



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 03-02-2021

Αριθμός απόφασης: 452

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020)

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

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28/07/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ**, με έδρα τη, και αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες χώρων στάθμευσης κάθε είδους μεταφορικών μέσων και τροχόσπιτων», κατά της υπ' αριθμ./**30.01.2020 (α/α elenxis/05.02.2020)** Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 58^Α του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, συνολικού ποσού ύψους 250,00 € του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./**30.01.2020 (α/α elenxis/05.02.2020)** Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, της οποίας

ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 09-09-2019 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) & ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/07/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./30.01.2020 (α/α ελεγχis/05.02.2020) προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α§1 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του Ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του Ν. 4308/2014 περί ΕΛΠ.

Ειδικότερα, δυνάμει της υπ' αριθ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου, διενεργήθηκε την 21/06/2019, ημέρα Παρασκευή και ώρα 16:45 έλεγχος στην προσφεύγουσα για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν.4174/2013 (ΚΦΔ).

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου που διενήργησαν ελεγκτές την 21/06/2019, σύμφωνα με την προαναφερθείσα εντολή, διαπίστωσαν ότι στην επιχείρηση της προσφεύγουσας, με αντικείμενο «Υπηρεσίες χώρων στάθμευσης», για τα οχήματα με αριθμό κυκλοφορίας και, για την παροχή του δικαιώματος στάθμευσης στο χώρο, αξίας 5,00 € έκαστη, ήτοι συνολικής αξίας 10,00 €, δεν είχαν εκδοθεί δύο (2) Α.Α.Σ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο.

Εν συνεχεία, ο έλεγχος συνέταξε το με αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση προς Ακρόαση καθώς και τη με αρ./2019 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου, στα οποία η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε.

Τέλος, αφού συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης 09/09/2019 Έκθεση Ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου, απεστάλη λόγω αρμοδιότητας στη Δ.Ο.Υ. Ρόδου, προκειμένου να εκδώσει την καταλογισθείσα και προσβαλλόμενη, με την παρούσα ενδικοφανή, πράξη επιβολής προστίμου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, για τους εξής λόγους:

- 1) Τα δύο αυτοκίνητα που βρίσκονταν στο χώρο στάθμευσης της επιχείρησής της και για τα οποία δεν είχε εκδώσει φορολογικά στοιχεία, αφορούσαν θέσεις στάθμευσης τις οποίες

είχαν μισθώσει με ιδιωτικά συμφωνητικά και προπληρώσει τουριστικά καταλύματα της περιοχής. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της, προσκόμισε ιδιωτικά συμφωνητικά μίσθωσης με τα εν λόγω τουριστικά καταλύματα, καθώς και τα εκδοθέντα αντιστοίχως τιμολόγια.

- 2) Ακόμα και αν υποτεθεί ότι όφειλε να έχει εκδώσει απόδειξη για τα συγκεκριμένα σταθμευμένα αυτοκίνητα, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία έχει δικαίωμα έκδοσης του σχετικού παραστατικού μέχρις ότου καταβληθεί το σχετικό αντίτιμο και περαιωθεί η παρεχόμενη προς τον πελάτη υπηρεσία.
- 3) Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας καθώς οι ελεγκτές υπάλληλοι της ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου Κρήτης, δεν έλαβαν υπόψη τις από τηλεφώνου εξηγήσεις της προσφεύγουσας και δε διενήργησαν διασταυρωτικό έλεγχο προς απόδειξη των ισχυρισμών της.

Επειδή, στο άρθρο 23 §1 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 45 παρ.1 Ν.4223/2013, ορίστηκε ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014: «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».

Επειδή, με το άρθρο 11 του ν.4308/14 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι:

«1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.

2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.

- γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.
- δ) Στην περίπτωση έκδοσης συγκεντρωτικού τιμολογίου της παρ. 3 του άρθρου 10, το συγκεντρωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα από το μήνα εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε το πρώτο γεγονός πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που συμπεριλαμβάνεται στο συγκεντρωτικό τιμολόγιο.
- ε) Ειδικά, όταν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι το Δημόσιο ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, το τιμολόγιο δύναται να εκδίδεται μέχρι το τέλος της ετήσιας περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημόσιων έργων ή η οριστικοποίηση της συναλλαγής από τον αγοραστή, κατά περίπτωση.».

Επειδή, με το άρθρο 12 του ν.4308/14 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται 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.....
7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης...»

Επειδή, ακολούθως με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ίδιου ως άνω νόμου:

«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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58Α§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 51 παρ. 1 του ν.4410/3-8-2016, 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.

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, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1112/25-7-2016 «Κοινοποίηση διατάξεων του άρθρου «Τροποποιήσεις του άρθρου 58^Α του Ν.4174/13» αναφέρεται ότι «1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25-7-2016, αντικαθίσταται η παρ. 1 του άρθρου 58^Α του Ν.4174/13 και προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παρ. 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 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 περαιτέρω, από τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ.2 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ. 12 του άρθρου 40 του ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141), ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι:

«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.»

