



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22-11-2021

Αριθμός απόφασης: 4380

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

E-mail : ded.ath@aade.gr

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 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 24/06/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός και αρ., ΤΚ....., κατά της με αριθμό/2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

Μυτιλήνης για το φορολογικό έτος 2018, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, μετά της οικείας έκθεσης ελέγχου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ως άνω ΔΟΥ.

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

Επί της ημερομηνία κατάθεσης 24/06/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, 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:

Με την με αριθμό/2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Μυτιλήνης, για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 2 περ. ή του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1 περ. ιε' του ίδιου νόμου. Η παράβαση αφορά μη έκδοση επτά (7) ειδικών στοιχείων φόρου διαμονής τα οποία δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., συνολικής αξίας 5,50 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

Παραβίαση αρχών δικαστικής προστασίας και προηγούμενης ακρόασης

Η Φορολογική Διοίκηση του απέστειλε κλήση για παροχή εξηγήσεων σχετικά με την υπό κρίση παράβαση και εμπεριστατωμένα απάντησε σε αυτήν και προσκόμισε έγγραφα που αποδείκνυαν τους ισχυρισμούς του. Πλην όμως η τα στοιχεία αυτά δεν επισκοπήθηκαν από την Φορολογική διοίκηση ούτε απαντήθηκαν οι ισχυρισμοί του. Με τον τρόπο αυτό παραβιάσθηκε η αρχή της Προηγούμενης ακρόασης, αφού η έννοια αυτής είναι η αιτιολογημένη απάντηση στους ισχυρισμούς του αλλά και η αρχή της Δικαστικής Προστασίας.

Έλλειψη αιτιολογίας

Σχετικά με τις αποδείξεις που η Φορολογική Διοίκηση ισχυρίζεται ότι δεν εξέδωσε ισχύουν τα εξής:

Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών/2018 – Διαμονή 14-7-2018 έως 15/07/2018 (75,00 €)

Η υπηρεσία παρασχέθηκε στον, ο οποίος εμφανίζεται ως checkin επισκέπτης και η απόδειξη εξεδόθη στην που εμφανίζεται ως booker. Οι ανωτέρω χρησιμοποίησαν το δωμάτιο ως ζευγάρι, κάτι το οποίο είναι σύνηθες στις καλοκαιρινές διακοπές, και αυτό το απέδειξε με τα έγγραφα που προσκόμισε.

Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών/2018 – Διαμονή 4/9/2018 – 8/9/2018 (280,00 €)

Αφορά διαμονή ενός ζευγαριού με το παιδί τους. (.....), και

..... τα ονόματα του ζευγαριού. Προσκόμισε κατάσταση της εταιρείας «booking», την ταυτότητα της και φωτοτυπία της πιστωτικής κάρτας με τα ονόματα των ανωτέρω.

Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών/2018 – Διαμονή 8-9-2018 έως 8-9-2018 (65,00 €)

Ομοίως στην περίπτωση αυτή πρόκειται για διαμονή ζευγαριού. Αυτό αποδεικνύεται από τα στοιχεία που προσκόμισε.

Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών/2018 Διαμονή 19-8-2018 έως 20/08/2018 (70,00 €)

Στην περίπτωση αυτή ο πελάτης κατά την κράτηση χρησιμοποίησε ψευδώνυμο (.....).

Ο πραγματικός πελάτης μας ήταν οόπου και για αυτόν προσκόμισε όλα τα αποδεικτικά έγγραφα,

Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών/2018 Διαμονή 21-7-2018 έως 22-7-2018 (70 €)

Στην περίπτωση αυτή εξέδωσε την απόδειξη στο άτομο που πλήρωσε κατά την αναχώρηση, με την πιστωτική του κάρτα.

Τέλος η έκθεση ελέγχου αφού επισημαίνει ότι δεν επισκόπησε τα έγγραφα και δεν απάντησε στους ισχυρισμούς του διότι δεν τηρούσε βιβλίο πόρτας στη συνέχεια επαναλαμβάνει τις διατάξεις του νόμου και μόνο. Συνεπώς, η προσβαλλόμενη πράξη στερείται ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας.

