



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ: Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Email : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 09/12/2022

Αριθμός απόφασης: 3901

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2000, Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

β. του άρθρου 10της 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. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **15/07/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», τίτλο «.....», **ΑΦΜ**, που εδρεύει στη, με κύρια δραστηριότητα «ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΤΑΞΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΩΝ» και λοιπές δευτερεύουσες δραστηριότητες, μεταξύ των οποίων και: «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΩΝ ΔΙΑΚΟΠΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΤΥΠΩΝ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΟΣ ΣΥΝΤΟΜΗΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ», «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΕΠΙΠΛΩΜΕΝΩΝ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ, ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΕΡΙΠΟΙΗΣΗΣ ΠΕΛΑΤΩΝ», «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΟΧΗΣ

ΔΩΜΑΤΙΟΥ Η ΜΟΝΑΔΑΣ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΚΕΠΤΕΣ ΣΕ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΕΣ ΧΡΟΝΟΜΕΡΙΣΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ», κατά:

- α) Του ελληνικού Δημοσίου, όπως εκπροσωπείται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας
- β) Της με αριθμό/16-06-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2021 του άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., με την οποία καταλογίστηκε στην εταιρεία πρόστιμο ύψους 27.454,06€.
- γ) Της με αριθμό/16-06-2022 Πράξης Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης και Ειδικού Προστίμου φορολογικού έτους 2021 του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, με την οποία καταλογίστηκε στην εταιρεία πρόστιμο ύψους 2.500,00€.
- δ) Της από 27/12/2021 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.
- ε) Της από 27/12/2021 Έκθεσης Ελέγχου Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του 13Α παρ. 8 του Ν 2523/1997, της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.
- στ) Κάθε άλλης σχετικής προγενέστερης ή μεταγενέστερης πράξης της φορολογικής Αρχής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15/07/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» 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 τη με αριθ. /16-06-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου του Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 27.454,06€ (ΦΠΑ 54.908,13X50%), λόγω μη έκδοσης έξι (6) φορολογικών στοιχείων αξίας, που αφορούν παροχή υπηρεσιών για διαμονή και άλλες υπηρεσίες συνολικής αξίας 283.692,00€ - καθαρής αξίας 228.783,87€ πλέον ΦΠΑ 54.908,13€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8 παρ. 1, 12 παρ. 1,5,7 & 8 και 13 περίπτωση α' του ν. 4308/2014.

-Με τη με αριθ. /16-06-2022 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης και

Ειδικού Προστίμου της παρ. 8 του άρθρου 13^Α του ν. 2523/1997, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου του Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 2.500,00€, λόγω μη έκδοσης έξι (6) φορολογικών στοιχείων αξίας, που αφορούν παροχή υπηρεσιών για διαμονή και άλλες υπηρεσίες συνολικής αξίας 283.692,00€ - καθαρής αξίας 228.783,87€ πλέον ΦΠΑ 54.908,13€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8 παρ. 1, 12 παρ. 1,5,7 & 8 και 13 περίπτωση α' του ν. 4308/2014.

Τα ως άνω επιβληθέντα πρόστιμα προέκυψαν στο πλαίσιο διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων και ορθής τήρησης Βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, για τη χρονική περίοδο 14/04/2021 έως 31/12/2021, δυνάμει της με αριθμό/30-05-2022 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής ΕΞ 2022/01-02-2022 έγγραφο, με το οποίο διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας η από 27/12/2021 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου, εφαρμογής των διατάξεων των ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) καθώς και η από 27/12/2021 έκθεση ελέγχου επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρ. 8 του άρθρου 13^Α του ν.2523/1997, αναφορικά με διενεργηθέντα έλεγχο, κατόπιν της/2021 εντολής ελέγχου, στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ, στην τοποθεσία, αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Σύρου.

