



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

29-09-2014

Αριθμός απόφασης: **2980**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, που εδρεύει στηνκατά της αρ.Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ.Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 20-11-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 15-09-2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 18-07-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας « », 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 υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 16.800,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 1§1, 7§§1, 3 & 4β του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ).

Οι παραβάσεις αφορούν σε μη έκδοση δέκα τεσσάρων (14) ΑΠΥ κατά τηνμηδενικής αξίας, σε ισάριθμους μεμονωμένους πελάτες οι οποίοι διέμεναν σε δωμάτια του ξενοδοχείου της προσφεύγουσας στην, τα στοιχεία των οποίων είχαν καταχωρηθεί στο βιβλίο κίνησης πελατών.

Η προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ εκδόθηκε κατόπιν της από 20-11-2013 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4093/2012 των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ 1), 2) και 3)

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την ενδικοφανή προσφυγή αμφισβητεί την ορθότητα των φορολογικών παραβάσεων που καταλογίστηκαν σε βάρος της και ζητά την ακύρωση της ως άνω Αποφάσεως Επιβολής Προστίμου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας από την προσφεύγουσα σε δέκα τέσσερις (14) πελάτες της κατά την 23-06-2013, οι οποίοι διέμεναν σε δωμάτια του ξενοδοχείου της κατά την 23-06-2013 , δεν συνεπάγεται καμία ζημία για το Δημόσιο και έλαβε χώρα εκ παραδρομής, αφού η ίδια είχε την εύλογη πεποίθηση πως ουδεμία υποχρέωση είχε να εκδώσει φορολογικό στοιχείο αξίας αφού επρόκειτο για την άνευ ανταλλάγματος φιλοξενία των συντελεστών εκδήλωσης η οποία πραγματοποιήθηκε στις 22-06-2014 στηνσε κατάσταση υγειονομικού ενδιαφέροντος της προσφεύγουσας. Η συγκεκριμένη φιλοξενία των συντελεστών της ανωτέρω εκδήλωσης, σε ξενοδοχείο της προσφεύγουσας αποτελούσε παρεπόμενη συμβατική υποχρέωση για την ίδια προς την αντισυμβαλλόμενη εταιρείαόπως αυτό προκύπτει από το με το αρ. καταχ. ιδιωτικό συμφωνητικό το οποίο κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΟΝΗΣ.

2) Οι διαπιστωθείσες επίμαχες παραβάσεις δεν έλαβαν χώρα με σκοπό την απόκρυψη εσόδων, πρόκειται απλά για τυπικές παραβάσεις, που δεν συνεπάγονται καμία ζημία για το Δημόσιο, έλαβαν χώρα εκ παραδρομής και ως εκ τούτου συντρέχει η προϋπόθεση εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 5§5 περ. ζ' του ν. 2523/1997 περί μη επιβολής προστίμου.

3) Η φιλοξενία, από την προσφεύγουσα, των συντελεστών της εκδήλωσης έλαβε χώρα κατόπιν συμφωνίας με την ως άνω αντισυμβαλλόμενη εταιρεία και όχι με καθένα από τα πρόσωπα που φιλοξενήθηκαν και κατά συνέπεια η προσφεύγουσα υποχρεούνταν σε έκδοση ενός φορολογικού στοιχείου επ' ονόματι της ως άνω αντισυμβαλλόμενης εταιρείας.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 περιπτ. β' του άρθρου 7 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής : «β) Στην παροχή υπηρεσιών, στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 14 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 15 του άρθρου 6, με εξαίρεση την περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου,

όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και στη περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων, όπου η έκδοση πραγματοποιείται το αργότερο, κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς».

Επειδή, σύμφωνα με τα εδάφια 6,7 & 8 της παραγράφου 14 του άρθρου 6 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι : «.....Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία.....»