Διπλή τιμώρηση - παραβίαση της αρχής, καθώς η Φορολογική Διοίκηση με τη με αριθμό/2021 πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του επέβαλε πρόστιμο ποσού 1.000,00 ευρώ για τη παράβαση της μη έκδοσης επτά αποδείξεων που αφορά η παρούσα προσβαλλόμενη πράξη, καθώς και επτά αντίστοιχες αποδείξεις φόρου διαμονής. Δηλαδή για τις ίδιες πράξεις του, έχει επιβάλει και άλλο πρόστιμο (χρηματική κύρωση) ποσού 1.000 ευρώ. Συνεπώς η επιβολή με τα ίδια πραγματικά στοιχεία και του παρόντος προστίμου του επιβλήθηκαν δύο ποινές στην ουσία για το ίδιο βιοτικό γεγονός.

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ.1, 2, 3 & 4 του άρθρου 62 ν.4174/2013 «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου «την παραγραφή» και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα. 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία. 4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον «είκοσι (20)» ημέρες πριν την έκδοση της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα,

τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου...»

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ.1, 2 & 4 του άρθρου 6 ν.2690/1999:

«1. Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικά, ως προς τα σχετικά ζητήματα.

2. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την Αιτιολογία της διοικητικής πράξης. Το υιοθετούμενο μέτρο πρέπει να λαμβάνεται μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την ακρόαση του ενδιαφερομένου...

4. Οι διατάξεις των παρ. 1 και 2 εφαρμόζονται και όταν οι σχετικές με τη δυσμενή διοικητική πράξη διατάξεις προβλέπουν δυνατότητα άσκησης διοικητικής προσφυγής.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο έλεγχος εξέδωσε και κοινοποίησε νομότυπα στον προσφεύγοντα, το με αριθ./2018 Σ.Δ.Ε.-Κλήση σε Ακρόαση σύμφωνα με το άρθρο 28 και 62 Ν.4174/2013 καθώς και με το άρθρο 6 του Ν.2690/99. Επιπροσθέτως, κοινοποίησε και τον υπ' αριθ./2018 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου του άρθ. 54, του Ν.4174/13 και του άρθρου 7 του Ν.4337/15. Επί της κλήσης αυτής, ο προσφεύγων υπέβαλε τις απόψεις του με το με αριθ. πρωτ./2018 έγγραφο, οι οποίες απορρίφθηκαν από τον έλεγχο, με την αιτιολογία ότι η επιχείρηση του προσφεύγοντος δεν τηρούσε βιβλίο πόρτας (αρμοδιότητας αστυνομίας). Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι παραβιάστηκε η αρχή της προηγούμενης ακρόασης, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 ν.4389/2016 ορίζεται ότι: «1. Επιβάλλεται φόρος υπέρ του Δημοσίου, με την ονομασία «φόρος διαμονής», σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου....

2. Ο φόρος διαμονής βαρύνει τον διαμένοντα, που έκανε χρήση του δωματίου ή του διαμερίσματος, κατά τις διακρίσεις της παραγράφου 1, επιβάλλεται μετά τη διαμονή του στο κατάλυμα και πριν την αναχώρησή του από αυτό με την έκδοση ειδικού στοιχείου-απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής από τις επιχειρήσεις της προηγούμενης παραγράφου και αποδίδεται από αυτές στη Φορολογική Διοίκηση με μηνιαίες δηλώσεις. Οι δηλώσεις υποβάλλονται μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης κάθε ειδικού στοιχείου -απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής. Το ειδικό στοιχείο - απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής δεν επιβαρύνεται με Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.). Φόρος διαμονής δεν επιβάλλεται σε

περίπτωση δωρεάν παροχής υπηρεσιών διαμονής από τις ανωτέρω επιχειρήσεις.....3....

4. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης του ειδικού αυτού φόρου, τα πρόσωπα που είναι υπόχρεα στην απόδοση του φόρου, ο χρόνος και η διαδικασία επιβολής και απόδοσής του, το περιεχόμενο, η διαδικασία και ο τρόπος έκδοσης του ειδικού στοιχείου - απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

5. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου ισχύουν από την 1.1.2018 για τα ειδικά στοιχεία - αποδείξεις είσπραξης φόρου διαμονής που εκδίδονται από την ημερομηνία αυτή και μετά.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1015/2018, με θέμα «Καθορισμός του τύπου και του περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του φόρου διαμονής της διαδικασίας επιβολής και απόδοσης αυτού, καθώς και του περιεχομένου, της διαδικασίας και του τρόπου έκδοσης του ειδικού στοιχείου - απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4389/2016 (Α' 94)»

«1. Επιβάλλεται υπέρ του Δημοσίου φόρος διαμονής σε κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα της υποπερ. αα της περ. α. της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4276/2014 (155 Α') και ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια -διαμερίσματα της υποπερ. γγ' της περ. β' της παρ. 2 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου, ο οποίος βαρύνει τον διαμένοντα που έκανε χρήση αυτών.