Η προσφεύγουσα έκανε έναρξη εργασιών στις 14/04/2021 με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ και έδρα την περιοχή Εν συνεχεία δηλώθηκε μεταφορά έδρας από τη Μύκονο στη Γλυφάδα Αττικής καθώς και αλλαγή επωνυμίας σε «.....» ΑΦΜ Παράλληλα δηλώθηκε εγκατάσταση/γραφείο στην περιοχή της Μυκόνου.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. προέκυψε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν εξέδωσε έξι (6) φορολογικά στοιχεία αξίας, που αφορούν παροχή υπηρεσιών για διαμονή και άλλες υπηρεσίες συνολικής αξίας 283.692,00 €, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8 παρ. 1, 12 παρ. 1,5,7 & 8 και 13 περίπτωση α' του ν. 4308/2014.

Συγκεκριμένα:

«Στις 12/07/2021 διενεργήθηκε προληπτικός έλεγχος στην ελεγχόμενη οντότητα «.....» ΑΦΜ στην έδρα της στην περιοχή της νήσου Μυκόνου. Κατά τη διαδικασία του μερικού επιτόπιου ελέγχου, ο έλεγχος ζήτησε τα φορολογικά στοιχεία που

εκδόθηκαν προς τους πελάτες που διέμεναν σε βίλες που διαχειρίζονταν η ελεγχόμενη στη νήσο Μύκονο και που αποχώρησαν από αυτές, τόσο κατά την ημέρα και ώρα του ελέγχου, όσο και όλων των πελατών για τους οποίους παρείχε υπηρεσίες διαμονής και είχαν αποχωρήσει τις προηγούμενες ημέρες του ελέγχου καθώς και τις πληρωμές αυτών.

Η παριστάμενη στον έλεγχο υπάλληλος της ελεγχόμενης οντότητας προσκόμισε στον έλεγχο έγγραφα στοιχεία τα οποία περιλαμβάνουν τα ονόματα των πελατών, τις ημερομηνίες διαμονής των πελατών στα καταλύματα - βίλες, τα στοιχεία των βιλών διαμονής με τα αναγραφόμενα σε αυτά χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν για τις παρεχόμενες υπηρεσίες της διαμονής. Για την εξασφάλιση των ελεγκτικών επαληθεύσεων τα εν λόγω προσκομιζόμενα στον έλεγχο έγγραφα στοιχεία κατασχέθηκαν αφού τέθηκε επί του σώματος αυτών αρίθμηση του ελέγχου 1 έως 3 και συντάχθηκαν η με αριθμό/12-7-2021 Έκθεση Κατάσχεσης Βιβλίων -Στοιχείων -Αρχείων και το με αριθμό ΣΔΕ/12-7-2021 για τη σύνταξη της κατάσχεσης. Με την με αριθμό/12-7-2021 Έκθεση Κατάσχεσης Βιβλίων -Στοιχείων -Αρχείων και το με αριθμό ΣΔΕ/12-7-2021 για τη σύνταξη της κατάσχεσης κατασχέθηκαν επίσης αντίγραφα κινήσεων του λογαριασμού όψεως της ελεγχόμενης οντότητας με αριθμό GR της Τράπεζας με χρονική περίοδο 10-05-2021 έως 09-07-2021 και με αρίθμηση του ελέγχου 1 έως 30.

Από το διασταυρωτικό έλεγχο μεταξύ των ανωτέρω κατασχεθέντων εγγράφων στοιχείων και των εκδιδόμενων φορολογικών στοιχείων της ελεγχόμενης οντότητας για τις παρεχόμενες υπηρεσίες της (διαμονής στις προαναφερόμενες βίλες) που είχαν ολοκληρωθεί μέχρι την ημέρα και ώρα του ελέγχου, προέκυψε ότι:

Η οντότητα στο φορολογικό έτος 2021 δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία Α.Π.Υ. προς τους πελάτες της για τη διαμονή και την παροχή υπηρεσιών σε βίλες με αξίες 13.895,00€ - 15.000,00€ -6.162,00€ - 56.875,00€ - 11.760,00€ και 180.000,00€ αντίστοιχα, όπως προέκυψε από τα έγγραφα στοιχεία που κατασχέθηκαν με την υπ. αριθ./12-07-2021 Κατάσχεση. Οι ανωτέρω παροχές είχαν ολοκληρωθεί μέχρι και την ημέρα και ώρα του ελέγχου:

