



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02-02-2021

Αριθμός απόφασης: **338**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

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 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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
 - 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. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 06-11-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου

ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ.
....., κατοίκου , οδός αρ., κατά

1) της με αριθμ. Χ.Κ. /2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ.
2 ε' ν. 4174/2013, φορολογικής περιόδου 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ,

2) της με αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α παρ.
1 ν. 4174/2013, φορολογικής περιόδου 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ και

3) της με αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α παρ.
1 ν. 4174/2013, φορολογικής περιόδου 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ,
και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. 1) Την με αριθμ. Χ.Κ. /2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54
παρ. 2 ε' ν. 4174/2013, φορολογικής περιόδου 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.
ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ,

2) την με αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α παρ. 1
ν. 4174/2013, φορολογικής περιόδου 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ και

3) την με αριθμ. /2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α παρ. 1
ν. 4174/2013, φορολογικής περιόδου 2019, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την
από 22-10-2020 οικεία έκθεση ελέγχου ν. 4308/2014 (ΚΦΑΣ).

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06-11-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία
κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο
σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής,
επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την με αριθμό **Χ.Κ. /2020** προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου
της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος
πρόστιμο ποσού **2.500,00 €**, για το φορολογικού έτους 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις του
άρθρου 58Α§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων
8, 10, 12 και 14 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Η παράβαση αφορά την μη συμμόρφωση, από τον προσφεύγοντα, με κάθε υποχρέωση σχετικά με την τήρηση βιβλίων και στοιχείων καθότι άσκησε επαγγελματική δραστηριότητα την φορολογικής περιόδου 2018 και 2019 (εκμετάλλευση ενοικιαζόμενων δωματίων έναντι συνολικής αμοιβής 800€) στην οδό αρ. στην πόλη της, κατά παράβαση της ως άνω αναφερόμενης διάταξης του άρθρου 13 παρ. 1 του ν. 4174/2013.

2. Με την με αριθμό/2020 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού **250,00 €**, για το φορολογικό έτος 2018, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση, από τον προσφεύγοντα, Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών στον πελάτη, ο οποίος διέμενε στα ενοικιαζόμενα δωμάτια της οδούαρ. στην πόλη της, τον μήνα Δεκέμβριο του έτους 2018 και ο προσφεύγων εισέπραξε το ποσό των 400,00€ για την παροχή αυτή.

3. Με την με αριθμό/2020 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 250,00 €, για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 και 14 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Η παράβαση αφορά σε μη έκδοση, από τον προσφεύγοντα, Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών στον πελάτη, ο οποίος διέμενε στα ενοικιαζόμενα δωμάτια της οδού αρ. στην πόλη της, τον μήνα Ιανουάριο του έτους 2019 και ο προσφεύγων εισέπραξε το ποσό των 400,00€ για την παροχή αυτή.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 22-10-2020 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της ίδιας Δ.Ο.Υ..

Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσε η με αριθμ. πρωτ./2019 επώνυμη προφορική καταγγελία του, προς τον Προϊστάμενο της ίδιας Δ.Ο.Υ., με καταγγελλόμενο τον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Κατ' εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών γεγονότων ο έλεγχος εδέχθη μία καταγγελία από αναξιόπιστο άτομο το οποίο την ανακάλεσε και του οποίου αποτελεί συνήθη τακτική να προσπαθεί να αποσπάσει χρήματα εκβιαστικά.

2. Το εν λόγω ακίνητο που βρίσκεται επί της οδού αρ. στην πόλη της, δεν ανήκει στην κυριότητα του προσφεύγοντα αλλά της κόρης του , ούτε του έχει παραχωρηθεί από αυτήν. Το συγκεκριμένο ακίνητο το εκμεταλλευόταν η κόρη του πριν πολλά χρόνια και η οποία σύννομα προέβη σε κλείσιμο της επιχείρησης και παύσης εργασιών το έτος 2010.

3) Εσφαλμένα ο έλεγχος θεώρησε πως η πινακίδα η οποία αποτελεί κατάλοιπο της προγενέστερης δραστηριότητας, αποτελεί τεκμήριο πως το εν λόγω ακίνητο λειτουργεί ως επιχείρηση ενοικιαζομένων δωματίων. Ουδεμία υποδομή για τέτοια δραστηριότητα ανευρέθη.