Ο φόρος αυτός επιβάλλεται από τις ως άνω επιχειρήσεις με την έκδοση «ειδικού στοιχείου απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής», το οποίο εκδίδεται πάντοτε προς τον χρήστη του δωματίου ή του διαμερίσματος, μετά την διαμονή του σε αυτό και πριν την αναχώρηση του. Ο φόρος αποδίδεται από τις ως άνω επιχειρήσεις στη φορολογική διοίκηση με μηνιαίες δηλώσεις, οι οποίες υποβάλλονται μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης του «ειδικού στοιχείου απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής».

2. Το «ειδικό στοιχείο απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής» περιλαμβάνει κατ' ελάχιστον τα εξής στοιχεία: ημερομηνία έκδοσης, επωνυμία, διεύθυνση και ΑΦΜ της εκδούσας επιχείρησης, ονοματεπώνυμο διαμένοντα προς τον οποίο εκδίδεται, ημερομηνίες που αφορά η διαμονή και το συνολικό ποσό φόρου διαμονής καθώς και τον αριθμό και την ημερομηνία του παραστατικού πώλησης (απόδειξη, τιμολόγιο) που εκδόθηκε για τη συγκεκριμένη παροχή υπηρεσιών.

3. Το «ειδικό στοιχείο απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής» εκδίδεται προς τον διαμένοντα στο δωμάτιο ή διαμέρισμα ή, σε περίπτωση περισσότερων διαμενόντων στο ίδιο δωμάτιο ή διαμέρισμα, σε έναν εξ αυτών. Το «ειδικό στοιχείο απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής» δύναται να εκδίδεται και συγκεντρωτικά, όταν ο φόρος διαμονής αφορά τη χρήση περισσότερων του ενός δωματίων ή διαμερισμάτων και το παραστατικό πώλησης (απόδειξη, τιμολόγιο) για τη συγκεκριμένη παροχή υπηρεσιών εκδίδεται για το σύνολο των δωματίων ή διαμερισμάτων προς έναν εκ των διαμενόντων ή προς τρίτο.

4. Το «ειδικό στοιχείο απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής» δεν επιβαρύνεται με φόρο

προστιθέμενης αξίας.

5. Ο φόρος διαμονής δεν επιβάλλεται σε περίπτωση δωρεάν παροχής υπηρεσιών διαμονής.

6. Ο φόρος που εισπράττεται κατά την προαναφερόμενη διαδικασία εισάγεται στον Κωδικό Αριθμό Εσόδου (Κ.Α.Ε.) «1392».

7. Η επιβολή των κυρώσεων σε περίπτωση εκπρόθεσμης, ανακριβούς ή μη υποβολής της δήλωσης απόδοσης του φόρου διαμονής καθώς και γενικά η διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου αυτού διέπονται από τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), όπως ισχύουν.

8. Οι διατάξεις της παρούσας καταλαμβάνουν τα «ειδικά στοιχεία αποδείξεις είσπραξης φόρου διαμονής» που εκδίδονται από 1.1.2018 και μετά.

9. Μέχρι την υποστήριξη της ηλεκτρονικής υποβολής, η δήλωση απόδοσης του φόρου διαμονής υποβάλλεται σε έντυπη μορφή από τις επιχειρήσεις υπόχρεα πρόσωπα της παραγράφου 1 της παρούσας, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος σε δυο (2) αντίτυπα, εκ των οποίων το ένα παραμένει στη Δ.Ο.Υ. και το άλλο παραδίδεται στον υπόχρεο.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1064/2018, με θέμα: Οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή, από 1.1.2018, του Φόρου διαμονής:

6. ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΔΙΑΜΟΝΗΣ

Ο φόρος διαμονής αποδίδεται στο Δημόσιο από τα υπόχρεα τουριστικά καταλύματα με δηλώσεις που υποβάλλονται με το έντυπο της δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής, ο τύπος και το περιεχόμενο του

οποίου ορίζονται με την Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ ΠΟΛ.1015/2018 (Β' 308).