Α/Α	ΠΕΛΑΤΗΣ	Αξία συναλλαγής βάση συμφωνητικού	Ημ/νία Αναχώρησης Βάση συμφωνητικού
1		€ 13.895,00	24.06.2021
2		€ 15.000,00	28.06.2021
3		€ 6.162,00	10.07.2021
4		€ 56.875,00	02.07.2021
5		€ 11.760,00	10.07.2021
6		€ 180.000,00	10.07.2021
ΣΥΝΟΛΟ		€ 283.692,00	

Για τις προαναφερθείσες φορολογικές παραλείψεις και παρατυπίες επιδόθηκε το με αριθμό/12-07-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με ενσωματωμένη κλήση προς ακρόαση σύμφωνα με τα άρθρα 62 και 28 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 6 του Ν.2690/1999. Επιδόθηκε επίσης ο με αριθμό/12-07-2021 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου, συνολικής αξίας μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων 283.692,006 με καθαρή αξία 228.783,876 πλέον ΦΠΑ 54.908,136 Χ 50% = 27.454,066,

Σε ότι αφορά την κλήση προς ακρόαση σύμφωνα με τα άρθρα 62 και 28 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 6 του Ν.2690/1999 και τον αριθ./12-07-2019 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου, η ελεγχόμενη οντότητα με το με αριθμ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ/28-07-2021 υπόμνημα της κατέθεσε τις απόψεις της το περιεχόμενο των οποίων έχουν ως ακολούθως:.....»

Η ελεγχόμενη ισχυρίστηκε ότι:

- Δραστηριοποιείται ως ταξιδιωτικό-μεσιτικό πρακτορείο, λειτουργεί ως πράκτορας μεταξύ των εκμισθωτών ακινήτων και των ενδιαφερόμενων μισθωτών, δε φέρει τα χαρακτηριστικά μιας ξενοδοχειακής μονάδας, η ολοκλήρωση των παρεχόμενων υπηρεσιών συντελείται μετά τον έλεγχο της κατάστασης του μισθίου και την εκκαθάριση του ποσού που πρέπει να καταβληθεί από τον αντισυμβαλλόμενο μισθωτή και ότι την ημέρα του ελέγχου 12/07/2021, οι μισθωτές των επίμαχων ακινήτων είχαν αναχωρήσει από τα καταλύματα όλως προσφάτως.
- Επικαλέστηκε πλημμελή εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών κατά την επιβολή του προστίμου για τη μη έκδοση αποδείξεων, αναφορικά με το χρόνο έκδοσης του φορολογικού στοιχείου – Μη ολοκλήρωση παροχής και ότι κατά το χρόνο διενέργειας του ελέγχου, δεν είχε λάβει χώρα η ολοκλήρωση της παρεχόμενης από την επιχείρηση παροχής υπηρεσιών σχετικά με τις επίμαχες μισθώσεις.
- Επιπλέον επισήμανε το γεγονός ότι σε κάθε περίπτωση, ακολουθείται από την επιχείρηση η χρήση τραπεζικών μέσων πληρωμής, ώστε να τηρείται η διαφάνεια των συναλλαγών.

Οι αιτιάσεις της προσφεύγουσας δεν έγιναν αποδεκτοί από τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., συντάχθηκε η από 27/12/2021 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου, εφαρμογής των διατάξεων των ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) καθώς και η από 27/12/2021 έκθεση ελέγχου επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρ. 8 του άρθρου 13^Α του ν.2523/1997 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, δεδομένου ότι διαπιστώθηκε παράβαση για μη έκδοση έξι (6) φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 283.692,00 €.

Εν συνεχεία, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, στην οποία διαβιβάσθηκαν οι ως άνω εκθέσεις, προέβει στην έκδοση της με αριθ./30-05-2022 εντολής ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων και ορθής τήρησης Βιβλίων και έκδοσης στοιχείων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, για το διάστημα 14/04/2021-31-12-2021. Με το πέρας του ελέγχου σε βάρος της προσφεύγουσας οντότητας «.....» με ΑΦΜ: «καταλογίσθηκαν έξι παραβάσεις για μη έκδοση έξι (6) φορολογικών στοιχείων αξίας, που αφορούν παροχή υπηρεσιών για διαμονή και άλλες υπηρεσίες» και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις/16-06-2022 και/16-06-2022.

