



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Καλλιθέα, 22-11-2021

Αριθμός απόφασης: 4379

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 58Α 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 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ 58Α ν.4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12 & 14 ν.4308/2014 και του άρθρου 13 παρ.1 ν.4174/2013. Η παράβαση αφορά στη μη έκδοση επτά (7) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ, συνολικής αξίας συναλλαγής 735,00 €, συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. (αξίας ΦΠΑ 60,69 €).

Οι ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 11/02/2019 έκθεσης ελέγχου Ν. 4308/2014 και Ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

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

Πρώτος λόγος

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, 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.

Δεύτερος λόγος

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 ήταν ο 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 προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε χωρίς να προηγηθεί συγκεκριμένη χωριστή έκθεση ελέγχου για αυτήν την πράξη. Στην εν λόγω έκθεση αναφέρετε ότι ο έλεγχος δεν επισκόπησε τα έγγραφα που προσκόμισε, ούτε απάντησε στους ισχυρισμούς του, διότι δεν τηρούσε βιβλίο πόρτας. Επιπροσθέτως η εν λόγω έκθεση επαναλαμβάνει τις διατάξεις του νόμου και μόνο. Συνεπώς, η προσβαλλόμενη πράξη στερείται ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας.

Ως προς τον πρώτο λόγο

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. 168Α/25-09-2018 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. 197/2018 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου του άρθρου 58Α του Ν.4174/13 και του άρθρου 7 Ν.4337/15. Επί της κλήσης αυτής, ο προσφεύγων υπέβαλε τις απόψεις του με το με αριθ. πρωτ./2018 έγγραφό του, οι οποίες απορρίφθηκαν από τον έλεγχο, διότι 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, καθώς τηρήθηκε ο προβλεπόμενος από τον νόμο τύπος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 ν.4174/2013: «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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη «ή παρέλειψε την έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν «ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων άσκησε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κατά της προσβαλλόμενης πράξης, ο ισχυρισμός του, ότι παραβιάστηκε η αρχή της δικαστικής προστασίας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο λόγο

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 8 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 12 του ν.4308/2014 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.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 13 του ν.4174/2014 ορίζεται ότι: «Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ότι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013, 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».

Ως προς την ΑΠΥ/2018

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε σε φωτοαντίγραφα τα εξής: 1) λίστα με κρατήσεις με τίτλο «.....» και ημερομηνία 27-9-2018, στην οποία αναγράφεται μεταξύ άλλων, μία κράτηση με επισκέπτη την «.....», ημερομηνία άφιξης 14-7-2018, ημερομηνία αναχώρησης 15-7-2018, συνολικό ποσό 75,00 ευρώ, με αριθμό κράτησης, 2) το έγγραφο με τίτλο «....., Διπλό Superior Double», με ίδιο αριθμό κράτησης, στο οποίο αναγράφετε ως booker (αυτός που έκανε την κράτηση) ο, ως check-in επισκέπτης η, ημερομηνία check-in 14-7-2018, ημερομηνία check-out 15-07-2018 και ποσό πληρωμής 75,00 ευρώ, 3) την εκκαθάριση πληρωμής με τίτλο «Συναλλαγές- Εκκαθαρισμένες: Λεπτομέρειες», από το οποίο προκύπτει ότι ο κατέβαλε με κάρτα ποσό 75,50 ευρώ την 15-07-2018, 4) την ΑΠΥ/2018 η οποία εκδόθηκε στον ποσού 75,00 ευρώ με αιτιολογία ενοικίαση δωματίου 14-15/7/2018, 5) το ειδικό στοιχείο απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής/2018, το οποίο εκδόθηκε στον, ποσού 0.50 ευρώ με ανάλυση διαμονών/ διανυκτερεύσεων 14-15/7/2018 και 6) το διαβατήριο της

Επειδή, από τα ανωτέρω έγγραφα, προκύπτει ότι η υπηρεσία παρασχέθηκε στον και στην, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι για την υπηρεσία αυτή έχει εκδοθεί η ως άνω ΑΠΥ και το ως άνω ειδικό στοιχείο φόρου διαμονής, γίνεται δεκτός.

Ως προς την ΑΠΥ/2018

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε σε φωτοαντίγραφα τα εξής: 1) λίστα με κρατήσεις με τίτλο «.....» και ημερομηνία 27-9-2018, στην οποία αναγράφεται μεταξύ άλλων, μία κράτηση με επισκέπτη τον «.....», ημερομηνία άφιξης 4-9-2018, ημερομηνία αναχώρησης 8-9-2018, συνολικό ποσό 280,00 ευρώ, με αριθμό κράτησης, 2) το έγγραφο της κράτησης, με booker τον, με ίδιο

αριθμό κράτησης 3) την εκκαθάριση πληρωμής με τίτλο «Συναλλαγές-Εκκαθαρισμένες: Λεπτομέρειες», στην οποία αναγράφεται, μεταξύ άλλων, ως κωδικός αναφοράς συναλλαγής «..... -» ποσό 282,00 ευρώ, ημερομηνία συναλλαγής 8-9-2018, 4) την ΑΠΥ/2018 η οποία εκδόθηκε στην ποσού 280,00 ευρώ με αιτιολογία ενοικίαση δωματίου, 4) το ειδικό στοιχείο απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής/2018 το οποίο εκδόθηκε στην ποσού 2,00 ευρώ με ανάλυση διαμονών/διανυκτερεύσεων 4/9 - 8/9/2018 και 5) την ταυτότητα της

Επειδή, από τα ανωτέρω έγγραφα, προκύπτει ότι η υπηρεσία παρασχέθηκε στον (.....) και στην, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι για την υπηρεσία αυτή έχει εκδοθεί η ως άνω ΑΠΥ και το ως άνω ειδικό στοιχείο φόρου διαμονής, γίνεται δεκτός.

