



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07-12-2022

Αριθμός απόφασης: 3878

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

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.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β'2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **05-08-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, **κατά της α)** υπ' αριθμ. /06-07-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ και της **β)** υπ' αριθμ. /06-07-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. του ίδιου Προϊσταμένου και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **05-08-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ./06-07-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00€, για το φορολογικό έτος 2022, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., λόγω μη έκδοσης μίας (1) Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών, σε πελάτη του, συνολικής αξίας 27,00€.

Με την με αριθ./06-07-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00€, για το φορολογικό έτος 2022, λόγω μη έκδοσης ενός (1) ειδικού στοιχείου φόρου διαμονής συνολικής αξίας 3,00€ για την διανυκτέρευση πελάτη του, σύμφωνα με το άρθρο 53 ν.4389/2016 το οποίο αποτελεί διαδικαστική παράβαση και επιβάλλονται οι κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. παρ. 1 περ. ιε' σε συνδυασμό με την παρ. 2 περ. η' του ιδίου νόμου.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αιτία του παρόντος ελέγχου ήταν η με αριθ./16-06-2022 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Κ.Φ.Δ.. Ο παρών έλεγχος διενεργήθηκε την 17-06-2022, ημέρα Παρασκευή και ώρα 13:00 μ.μ. στην έδρα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος.

Συγκεκριμένα, οι ελεγκτές αφού γνωστοποίησαν την ιδιότητά τους στην υπεύθυνη κατά την ώρα του ελέγχου, κα (θυγατέρα του προσφεύγοντος) προέβησαν σε ελεγκτικές επαληθεύσεις και ζήτησαν προς θεώρηση τα εκδιδόμενα παραστατικά, ήτοι τις χειρόγραφες Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών και τα χειρόγραφα Ειδικά Στοιχεία – Αποδείξεις Είσπραξης φόρου διαμονής.

Κατά την διάρκεια του ελέγχου εντοπίστηκε στο χώρο υποδοχής η ύπαρξη πλάνου κρατήσεων μηνός Ιουνίου 2022 (μία σελίδα Α4). Διαπιστώθηκε επίσης ότι για τον πελάτη του οποίου η διαμονή ξεκίνησε 10-06-2022 και αναχώρησε στις 16-06-2022, ήτοι μία ημέρα πριν την ημέρα του ελέγχου, δεν εκδόθηκαν τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία, δηλαδή χειρόγραφη Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών συνολικής αξίας 27,00 ευρώ και Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξη Είσπραξης φόρου διαμονής συνολικής αξίας 3,00 ευρώ. Η υπεύθυνη παραδέχθηκε ότι ο πελάτης ο οποίος ήταν δικαιούχος του προγράμματος επιδότησης διακοπών εργαζομένων κατέβαλε το ποσό των 27,00 ευρώ και αναχώρησε χωρίς την έκδοση των ανωτέρω προβλεπόμενων φορολογικών στοιχείων.

Το ανωτέρω φύλλο, ήτοι μία σελίδα Α4 με το πλάνο κρατήσεων, κατασχέθηκε με την 20/1/17-06-2022 έκθεση κατάσχεσης βιβλίων – στοιχείων η οποία προσυπογράφηκε από τους ελεγκτές και αντίγραφο της επιδόθηκε στην υπεύθυνη κατά την ώρα ελέγχου κα

Έπειτα, ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθ./2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-Κλήση σε Ακρόαση καθώς και τον με αριθ./2022 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, ποσού 750,00€ τα οποία παρελήφθησαν από την υπεύθυνη κατά την ώρα ελέγχου κα Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε, με το με αρ. πρωτ./20-06-2022 υπόμνημά του στο οποίο υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις του. Θεωρεί ότι ο έλεγχος βασίστηκε σε πρόχειρο προσωρινό και άτυπο στοιχείο και ο εν λόγω πελάτης διέμεινε στο κατάλυμά του από τις 11-06-2022 έως 17-06-2022. Για τον λόγο αυτό προσκόμισε ιδιωτικό συμφωνητικό, ανάρτηση ΟΑΕΔ για τον συγκεκριμένο πελάτη και τα εκδοθέντα στοιχεία με ημερομηνία έκδοσης την ημερομηνία αναχώρησης του πελάτη στις 17-06-2022. Ο έλεγχος απάντησε ότι υπάρχει διαγράμμιση στο πλάνο κρατήσεων για το δωμάτιο του πελάτη για την περίοδο 10-06-2022 έως 13-06-2022 και η υπεύθυνη κατά την διάρκεια του ελέγχου κα ενημέρωσε ότι παρατάθηκε η διαμονή του έως 16-06-2022. Για τα προσκομισθέντα φορολογικά στοιχεία του προσφεύγοντος ο έλεγχος απάντησε ότι έχουν αρίθμηση μεταγενέστερη από αυτή που έλαβε ο έλεγχος ενώ για το προσκομισθέν ιδιωτικό συμφωνητικό επεσήμανε ότι δεν επιδείχθηκε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, συντάχθηκε μεταξύ ανύπαρκτου αντισυμβαλλόμενου και φέρει υπογραφή προσώπου που δεν μπορεί να προσδιοριστεί. Η ανάρτηση στον ΟΑΕΔ διενεργήθηκε