Η προσφεύγουσα με την υπόκριση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος Προσφυγής: Αόριστη και πλημμελής αιτιολογία της έκθεσης ελέγχου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου

2ος Λόγος Προσφυγής: Εσφαλμένη ερμηνεία του άρθρου 13 του ν. 4308/2014, ήτοι εσφαλμένος καταλογισμός προστίμου περί μη έκδοσης παραστατικού για τον πελάτη λόγω μη ολοκλήρωσης της παρεχόμενης υπηρεσίας.

3ος Λόγος Προσφυγής: Εσφαλμένη εφαρμογή του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 λόγω παράβλεψης του ειδικού καθεστώτος τουριστικού γραφείου του άρθρου 43 Ν.2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ)

4ος λόγος προσφυγής: Εσφαλμένη εφαρμογή του αρ. 58^Αν.4174/2013 λόγω έλλειψης ουσιαστικής παράβασης εκ μέρους της εταιρείας μας, εφόσον ο Φ.Π.Α. των επίμαχων συναλλαγών αποδόθηκε προσηκόντως και εμπροθέσμως.

Συγκεκριμένα, μεταξύ άλλων αναφέρει ότι:

- Δραστηριοποιείται ως ταξιδιωτικό πρακτορείο – μεσιτικό πρακτορείο, παρέχοντας, μεταξύ άλλων, υπηρεσίες σχετικές με τις δραστηριότητες ταξιδιωτικών πρακτορείων, υπηρεσίες καταλυμάτων διακοπών, υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων διαμερισμάτων με παροχή υπηρεσιών περιποίησης πελατών, καθώς και κάθε άλλη υπηρεσία που συνδέεται με την διαμονή σε καταλύματα.
- Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του αφενός ότι τα επίμαχα συμφωνηθέντα ποσά (αξία συναλλαγής βάσει συμφωνητικού) αφορούν την τιμή των τουριστικών πακέτων των

ανωτέρω πελατών, για τα οποία πακέτα, το γραφείο έλαβε αντίστοιχες σχετικές υπηρεσίες και το κόστος των υπηρεσιών αυτών, ενσωματώνεται στο κόστος του τουριστικού πακέτου.

- Η εταιρεία λαμβάνει τις πληρωμές της για τα τουριστικά πακέτα που προσφέρει μέσω του τραπεζικού λογαριασμού της, εκ του οποίου και καταβάλλει στους προμηθευτές της τα αγαθά και τις υπηρεσίες που λαμβάνει για την εκτέλεση των τουριστικών πακέτων αυτών.
- Η Έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι πλήρως αόριστη και δεν έχουν διενεργηθεί ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της, προσκόμισε με την παρούσα ενδικοφανή φωτοτυπικά αντίγραφα των κάτωθι:

α) Για τον πελάτη προσκόμισε το από 08/06/2021 συμφωνητικό (Σχετ. 5), το υπ' αριθ. /12-07-2021 παραστατικό πώλησης (INVOICE) ποσού 13.895,00 ευρώ καθώς και τα παραστατικά συνολικής αξίας 11.216,00 ευρώ (Σχετ. 6.) που η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έλαβε από τρίτους για το τουριστικό πακέτο.

β) Για τον πελάτη προσκόμισε το από 20/06/2021 συμφωνητικό (Σχετ. 2) και τις αλλαγές που έγιναν κατά απαίτηση του πελάτη, το υπ' αριθ. /12-07-2021 παραστατικό πώλησης (INVOICE), ποσού 6.162,00 ευρώ καθώς και τα παραστατικά συνολικής αξίας 5.237,70 ευρώ (Σχετ.7) που η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έλαβε από τρίτους για το τουριστικό πακέτο.