Ως προς την ΑΠΥ/2018

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε σε φωτοαντίγραφα τα εξής: 1) λίστα με κρατήσεις με τίτλο «.....» και ημερομηνία 27-9-2018, στην οποία αναγράφεται μεταξύ άλλων, μία κράτηση με επισκέπτη τον «.....», ημερομηνία άφιξης 8-9-2018, ημερομηνία αναχώρησης 9-9-2018, συνολικό ποσό 65,00 ευρώ, με αριθμό κράτησης, 2) το έγγραφο με booker τον «.....», ημερομηνία check-in 08-09-2018, ημερομηνία check-out 09-09-2018 και συνολική πληρωμή 65,00 ευρώ, 3) την ΑΠΥ/2018 η οποία εκδόθηκε στον ως άνω, ποσού 65,00 ευρώ με αιτιολογία ενοικίαση δωματίου για τις ως άνω ημέρες, 4) το ειδικό στοιχείο απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής/2018 το οποίο εκδόθηκε επίσης στον ως άνω, ποσού 0,50 ευρώ και 5) το διαβατήριό του.

Επειδή, από τα ανωτέρω έγγραφα, προκύπτει ότι η υπηρεσία παρασχέθηκε στον «.....», ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι για την υπηρεσία αυτή έχει εκδοθεί η ως άνω ΑΠΥ και το ως άνω ειδικό στοιχείο φόρου διαμονής, γίνεται δεκτός.

Ως προς την ΑΠΥ/2018

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε σε φωτοαντίγραφα τα εξής: 1) λίστα με κρατήσεις με τίτλο «.....» και ημερομηνία 27-09-2018, στην οποία αναγράφεται μεταξύ άλλων, μία κράτηση με επισκέπτη τον «.....», ημερομηνία άφιξης 19-08-2018, ημερομηνία αναχώρησης 20-08-2018, συνολικό ποσό 70,00 ευρώ και νούμερο κράτησης, 2) έγγραφο της εταιρείας (Sun, 19 Aug 2018 -1 night -) με ίδιο νούμερο κράτησης, από το οποίο προκύπτει ότι ο πελάτης με το όνομα «.....» είναι ψευδώνυμο του, 3) τη με

αριθμό/2018 Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών, ποσού 70,00 ευρώ, στο όνομα του , με αιτιολογία ενοικίαση δωματίου 19/08 - 20/08/2018, 4) το ειδικό στοιχείο απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής/2018 το οποίο εκδόθηκε στον ως άνω, ποσού 0,50 ευρώ και 5) την ταυτότητα του ως άνω.

Επειδή, από τα ανωτέρω έγγραφα, προκύπτει ότι η υπηρεσία παρασχέθηκε στον , ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι για την υπηρεσία αυτή έχει εκδοθεί η ως άνω ΑΠΥ και το ως άνω ειδικό στοιχείο φόρου διαμονής, γίνεται δεκτός.

Ως προς την ΑΠΥ/2018

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε σε φωτοαντίγραφα τα εξής: 1) λίστα με κρατήσεις με τίτλο «.....» και ημερομηνία 27-09-2018, στην οποία αναγράφεται μεταξύ άλλων, μία κράτηση με επισκέπτες τους: «....., , , », ημερομηνία άφιξης 21-07-2018, ημερομηνία αναχώρησης 22-07-2018, συνολικό ποσό 70,00 ευρώ και νούμερο κράτησης , 2) έγγραφο της εταιρείας Booking με ίδιο νούμερο κράτησης , από το οποίο προκύπτει ως πελάτης ο «.....», 3) τη με αριθμό/2018 Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών, ποσού 70,00 ευρώ, στο όνομα του «.....», με αιτιολογία διαμονή από 21/07 - 22/07/2018, 4) το ειδικό στοιχείο απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής/2018 το οποίο εκδόθηκε στον , ποσού 0,50 ευρώ.

Επειδή, από τα ανωτέρω έγγραφα, προκύπτει ότι η υπηρεσία παρασχέθηκε στον , αντί των αρχικών προσώπων που είχαν κάνει κράτηση, καθώς το νούμερο κράτησης είναι το ίδιο, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι για την υπηρεσία αυτή έχει εκδοθεί η ως άνω ΑΠΥ και το ως άνω ειδικό στοιχείο φόρου διαμονής, γίνεται δεκτός.

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.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η παράβαση της μη έκδοσης και το συνολικό επιβαλλόμενο πρόστιμο, αναλύονται ως ακολούθως:

ΕΙΔΟΣ/ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ Α.Π.Υ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ	50% ΦΠΑ	ΕΛΑΧΙΣΤΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ
2 ΑΠΥ	2018	55+120= 175	14,50	7,25	7,25 <250	250,00

Επειδή, το 50% του ΦΠΑ (7,25 ευρώ) είναι μικρότερο από το ελάχιστο πρόστιμο που προβλέπει η παρ. 1 του άρθ. 58^Α του ν.4174/2013 (250,00 ευρώ). Ως εκ τούτου, το πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ παραμένει το ίδιο.

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 58Α ν.4174/2013

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό προστίμου: 250,00 ευρώ.

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

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**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.