την 18-06-2022 μετά την διενέργεια του ελέγχου και την αναχώρηση του πελάτη και δεν προκύπτει οριστικοποίησή της.

Η αρμόδια φορολογική αρχή, συνέταξε την με ημερομηνία θεώρησης 06-07-2022 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του Κ.Φ.Δ. και εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Η ελεγκτική αρχή κατέληξε σε εσφαλμένη διαπίστωση καθώς στηρίχθηκε σε άτυπη κόλλα Α4 άγνωστου συντάκτη και αδιευκρίνιστης προέλευσης.
2. Η κα στερείται αρμοδιότητας εργασιακής σχέσης, συμμετοχής στην επιχειρηματική δραστηριότητα και γνώση των γεγονότων της επιχείρησης. Υπήρχε και υπάλληλος με χρέη υποδοχής κατά την διάρκεια του ελέγχου του οποίου δεν ζητήθηκαν στοιχεία.
3. Η φορολογική διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία ώστε να θεμελιώνεται τυχόν παράβαση των φορολογικών νόμων. Ανακριβώς επικαλείται ότι ο πελάτης διέμεινε στο κατάλυμά του για το διάστημα 10-06-2022 έως 16-06-2022 καθώς προκύπτει με σαφήνεια ότι διέμεινε στο διάστημα από 11-06-2022 έως 17-06-2022 όπου με την ολοκλήρωση της παροχής υπηρεσίας και την αποχώρησή του εκδόθηκε η απόδειξη λιανικών συναλλαγών/17-06-2022 και το ειδικό στοιχείο - απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής/17-06-2022.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: **«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, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014 (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.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

- α) Την ημερομηνία έκδοσης.
- β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.
- γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.
- δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.
- ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά. ...

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

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. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.»

Επειδή, με το άρθρο 53 «Φόρος διαμονής» του ν.4389/2016 ορίζεται ότι: «1. Επιβάλλεται φόρος υπέρ του Δημοσίου, με την ονομασία «φόρος διαμονής», σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου. Ο φόρος διαμονής επιβάλλεται ανά ημερήσια χρήση και ανά δωμάτιο ή διαμερίσμα, ως εξής:... β. σε ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια - διαμερίσματα της υποπερίπτωσης γγ' της περίπτωσης β' της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4276/2014, 0,50 ευρώ. 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... ».

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις » του Κ.Φ.Δ. 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, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 58Α του 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 τις διατάξεις του άρθρου 24 «Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.»

Επειδή, μέσω του συστήματος **Taxis** προκύπτει ότι το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος είναι «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ Η ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΜΙΚΡΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑ», είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικών βιβλίων (Β' Κατηγορίας) και υποχρεούται σε έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.), σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Επειδή, σύμφωνα με την από 06-07-2022 έκθεση μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ στην ενότητα: «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» αναφέρεται ότι: «... Στο χώρο της υποδοχής, διαπιστώθηκε η ύπαρξη πλάνου κρατήσεων μηνός Ιουνίου 2022... Η υπεύθυνη κατά την ώρα του ελέγχου κα , μας επιβεβαίωσε ότι πράγματι ο κος είχε αναχωρήσει, χωρίς να του εκδοθούν τα ανωτέρω προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία.. Για τον πελάτη κο υπάρχει διαγράμμιση για το δωμάτιο με στοιχεία «.....» από Παρασκευή 10-06-2022 έως τη Δευτέρα 13-06-2022. Σε σχετική ερώτηση του ελέγχου στην κα μας πληροφόρησε ότι ο συγκεκριμένος πελάτης παρέτεινε τη διαμονή του έως την 16-06-2022 οπότε και αναχώρησε..»