γ) Για τον πελάτη προσκόμισε τα από 20/06/2021 και 26/06/2021 συμφωνητικά (Σχετ. 8), τα υπ' αριθ. /12-07-2021 και /12-07-2021 παραστατικά πώλησης (INVOICES), ποσού 68.375,00 ευρώ και 200.000,00 ευρώ αντίστοιχα (Σχετ. 9) καθώς και τα παραστατικά συνολικής αξίας 225.360,48 ευρώ (Σχετ. 9), που η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έλαβε από τρίτους για το τουριστικό πακέτο.

δ) Για τον πελάτη προσκόμισε το από 03/07/2021 συμφωνητικό (Σχετ. 10), το υπ' αρ /12-07-2021 παραστατικό πώλησης (INVOICE), ποσού 11.760,00 ευρώ καθώς και τα παραστατικά συνολικής αξίας 9.408,00 ευρώ (Σχετ.11), που η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έλαβε από τρίτους για το τουριστικό πακέτο.

ε) Για τον πελάτη προσκόμισε ιδιωτικό συμφωνητικό για τη βραχυχρόνια μίσθωση βίλας, ιδιοκτησίας της εταιρείας με σκοπό την υπεκμίσθωση της στον πελάτη της (Σχετ. 12).

Επειδή, στο άρθρο 5§5 του ν.4308/2014, περί διασφάλισης της αξιοπιστίας του λογιστικούσυστήματος ορίζεται ότι:

«5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλαπαραστατικά (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 ταοριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για τηνασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει οπαρών νόμος.»

Επειδή,στο άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών»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.

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.

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη ναδιασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική

πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου...»

Επειδή,σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ίδιου ως άνω νόμου, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 13- Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

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 την ΠΟΛ 1003/2014, ορίζεται ότι:

Άρθρο 8: Τιμολόγιο πώλησης

....

«8.2 Η έννοια της χονδρικής πώλησης αγαθών και υπηρεσιών δεν ορίζεται στις διατάξεις αυτές, προκύπτει όμως εξ αντιδιαστολής με την έννοια της λιανικής (ιδιώτες καταναλωτές). Συνεπώς, εκδίδεται τιμολόγιο, για πωλήσεις προς άλλη οντότητα που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα ή το Δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ. ή μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα ή αγρότες του ειδικού καθεστώτος του Φ.Π.Α. ή εξαγωγές ή γενικά πρόσωπα του άρθρου 1 του παρόντος νόμου».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 58^Α §1 του Κ.Φ.Δ., 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.

Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό

τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43 «Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών» του ν.2859/2000 (Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας), ορίζεται ότι:

«1.Οι επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδιών, με τις οποίες εξομοιώνονται και οι οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων που ενεργούν στο όνομα τους έναντι των ταξιδιωτών, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς υπολογισμού του φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού, εφόσον και κατά το μέρος που για την πραγματοποίηση του ταξιδιού ή της περιήγησης χρησιμοποιούν προς άμεση εξυπηρέτηση των ταξιδιωτών παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που παρέχονται από άλλους υποκείμενους στο φόρο.

2.Οι πράξεις που γίνονται για την πραγματοποίηση του ταξιδιού ή της περιήγησης θεωρούνται ως ενιαία παροχή υπηρεσίας του πρακτορείου προς τον ταξιδιώτη. Η παροχή αυτή φορολογείται στην Ελλάδα, εφόσον η έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του πρακτορείου ή η μόνιμη εγκατάσταση του, από την οποία αυτό ενεργεί για την πραγματοποίηση του ταξιδιού, βρίσκονται στην Ελλάδα και μόνο κατά το μέρος που αναλογεί σε υπηρεσίες που το πρακτορείο αναθέτει σε άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες πραγματοποιούνται από τους τελευταίους στο εσωτερικό της χώρας ή εντός της Κοινότητας. Αντίθετα δεν υπάγεται στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, το μέρος των παρεχομένων υπηρεσιών από το πρακτορείο ταξιδιών που αναλογεί στις πράξεις τις οποίες αυτό αναθέτει σε άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες πραγματοποιούνται από τους τελευταίους εκτός της Κοινότητας. Για τις υπηρεσίες αυτές, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης στ της παραγράφου 1 του άρθρου 24.