4) Το συγκεκριμένο ακίνητο χρησιμοποιεί ο προσφεύγων για δική του χρήση.

5) Ο καταγγέλων ανακάλεσε την καταγγελία του.

Επειδή, στην με αριθμ. πρωτ. /2019 επώνυμη προφορική καταγγελία του , προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, με καταγγελλόμενο τον προσφεύγοντα αναφέρονται τα κάτωθι:

«Ο κ. ενοικιαζόμενα για την διαμονή μου στα ενοικιαζόμενα αν και κατέβαλα 800 ευρώ δεν μου έκοψε Α.Π.Υ. Διέμεινα εκεί τον Δεκέμβρη του 2018 και τον Ιανουάριο του 2019.»

Επειδή στην ως άνω οικεία έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, αναφέρονται τα κάτωθι:

« Κατόπιν των ανωτέρω μεταβήκαμε στις 12-09-2019 στην ανωτέρω διεύθυνση όπου εξωτερικά υπήρχε αναρτημένη πινακίδα με την ένδειξη και δύο κινητά τηλέφωνα (...) όπου βρήκαμε εκεί τον Αφού δηλώσαμε την επαγγελματική μας ιδιότητα αναφέραμε στον ελεγχόμενο το περιεχόμενο της καταγγελίας. Κατά την ώρα του ελέγχου δεν βρέθηκαν πελάτες να διαμένουν στον χώρο αυτό. Σημειωτέον τα ενοικιαζόμενα δωμάτια λειτουργούσαν νόμιμα έως την 31-12-2013 ημέρα διακοπής της δραστηριότητας του ελεγχόμενου.»

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου Ε.Λ.Π. αλλά και από το με αριθμ. πρωτ./2019 εισερχόμενο έγγραφο στην Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ προκύπτει ότι, την 13-09-2019 ο ως άνω καταγγέλλων, προσήλθε στην ίδια Δ.Ο.Υ. και ανακάλεσε εγγράφως την ως άνω αναφερόμενη καταγγελία του, δηλώνοντας ότι αυτή ήταν ψευδής και δεν διέμενε στην κατοικία του

Επειδή, στην ως άνω έκθεση Ε.Λ.Π. αναφέρεται ότι, κατά τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε από συνεργείο ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ στις 12-09-2019 στο χώρο που βρίσκεται το επίμαχο κτίριο στην διεύθυνση στην, δεν βρέθηκαν πελάτες να διαμένουν στον χώρο αυτό.

Επειδή, η διαπίστωση από τον έλεγχο, της ύπαρξης στο χώρο που βρίσκεται το επίμαχο κτίριο, αναρτημένης πινακίδας με την ένδειξη, δεν μπορεί, από μόνη της να στοιχειοθετήσει καταλογισθείσες στον προσφεύγοντα από την έλεγχο παραβάσεις, όπως αυτές αναφέρονται στις προσβαλλόμενες πράξεις, ήτοι της μη συμμόρφωσης με κάθε υποχρέωση σχετικά με την τήρηση βιβλίων και στοιχείων, και της μη έκδοσης Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών σε δύο περιπτώσεις τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 αντίστοιχα και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης εκτίμησης από τον έλεγχο των πραγματικών περιστατικών είναι βάσιμος.

Επειδή, δυνάμει της με αριθμ./2019 ανάκλησης της ως άνω αναφερόμενης καταγγελίας, δεν υφίσταται πλέον ο μοναδικός λόγος – πραγματικά περιστατικά και αιτιολογία – που προκάλεσαν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και πρέπει αυτές να διαγραφούν

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων ισχυρισμών του προσφεύγοντος.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 06-11-2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του**, Α.Φ.Μ. και την τροποποίηση όλων των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

Φορολογικό έτος: 2018

Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ.1 του Ν.4174/2013: **00,00 €**
(αριθμ. πράξης/2020)

Φορολογικό έτος: 2019

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.2 του Ν.4174/2013: **00,00 €**
(αριθμ. πράξης ΧΚ/2020)

Πρόστιμο άρθρου 58Α παρ.1 του Ν.4174/2013: **00,00 €**
(αριθμ. πράξης/2020)

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.