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 23 του άρθρου 4 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι : «23. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών της παραγράφου αυτής, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί, εκμεταλλευτής χώρου διαμονής ή φιλοξενίας, εκπαιδευτηρίου, κλινικής ή θεραπευτηρίου, κέντρων αισθητικής, γυμναστηρίων, χώρου στάθμευσης, καθώς και οι γιατροί και οδοντίατροι, **παρέχουν ασφαλείς πληροφορίες για τις συναλλαγές τους** μέχρι την έκδοση του στοιχείου, για το οποίο έχουν υποχρέωση, όπου και αναγράφονται τα στοιχεία του πελάτη. Η διασφάλιση των πληροφοριών αυτών γίνεται είτε με την καταχώριση χειρόγραφα σε θεωρημένα έντυπα ή, επί μηχανογραφικής τήρησης, με τη χρήση ειδικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης του ν. 1809/1988 (Α' 222). Η παρούσα παράγραφος παύει να ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2014».

Επειδή, με την διάταξη του άρθρου 5§5 περ. ζ' του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

« 5.Κατ' εξαίρεση, δεν επιβάλλεται πρόστιμο όταν:

ζ) διαπιστώνονται παρατυπίες ή παραλείψεις που αποτελούν τυπικές παραβάσεις που δεν καταγράφονται σε αυτές που επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων και στοιχείων ως ανακριβών ή δεν καθιστούν εξαιρετικά δυσχερείς τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, εφόσον οφείλονται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη, εκτός εάν προηγούμενα έχει γίνει αποδεδειγμένα υπόδειξη από οποιονδήποτε φορολογικό έλεγχο ή φορολογική αρχή για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ.»

Επειδή, όπως αναφέρεται στην σελίδα 2 της έκθεσης ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ, η προσφεύγουσα είχε καταχωρήσει στο βιβλίο κίνησης πελατών του ξενοδοχείου της, τους δέκα τέσσερεις (14) πελάτες της, ως μεμονωμένους, χωρίς καμία σημείωση στη στήλη των παρατηρήσεων ότι αποτελούν ομάδα (γκρουπ) για λογαριασμό κάποιου τουριστικού γραφείου ή πρακτορείου, με αποτέλεσμα ο έλεγχος να μην δύναται να προβεί στις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις, οι ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι στην περίπτωση της συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 5§5 περ. ζ' του ν. 2523/1997 περί μη επιβολής προστίμου είναι αβάσιμος.

Επειδή, στο από το αρ. καταχ.ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της προσφεύγουσας και της εταιρείαςτο οποίο κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΟΝΗΣ, και αφορά την πραγματοποίηση εκδήλωσης (εμφάνιση Live του τραγουδιστή) στις 22-06-2014 στην

.....σε κατάσταση υγειονομικού ενδιαφέροντος της προσφεύγουσας, δεν αναφέρονται τα συγκεκριμένα ονόματα των δέκα τεσσάρων (14) πελατών ξενοδοχείου της προσφεύγουσας.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι οι ακόλουθοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας : 1) η διαμονή των δέκα τεσσάρων (14) μεμονωμένων πελατών της σε δωμάτια του ξενοδοχείου της κατά την, αποτελούσε παρεπόμενη συμβατική υποχρέωση για την ίδια προς την αντισυμβαλλόμενη εταιρεία, 2) η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας στους ανωτέρω πελάτες δεν συνεπάγεται καμία ζημία για το Δημόσιο και έλαβε χώρα εκ παραδρομής και 3) υποχρεούνταν σε έκδοση ενός φορολογικού στοιχείου επ' ονόματι της ως άνω αντισυμβαλλόμενης εταιρείας, είναι αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4093/2012 των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ ΒΟΡΕΙΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ 1), 2)και 3), επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, Α.Φ.Μ.

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013

Πρόστιμο άρθρου 5§8 περ.α' Ν.2523/1997 : $1.200 \times 14 \times 1 \times 100\% = 16.800,00 \text{ €}$.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).