3.Ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η μεικτή αμοιβή του πρακτορείου που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το συνολικό ποσό που καταβάλλεται από τον πελάτη (χωρίς να συνυπολογίζεται

ο φόρος) του κόστους με το οποίο επιβαρύνεται το πρακτορείο από την παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, (μαζί με το φόρο) που γίνονται σ'αυτό από άλλους υποκείμενους στο φόρο για άμεση εξυπηρέτηση του ταξιδιώτη.

Στα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών που αφορούν τις πράξεις για τις οποίες η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, ο φόρος δύναται να ενσωματώνεται στην τιμή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει):

«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 αποδεικτική δύναμη.»

Επειδή, ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής διενεργήθηκε αφενός βάσει των κατασχεθέντων εγγραφών στοιχείων τα οποία περιλαμβάνουν τα ονόματα των πελατών, τις ημερομηνίες διαμονής των πελατών στα καταλύματα - βίλες, τα στοιχεία των βιλών διαμονής με τα αναγραφόμενα σε αυτά χρηματικά ποσά που καταβλήθηκαν για τις παρεχόμενες υπηρεσίες της διαμονής και αφετέρου βάσει των κατασχεθέντων αντιγράφων κινήσεων του λογαριασμού όψεως της ελεγχόμενης οντότητας με αριθμό της Τράπεζας για τη χρονική περίοδο 10/05/2021 έως 09/07/2021, με διασταύρωση αυτών και των εκδιδόμενων φορολογικών στοιχείων της προσφεύγουσας, για τις παρεχόμενες υπηρεσίες της διαμονής στις βίλες είχαν ολοκληρωθεί μέχρι την ημέρα και ώρα του ελέγχου.

Επειδή, διαπιστώθηκε η μη έκδοση έξι (6) φορολογικών στοιχείων αξίας, που αφορούν παροχή υπηρεσιών για διαμονή και άλλες υπηρεσίες συνολικής αξίας 283.692,00€ - καθαρής αξίας

228.783,87€ πλέον ΦΠΑ 54.908,13€, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8 παρ. 1, 12 παρ. 1,5,7 & 8 και 13 περίπτωση α' του ν. 4308/2014.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, που συνιστά την αιτιολογία των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων είναι σαφής, ειδική και επαρκής, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί αόριστης και πλημμελούς αιτιολογίας της έκθεσης ελέγχου, προβάλλεται αβάσιμα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε περίπτωση παρεχομένων υπηρεσιών λιανικής, το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής υπηρεσίας.

Επειδή, επιπλέον, η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ενώπιον της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ότι οι μισθωτές των επίμαχων ακινήτων είχαν αναχωρήσει από τα καταλύματα, προ της έναρξης του ελέγχου.

Επειδή, από την προσφεύγουσα συντελείται έλεγχος στα μισθωμένα ακίνητα, μετά την αποχώρηση του πελάτη, για τυχόν ύπαρξη ή μη ζημιών/φθορών σε αυτά, με εκτίμηση του κόστους αυτών των ζημιών, δεν παρατείνεται κατ' επέκταση αυτής της ενέργειας και η έκδοση των φορολογικών στοιχείων εσόδων προς τους πελάτες, για τις παρεχόμενες υπηρεσίες διαμονής τους.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 8 της ΠΟΛ 1003/2014, εκδίδεται τιμολόγιο για πωλήσεις προς άλλη οντότητα που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα ή το Δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ. ή μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα ή αγρότες του ειδικού καθεστώτος του Φ.Π.Α. ή εξαγωγές ή γενικά πρόσωπα του άρθρου 1, συνεπώς τα Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών που εκδίδει η προσφεύγουσα στους ιδιώτες/πελάτες της δεν θα μπορούσαν να εκδοθούν μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα.

