εδάφιο, μεριμνά επίσης για τον επαναπατρισμό του ταξιδιώτη με ανάλογο μεταφορικό μέσο χωρίς υπαίτια καθυστέρηση και χωρίς πρόσθετο κόστος για τον ταξιδιώτη. ...

Επειδή, σύμφωνα με το άρθ. 18 του ν. 4530/2018 ορίζεται ότι:

«Στο Υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών τηρείται ψηφιακό Μητρώο Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτων και Επιβατικών Ιδιωτικής Χρήσης (Ε.Ι.Χ.) οχημάτων με οδηγό, στο οποίο καταχωρούνται και τηρούνται όλα τα στοιχεία των Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτων και των Επιβατικών Ιδιωτικής Χρήσης (Ε.Ι.Χ.) οχημάτων με οδηγό και των οδηγών τους, των φορέων που παρέχουν υπηρεσίες ηλεκτρονικής διαμεσολάβησης, οι οποίες ασκούν ως κύρια οικονομική δραστηριότητα αυτή της μεταφοράς επιβατών, σύμφωνα με τα άρθρα 12 και 13, των σχετικών συμβάσεων και των στοιχείων κυκλοφορίας ενός εκάστου των συμβεβλημένων οχημάτων με τους ως άνω φορείς ηλεκτρονικής διαμεσολάβησης. Το παραπάνω Ψηφιακό Μητρώο είναι διασυνδεδεμένο με τα προβλεπόμενα στα άρθρα 86 και 96 του ν. 4070/2012 Μητρώα και αντλεί αυτόματα κάθε δεδομένο, που εισάγεται σε αυτά. Με απόφαση του Υπουργού Υποδομών και Μεταφορών καθορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις για τη δημιουργία, ανάπτυξη, λειτουργία και συντήρηση του ανωτέρω ψηφιακού Μητρώου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α§1 «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας» ορίζεται ότι:

Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της Π.Ο.Λ. 1112/2016 ισχύουν τα εξής:

1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25.7.2016, αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 58 Α του ν. 4174/2013 και προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58 Α, ανά φορολογικό έλεγχο, ενώ σε περίπτωση υποτροπής ορίζεται η προσαύξηση των προστίμων αυτών.

Ειδικότερα, με τις ανωτέρω διατάξεις ορίζεται ότι στην περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου, για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας είναι «Δραστηριότητες Ταξιδιωτικών Πρακτορείων» και είναι υπόχρεη τήρησης διπλογραφικών βιβλίων (Γ' Κατηγορίας).

Επειδή, στο Κεφάλαιο «Διαπιστώσεις Ελέγχου» της από 15.03.2020 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/1023 (Κ.Φ.Δ.) των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου αναφέρονται τα κάτωθι:

«1. Δεν προσκομίστηκε κανένα φορολογικό στοιχείο ούτε Α.Π.Υ., για τη συγκεκριμένη διαδρομή.

2. Τα συνοδευόμενα ηλεκτρονικά δελτία κίνησης όπως και το Voucher που υπήρχαν στο μεταφορικό μέσο κατά την ώρα του ελέγχου δεν αποτελούν φορολογικά στοιχεία για την συγκεκριμένη μεταφορά

3. Δεν ζητήθηκε από τον έλεγχο έγγραφη σύμβαση για την μεταφορά, επειδή αυτή δεν είναι φορολογικό στοιχείο αφενός και αφετέρου για την μεταφορά καταβλήθηκε τίμημα.

4. Γίνεται μνεία στο υπόμνημα των αρθ. 6 και 9 του Κ.Φ.Α.Σ. αλλά δεν προσκομίζεται αθεώρητο τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών για την συγκεκριμένη μεταφορά.

5. Για την μεταφορά καταβλήθηκε τίμημα ως εκ τούτου δεν ισχύουν οι διατάξεις του Π.Δ. 7/2018(α' 12).

6. Ο έλεγχος αφορά την εφαρμογή των άρθρων 23, 24, 25, 28 & 72 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και δεν ζητήθηκε η σύμβαση εργασίας του οδηγού.

7. Ο έλεγχος δεν ζήτησε καταχώρηση στο μητρώο αρθ. 18 ν. 4530/2018 της συγκεκριμένης διαδρομής γιατί καταβλήθηκε το αντίτιμο της διαδρομής από τους μεταφερόμενους πελάτες συνολικής αξίας 79,30 ευρώ.

8. Επίσης δεν προσκομίστηκε ως συνημμένη στο υπόμνημα καμία καταχώρηση σε μητρώο του αρθ. 18 ν. 4530/2018.»

Επειδή, στο Κεφάλαιο «Πραγματικά Περιστατικά- Διαπιστώσεις Ελέγχου» της ανωτέρω έκθεσης ελέγχου, που αποτελεί νόμιμη αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης, λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέπεσε στη καταλογισθείσα παράβαση της μη έκδοσης σε μία (1) περίπτωση Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) ή άλλο φορολογικό στοιχείο, σε δύο πελάτες- επιβάτες για τη μεταφορά από την Ελούντα Λασιθίου προς το αεροδρόμιο Ηρακλείου συνολικής αξίας 79,30 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 58Α§1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και της Π.Ο.Λ. 1112/2016.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου της της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, 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. πρωτ./**11.09.2020** ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με αντικείμενο δραστηριότητες ταξιδιωτικών πρακτορείων, με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, φορολογικού έτους 2019.

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

Φορολογικό έτος 2019

Απόφαση Επιβολής Προστίμου αρ. 58Α§1 ν.4174/2013 (α/α/2020):

500,00 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.