Στη δήλωση αυτή θα πρέπει οι υπόχρεες επιχειρήσεις να καταχωρούν το σύνολο του φόρου διαμονής που συμπεριέλαβαν στα «ειδικά στοιχεία - αποδείξεις είσπραξης φόρου διαμονής», που εξέδωσαν κατά τον προηγούμενο της υποβολής της δήλωσης μήνα.

Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης των «ειδικών στοιχείων - αποδείξεων είσπραξης φόρου διαμονής» που περιλαμβάνονται σε αυτήν.

Επειδή σύμφωνα με τις κατ' εξουσιοδότηση του ως άνω άρθρου εκδοθείσες ΠΟΛ 1015/2018 και ΠΟΛ1064/2018 «οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή από 01-01-2018 του φόρου διαμονής» ορίζεται ότι: «η έκδοση «ειδικού στοιχείου απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής», γίνεται πάντοτε προς τον χρήστη του δωματίου ή του διαμερίσματος, μετά την διαμονή του σε αυτό και πριν την αναχώρησή του.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν. 4174/2013, όπως έχει τροποποιηθεί με τον Ν.4474/2017 ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

.....«ιε) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία

(παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α.....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:.....

«η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε και ιστ της παραγράφου 1.

Επειδή, με την εξέταση της υπ' αριθ./2021 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα, κατά της υπ' αριθ./2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 58^Α του ν.4174/2013, κρίθηκε το ζήτημα της μη έκδοσης επτά (7) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, όπως αυτό διαπιστώθηκε από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης. Σύμφωνα με την απόφαση της Υπηρεσίας μας, επί αυτής της ενδικοφανούς προσφυγής, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα έγιναν μερικώς δεκτοί, ως εξής:

Επειδή, όσον αφορά στις: ΑΠΥ/2018, ΑΠΥ/2018, ΑΠΥ/2018, ΑΠΥ/2018 και ΑΠΥ/2018, προσκομίστηκαν πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία, ως εκ τούτου έγινε δεκτό ότι αυτές πράγματι εκδόθηκαν προς τους πελάτες του προσφεύγοντα, όπως επίσης εκδόθηκαν και τα αντίστοιχα ειδικά στοιχεία απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής.

Επειδή, όσον αφορά τους πελάτες και για τους οποίους ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν εκδόθηκαν αποδείξεις λιανικών συναλλαγών, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο ότι έχουν εκδοθεί αποδείξεις για αυτούς και ως εκ τούτου η Υπηρεσία μας έκανε αποδεκτές τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Επειδή, με την με αριθ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης για το φορ. έτος 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 500,00 €, για την παράβαση της μη έκδοσης επτά (7) ειδικών στοιχείων φόρου διαμονής τα οποία δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 5,50 ευρώ.

Επειδή, μετά την εξέταση της υπ' αριθ./2021 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα, κατά της υπ' αριθ./2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 58^Α του ν.4174/2013, αποφασίστηκε από την Υπηρεσία μας ότι δεν εκδόθηκαν δύο (2) αποδείξεις λιανικών συναλλαγών (Α.Π.Υ.) και τα σχετικά δύο (2) στοιχεία φόρου διαμονής, για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία.

Επειδή όμως, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. η' της παρ. 2 του άρθ. 54 του ν. 4174/2013 επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο όταν δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. (περ. ιε παρ. 1 άρθ. 54) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Επειδή, εκτός των υπ' αριθ./2021 και/2021 Πράξεων, με τις οποίες επιβλήθηκαν πρόστιμα του άρθ. 58^Α και του άρθ. 54 του ν. 4174/2013, αντίστοιχα, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα και ειδική χρηματική κύρωση του αρθ. 13^Α του ν. 2523/1997, με την με αριθ./2021 πράξη.

Επειδή, τα πρόστιμα και η ειδική χρηματική κύρωση του αρθ. 13^Α του ν. 2523/1997, προβλέπονται από διαφορετικές διατάξεις νόμου, οι οποίες εν προκειμένω τυγχάνουν εφαρμογής, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι με τις εν λόγω πράξεις επιβλήθηκε διπλή τιμώρηση και παραβίαση της αρχής, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 24-06-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, όσον αφορά στο πλήθος των παραβάσεων, καθώς το ποσό προστίμου δεν μεταβάλλεται, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Επί της με αριθμό/2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό προστίμου: 500,00 ευρώ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Η 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.