Από το συνδυασμό των ανωτέρων διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, **πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής**. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικούμενου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, παρ.5. Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, ο έλεγχος, καταλόγισε στην προσφεύγουσα μία παράβαση διότι σε δύο περιπτώσεις (οχήματα με αριθ. κυκλοφορίας), δεν εξέδωσε τα προσηκόντα φορολογικά παραστατικά για παροχή υπηρεσιών στάθμευσης.

Επειδή, ως προς την διαπιστωθείσα παράβαση, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι υφίστανται ιδιωτικά συμφωνητικά με τα τουριστικά καταλύματα «.....» ιδιοκτησίας της ανώνυμης εταιρείας «.....», ΑΦΜ και «.....» ιδιοκτησίας της ΑΦΜ, για τη μίσθωση θέσεων στάθμευσης για χρήση πελατών των ως άνω ενοικιαζόμενων δωματίων.

Επειδή, προς απόδειξη του ισχυρισμού της η προσφεύγουσα προσκόμισε, συνημμένα στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή τα κάτωθι:

- 1) Την υπ' αριθμ. /20-06-2019 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών του τουριστικού καταλύματος «.....» ιδιοκτησίας της ανώνυμης εταιρείας «.....» προς τον πελάτη της, για το χρονικό διάστημα διαμονής 16/06 - 25/06/2019.

- 2) Το υπ' αριθμ./18-06-2019 μισθωτήριο συμβόλαιο της επιχείρησης, με το οποίο μίσθωνε το υπ' αρ. κυκλοφορίας επιβατηγό αυτοκίνητο στον, για το χρονικό διάστημα 18/06/2019-25/06/2019.
- 3) Το από 01/06/2019 ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης χώρου στάθμευσης με το οποίο η προσφεύγουσα μίσθωνε στην «..... (.....)», για το χρονικό διάστημα 01/06/2019-31/10/2019, δύο θέσεις στάθμευσης έναντι του χρηματικού ποσού των πεντακοσίων ευρώ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.)
- 4) Το υπ' αρ./1-06-2019 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών της προσφεύγουσας προς την ανώνυμη εταιρεία «.....», όπου σαφώς αναγράφεται στην περιγραφή του τιμολογίου «2 θέσεις στάθμευσης για χρήση πελατών των επιπλωμένων διαμερισμάτων για την περίοδο 1/6/19-31/10/19 (.....) επί πιστώσει», καθαρής αξίας 403,23€ πλέον Φ.Π.Α 96,77€, ήτοι συνολικής αξίας 500,00€.
- 5) Την υπ' αριθ./26-06-2019 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών του τουριστικού καταλύματος «.....» ιδιοκτησίας προς τον πελάτη της, για το χρονικό διάστημα 19/06/2019-26-06-2019.
- 6) Το υπ' αριθ./19-06-2019 μισθωτήριο συμβόλαιο της επιχείρησης με το οποίο μίσθωνε το υπ' αρ. κυκλοφορίας επιβατηγό αυτοκίνητο στον για το χρονικό διάστημα 19/06/2019-26/06/2019.
- 7) Το από 01/05/2019 ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης χώρου στάθμευσης με το οποίο η προσφεύγουσα μίσθωνε στην (ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ) για το χρονικό διάστημα 01/05/2019-31/10/2019, τρεις θέσεις στάθμευσης έναντι του χρηματικού ποσού των οκτακοσίων ευρώ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.)
- 8) Το υπ' αρ./2-05-2019 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών της προσφεύγουσας προς την (ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ), όπου σαφώς αναγράφεται στην περιγραφή του τιμολογίου «3 θέσεις στάθμευσης για χρήση πελατών των ενοικιαζόμενων δωματίων για την περίοδο 1/5/19-31/10/19 επί πιστώσει, καθαρής αξίας 645,17€ πλέον Φ.Π.Α 154,84€, ήτοι συνολικής αξίας 800,01€.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα με την ενδικοφανή προσφυγή ως άνω δικαιολογητικά αιτιολογείται επαρκώς , ότι η προσφεύγουσα δεν υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης δύο (2) Α.Α.Σ. ή άλλων φορολογικών στοιχείων, για τα ως άνω αναφερόμενα σταθμευμένα οχήματα (αριθ. κυκλ. και), καθώς για τις παρεχόμενες υπηρεσίες είχαν εκδοθεί τα υπ' αριθ./1-06-2019 και/2-05-2019 τιμολόγια παροχής υπηρεσιών προς τους ως άνω αντισυμβαλλόμενους και σε ημερομηνίες προγενέστερες του διενεργηθέντος στις 21-06-2019 ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου.

Επειδή, η προσφεύγουσα απέδειξε τους ισχυρισμούς της, ως εκ τούτου αυτοί γίνονται δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28/07/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθ./30.01.2020 (α/α *elenxis*/05.02.2020) Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

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

Ποσό Προστίμου άρθρου 58^α παρ. 1 ν. 4174/2013: 0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.