Επειδή, τα επίμαχα Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών δεν είχαν εκδοθεί κατά την ημέρα και ώρα του ελέγχου και ενώ οι πελάτες είχαν αναχωρήσει από τα καταλύματα.

Επειδή, περαιτέρω, η κατάθεση των χρηματικών ποσών, των σχετικών με τις συναλλαγές της επιχείρησης, σε τραπεζικό λογαριασμό δεν απαλλάσσει την οντότητα από την έκδοση, των προβλεπόμενων από το ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, η εμπρόθεσμη απόδοση του ΦΠΑ των επίμαχων συναλλαγών, δεν απαλλάσσει την οντότητα από την έκδοση των προβλεπόμενων από το ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, περί της μη έκδοσης παραστατικού για τον πελάτη, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι αναπόδεικτος (ο πελάτης ζητά παράταση της διαμονής του και παράλληλα συναλλάσσεται απευθείας με την ξενοδοχειακή μονάδα).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου (εκροών) που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο.

Επειδή, η παράγραφος 3 του άρθρου 43 του ν. 2859/2000 αναφέρεται στον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας ως προς τον φόρο προστιθέμενης αξίας και δεν έχει εν προκειμένω εφαρμογή, συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι για τον προσδιορισμό του προστίμου του άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. είναι απαραίτητος ο συνυπολογισμός του κόστους των τουριστικών πακέτων, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Β. Ως προς την/16-06-2022 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης και Ειδικού Προστίμου άρθρου 13^Α του ν. 2523/1997:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13^Α του ν.2523/1997 «Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων, επιβολή ειδικής χρηματικής κύρωσης και ειδικού προστίμου», όπως προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4465/2017, ορίζεται ότι:

«1. Εφόσον, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο διαπιστώνεται είτε (α) η μη έκδοση ή η κατά την έννοια του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ανακριβής έκδοση πλέον των δέκα (10) προβλεπόμενων παραστατικών πώλησης, ή, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών, ότι η αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών για τα οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό πώλησης ή αυτό εκδόθηκε ανακριβώς υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ είτε (β) η μη διαβίβαση στο Πληροφοριακό Σύστημα Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), πλέον των δέκα (10) στοιχείων λιανικής πώλησης που έχουν εκδοθεί μέσω Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (ΦΗΜ), ή, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών, ότι η μη διαβιβασθείσα αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ, αναστέλλεται άμεσα για σαράντα οκτώ (48) ώρες, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος. Εάν, εντός του ίδιου ή του επόμενου φορολογικού έτους από τη διαπίστωση των ως άνω παραβάσεων, διαπιστωθεί εκ νέου, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο, η μη έκδοση ή η ανακριβής έκδοση τουλάχιστον

τριών (3) παραστατικών πώλησης ή η μη διαβίβαση στο Πληροφοριακό Σύστημα (ΦΗΜ) της ΑΑΔΕ τουλάχιστον τριών (3) στοιχείων λιανικής πώλησης που έχουν εκδοθεί μέσω ΦΗΜ, ανεξαρτήτως αξίας αυτών, στην ίδια ή σε άλλη επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για ενενήντα έξι (96) ώρες. Σε κάθε επόμενη διαπίστωση από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο των παραβάσεων του προηγούμενου εδαφίου εντός δύο (2) φορολογικών ετών από τη διαπίστωσή τους σε οποιαδήποτε επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για δέκα (10) ημέρες.

.....

8. Σε κατηγορίες υπόχρεων μπορεί, αντί της αναστολής λειτουργίας, να επιβάλλεται, με τους όρους και τις προϋποθέσεις των οριζόμενων ανωτέρω, κατά περίπτωση, ειδική χρηματική κύρωση ως εξής:

α) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 από χίλια (1.000) έως δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ,

β) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του δευτέρου εδαφίου της παρ. 1 από δύο χιλιάδες πεντακόσια ένα (2.501) έως πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

γ) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του τρίτου εδαφίου της παρ. 1 και της περ. α' της παρ. 3, πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

δ) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις της περ. γ' της παρ. 3, ποσό που ισούται με το ποσό των προστίμων της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54ΣΤ του ν. 4174/2013, προσαυξημένου κατά είκοσι τοις εκατό (20%).