Επειδή, η φορολογική αρχή έχει την εξουσία να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου **διενεργώντας έλεγχο σε επίσημα και ανεπίσημα έγγραφα**, όπως εν προκειμένω η σελίδα Α4- πλάνο κρατήσεων μηνός Ιουνίου 2022.

Επειδή, κατά τη διάρκεια του ελέγχου ως υπεύθυνη παρουσιάστηκε η κα η οποία δεν υπέδειξε άλλο πρόσωπο ως αρμόδιο κατά την ώρα του ελέγχου, απάντησε στις ερωτήσεις των ελεγκτών, παρέλαβε τα έγγραφα του ελέγχου, υπέγραψε, παραδέχθηκε ότι η ως άνω ιδιόχειρη σημείωση αφορούσε κρατήσεις πελατών για την μήνα Ιούνιο και ότι ο πελάτης κατά την διάρκεια του ελέγχου είχε αναχωρήσει καταβάλλοντας 27,00 ευρώ χωρίς να εκδοθεί το προβλεπόμενο φορολογικό παραστατικό.

Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η ελεγκτική αρχή στηρίχθηκε σε υποτιθέμενα περιστατικά και όχι σε πραγματικά απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, το κατατεθέν συμφωνητικό το οποίο συντάχθηκε στις 11-06-2022, δεν προσκομίστηκε κατά την διάρκεια του ελέγχου και δεν επιβεβαιώνεται σύμφωνα με την έκθεση απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής το πρόσωπο που την υπογράφει.

Επειδή, η ανάρτηση του ΟΑΕΔ έγινε στις 18/06/2022 δηλαδή μετά την αναχώρηση του πελάτη και η υπ' αριθμ. /17-06-2022 εκδοθείσα απόδειξη λιανικών συναλλαγών καθώς και το υπ' /17-06-2022 ειδικό στοιχείο φόρου διαμονής εκδόθηκε στις 17-06-2022, με μεταγενέστερη αρίθμηση από αυτή που θεώρησε και έλαβε ο έλεγχος (υπ' αριθμ /17-06-2022 απόδειξη λιανικών συναλλαγών και /17-06-2022 ειδικό στοιχείο φόρου διαμονής) ενώ είχε επιβεβαιωθεί από την υπεύθυνη ότι ο πελάτης είχε αναχωρήσει από το κατάλυμα στις 16-06-2022.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο πελάτης αναχώρησε στις 17-06-2022 πλην όμως το παραστατικό δεν είχε εκδοθεί μέχρι την έναρξη του ελέγχου ο οποίος ξεκίνησε στις 13.00, η κατάσχεση έγινε 13.30, ενώ το check-out λόγω covid είναι μέχρι τις 11.00, σύμφωνα με τις οδηγίες του Υπουργείου Τουρισμού για την εφαρμογή νέων υγειονομικών πρωτοκόλλων σε τουριστικά καταλύματα της χώρας στα πλαίσια του covid-19. Ο πελάτης όφειλε να αναχωρήσει και με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας να του εκδοθούν τα απαιτούμενα παραστατικά.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.....

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ίδιου άρθρου αποδεικτική δύναμη.» (Σ.τ.Ε. 451/1991)

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 παρ. 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171 παρ. 1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου, του του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2022, **κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες**. Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος εταιρείας περί έλλειψης αιτιολογίας των πράξεων επιβολής προστίμου (Κ.Φ.Δ.) πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./05-08-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, και την επικύρωση υπ' αριθμ./06-07-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. και της υπ' αριθμ./06-07-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ.

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

1. Αριθ. Πράξης/ 2022 Φορ. έτους 2022

**Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιε' σε συνδυασμό με την παρ. 2 περ. η' του του Κ.Φ.Δ.:
συνολικού ποσού 500,00€**

2. Αριθ. Πράξης/ 2022) Φορ. έτους 2022

Πρόστιμο άρθρου 58Α του του Κ.Φ.Δ., συνολικού ποσού 250,00€

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 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.