Με την επιφύλαξη των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, για τις πράξεις επιβολής της ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρούσας παραγράφου εφαρμόζεται αναλόγως το άρθρο 62 του ν. 4174/2013.

9. Κατ' εξαίρεση των οριζόμενων στις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 για τις πράξεις και τις αποφάσεις που εκδίδονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παρόν άρθρο, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 13 του ν. 2523/1997....

11. Η εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου είναι ανεξάρτητη από την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4174/2013 ή άλλων διατάξεων με τις οποίες επιβάλλονται διοικητικές ή λοιπές φορολογικές κυρώσεις.

12. Για τις πράξεις, τις αποφάσεις και τις εντολές που εκδίδονται με βάση το παρόν άρθρο εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4174/2013».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 9του άρθρου 13 του ν.2523/1997«Αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων επιτηδευματιών και αφαίρεση πινακίδων και αδειών κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων», ορίζεται ότι:

«9. Κατά των αποφάσεων που εκδίδονται με βάση το άρθρο αυτό, επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ενώπιον του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου του τόπου της κατοικίας του φορολογουμένου ή της έδρας της επιχείρησης και, στην περίπτωση αναστολής λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, του τόπου, όπου βρίσκεται η επαγγελματική εγκατάσταση, στην οποία αναφέρεται η απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Η προθεσμία για την άσκηση προσφυγής και η άσκησή της δεν αναστέλλει την εκτέλεση των αποφάσεων αυτών.

Αν συντρέχουν οι λόγοι αναστολής του άρθρου 202 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, μπορεί ο πρόεδρος πρωτοδικών ή ο οριζόμενος απ' αυτόν πρωτοδίκης να αναστείλει την εκτέλεση της απόφασης κατά της οποίας ασκήθηκε προσφυγή, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των άρθρων 200 και επόμενων του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Ο διοικητικός φάκελος με αναλυτική έκθεση των απόψεων της διοικητικής αρχής αποστέλλεται στο δικαστήριο εντός δεκαπέντε ημερών από την επίδοση, κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 126 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, της προσφυγής.

Η δικάσιμος ορίζεται σε διάστημα δύο μηνών το πολύ από την περιέλευση στο Δικαστήριο του φακέλου και η απόφαση δημοσιεύεται εντός δύο μηνών από τη συζήτηση της υπόθεσης. Η απόφαση που δημοσιεύεται επί της προσφυγής κοινοποιείται μέσα σε προθεσμία δύο μηνών από τη δημοσίευσή της στη διάδικο αρχή, η οποία φροντίζει για την εκτέλεση αυτής μέσα σε προθεσμία ενός μηνός από την κοινοποίηση. Άσκηση έφεσης κατά της απόφασης του προέδρου πρωτοδικών δεν χωρεί».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει».

Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό κρίση περίπτωση η εκδίκαση της διαφοράς που προκύπτει από την εφαρμογή του άρθρου 13 και 13Α του ν.2523/1997, κατ' εξαίρεση, ανήκει στον πρόεδρο πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου της έδρας της επιχείρησης και δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω η Υπηρεσία μας στερείται αρμοδιότητας για την εξέταση της προσφυγής, κατά το μέρος που αφορά την υπ' αριθ./16-06-2022 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης της παραγράφου 8 του Άρθρου 13 Α ν. 2523/1997 και συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος που αφορά την υπ' αριθ./16-06-2022 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης, είναι απορριπτέα ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 15/07/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία εταιρείας «.....» ΑΦΜ, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό και την επικύρωση της υπ' αριθ./16-06-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, για το φορολογικό έτος 2021.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2021:

Υπ' αριθ./16-06-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α, ποσό **27.454,06 €**.

Κατά το μέρος που αφορά την υπ' αριθ./16-06-2022 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης της παραγράφου 8 του Άρθρου 13 Α ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, για το φορολογικό έτος 2021, η προσφυγή απορρίπτεται ως **απαράδεκτη**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.