



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 23/01/2018
Αριθμός απόφασης: 783

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα « Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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. Την από 27/09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ΑΕ, ΑΦΜ, με έδρα στην, επί της οδού, κατά της αρ. /2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθρ. 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) φορολογικής περιόδου 01/01/-31/12/2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. /2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθρ. 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17/08/2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ΑΕ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 30.000,00 € για τη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων αρθ. 54 § 2 περ. δ' Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54 § 1 περ. θ' του ΚΦΔ.

Η παράβαση αφορά την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας (λογιστικά αρχεία) για την παροχή υπηρεσιών, σε εβδομήντα τρεις (73) περιπτώσεις, για την παροχή υπηρεσιών προς τους πρόσφυγες που διέμεναν στο ξενοδοχείο της προσφεύγουσας και αφορούσαν τη χρήση κλιματιστικού.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Ο έλεγχος κατά τον τρόπο που διενεργήθηκε είναι απολύτως άκυρος και ως εκ τούτου άκυρο και το επιβληθέν σε εμάς πρόστιμο, διότι ενώ κατασχέθηκαν από τα ελεγκτικά όργανα και ελήφθησαν τα χειρόγραφα σημειώματα, εντούτοις δεν κατασχέθηκε, σφραγίσθηκε ή ελέγχθηκε το μπλοκάκι με τα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών της εταιρείας μας.

2) Κατά το χρόνο που εξεδόθη και επεδόθη η κρινόμενη πράξη δεν είχε παρέλθει ακόμα η 20ήμερη προθεσμία που μας παρείχε ο νόμος να υποβάλλουμε εγγράφως τις αντιρρήσεις μας από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων, το οποίο μας κοινοποιήθηκε στις 19.07.2017 με δεδομένο ότι η ως άνω προθεσμία αναστέλλεται για το χρονικό διάστημα από 1^η έως 31 Αυγούστου εκάστου έτους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1.Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: « 1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως

αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι : « Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 28 και 64 του Κ.Φ.Δ. προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνοδεύει υποχρεωτικώς την πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, πρέπει να περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα και τα στοιχεία, που έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση, και να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τα γεγονότα και τις περιστάσεις, που θεμελιώνουν την έκδοση της ανωτέρω πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι : «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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι : «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.

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 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 το με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1142901 ΕΞ 2015/26.10.2015 έγγραφο στο οποίο αναφέρεται ότι: « ***Β. Έκδοση παραστατικών από τους εκμεταλλευτές που διαθέτουν φαγητά και ποτά για επιτόπια κατανάλωση και τους εκμεταλλευτές τουριστικών καταλυμάτων, για τις παρεχόμενες από αυτούς υπηρεσίες.***»

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της [παραγράφου 1 του άρθρου 38](#) του ν. [4308/2014](#), από την 1η Ιανουαρίου 2015 καταργήθηκε κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή Οδηγία που είχε εκδοθεί δυνάμει των διατάξεων του Κ.Β.Σ. ([Π.Δ. 186/1992](#)) ή του [Κ.Φ.Α.Σ.](#) (ν.[4093/2012](#)). Κατά συνέπεια, στις περιπτώσεις που εκδίδονται αποδείξεις λιανικής πώλησης από εκμεταλλευτές καταστημάτων, που διαθέτουν φαγητά και ποτά για επιτόπια κατανάλωση ή και από τμήματα των τουριστικών καταλυμάτων για τη διάθεση στο κοινό οποιουδήποτε είδους τροφής ή ποτού για επιτόπια κατανάλωση (π.χ. εστιατόριο, καφετέρια, μπαρ), δεν μπορεί να γίνει πλέον χρήση των οριζόμενων στην εγκύκλιο [ΠΟΛ.1098/26.4.1991](#), περί έκδοσης τιμολογίου σε αντικατάσταση των εκδοθέντων αποδείξεων λιανικής πώλησης, λόγω της μη έγκαιρης γνωστοποίησης της ιδιότητας του πελάτη - οντότητας, καθώς η εγκύκλιος αυτή έπαψε να ισχύει από 01.01.2015. Στις περιπτώσεις που, έχει λανθασμένα εκδοθεί απόδειξη λιανικής αντί για τιμολόγιο, μπορεί να γίνει χρήση των διατάξεων της [παραγράφου 4 του άρθρου 12](#) του ν.[4308/2014](#), μπορεί δηλαδή να εκδοθεί πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης και στη συνέχεια τιμολόγιο προς την πράγματι αντισυμβαλλόμενη οντότητα για την ορθή απεικόνιση της συναλλαγής.

2. Από τις διατάξεις του [άρθρου 9](#) και της [παραγράφου 2 του άρθρου 12](#) του ν.[4308/2014](#), με τις οποίες ορίζεται το υποχρεωτικό περιεχόμενο των εκδιδόμενων από τις οντότητες τιμολογίων και αποδείξεων λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών δεν τίθεται κάποια απαγόρευση ή περιορισμός ως προς την αναγραφή πρόσθετου περιεχομένου πληροφοριακού χαρακτήρα στα εν λόγω παραστατικά. Συνεπώς, στα παραστατικά, που εκδίδουν οι εκμεταλλευτές τουριστικών καταλυμάτων για τις παρεχόμενες από αυτούς υπηρεσίες διαμονής, μπορεί να αναγράφονται πρόσθετα δεδομένα πληροφοριακού χαρακτήρα, όπως ενδεικτικά αναφέρονται το περιεχόμενο ή οι αριθμοί των παραστατικών που έχουν εκδοθεί και παραδοθεί μεμονωμένα σε κάθε πελάτη για πωλήσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών από τα λοιπά τμήματα του τουριστικού καταλύματος (π.χ. εστιατόριο, πισίνα, μπαρ κ.λπ.). Στην περίπτωση που προσφέρονται αγαθά ή παρέχονται υπηρεσίες, από τα λοιπά τμήματα του τουριστικού καταλύματος, στο πλαίσιο προκαθορισμένης συμφωνίας «πακέτο» (π.χ. διαμονή με πρωινό, ημιδιατροφή, all inclusive κ.λπ.), δεν εκδίδονται διακεκριμένα παραστατικά από το εκάστοτε τμήμα, αλλά εκδίδεται ένα παραστατικό συνολικά για τις προσυμφωνημένες πωλήσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που περιλαμβάνονται στο προσφερόμενο «πακέτο».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015 στην οποία αναφέρεται ότι:«

η) Μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων (παρ. 1 περ. θ')

1. Μετά την κατάργηση της περίπτωσης θ' της [παραγράφου 1 του άρθρου 54](#), με την περίπτωση β' της [παραγράφου 3 του άρθρου 3](#) του ν. [4337/2015](#) (έναρξη ισχύος 17.10.2015), για τις

παραβάσεις της μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης ή επαγγελματικών στοιχείων που διαπράχθηκαν από τις 17.10.2015 και μετά δεν επιβάλλονται αυτοτελή πρόστιμα. Οι περιπτώσεις αυτές πλέον αντιμετωπίζονται ως μια ενιαία παράβαση, μαζί με τις λοιπές περιπτώσεις που διαπιστώνονται στα πλαίσια του ιδίου ελέγχου, ανεξάρτητα από το είδος και το πλήθος των παραβάσεων και εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης η' της [παραγράφου 1 του άρθρου 54](#).

Αντίθετα, τα πρόστιμα της περίπτωσης θ' επιβάλλονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως και 16.10.2015, ανεξάρτητα από τον χρόνο διαπίστωσής τους. Για αντίστοιχες παραβάσεις προγενέστερες της έναρξης ισχύος του ΚΦΔ εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις των [παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 7](#) του ν. [4337/2015](#).

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις των περιπτώσεων δ' και ε' της [παραγράφου 3 του άρθρου 3](#) του ν. [4337/2015](#), μετά την κατάργηση των ως άνω αναφερόμενων διατάξεων της περίπτωσης θ' της [παραγράφου 1 του άρθρου 54](#), καταργούνται τα ανώτατα όρια των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ, που προβλέπονταν από τις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και δ' της παραγράφου 2.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη την ΥΠΟΠΑΡΑΓΡΑΦΟ Δ.7: ΡΥΘΜΙΣΗ ΘΕΜΑΤΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ του ν. 4336/2015 (ΦΕΚ Α' 94) περ. ε' της παρ. 1 ορίζεται ότι:« ε. Από την 30ή Οκτωβρίου 2015 καταργείται η παρ. 2 του άρθρου 25 του ν. 4321/2015 (Α' 32). Οι παράγραφοι 1 και 3 του άρθρου 25 του ν. 4321/2015 καταργούνται από τότε που ίσχυσαν και οι εκθέσεις της Ειδικής Γραμματείας Σ.Δ.Ο.Ε., που έχουν συνταχθεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 4321/2015 (για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί καταλογιστικές πράξεις στη Φορολογική και Τελωνειακή Διοίκηση, θεωρούνται δελτία πληροφοριών).».

Επειδή, όπως αναφέρεται στην από 17/08/2017 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του ν. 4174/2013 αναφέρεται ότι:« Στην υπηρεσία μας περιήλθε με το με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 έγγραφο της Περιφερειακής Δ/σης ΣΔΟΕ Αττικής-Αιγαίου, η από 22/09/2015 έκθεση ελέγχου που αφορά την ανωτέρω επιχείρηση και στην οποία αναφέρονται τα εξής:

Κατά τον έλεγχο που έγινε στην έδρα της ανωτέρω επιχείρησης, από τους υπαλλήλους της Περιφερειακής Διεύθυνσης Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Αττικής - Αιγαίου, κ., κ., το οποίο λειτουργεί ως ξενοδοχείο την 06/08/2015 και ώρα 16:30 διαπιστώθηκε, η ύπαρξη σημειώσεων με αριθμούς δω-ματίων, ημερομηνίες και αξίες των 5,00 € και 10,00 €. Κατά τον αντί παραβολικό έλεγχο των εκδοθεισών αποδείξεων παροχής υπηρεσιών και του τιμολογίου παροχής υπηρεσιών δια-πιστώθηκε ότι σε εβδομήντα τρεις (73) διαφορετικές περιπτώσεις δεν είχαν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία αξίας (λογιστικά αρχεία) για την παροχή υπηρεσιών προς τους πρόσφυγες που διέμεναν σχετικά με τη χρήση κλιματιστικού, κατά προφορική δήλωση της υπεύθυνης κ.

Ο έλεγχος του Σ.Δ.Ο.Ε. προχώρησε στην κατάσχεση των εν λόγω σημειώσεων με την υπ' αριθμόν/2015 έκθεση κατάσχεσης, για την οποία εκδόθηκε οίκοθεν το υπ' αριθμόν/2015 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου.

Τα ως άνω στοιχεία δείχνουν εμφανώς ότι οι υπηρεσίες παρασχέθηκαν (οι στήλες της ώρας και της αξίας είναι πέραν του δέοντος περιγραφικές). Το γεγονός της μη έκδοσης ΑΓΙΥ ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας (λογιστικού αρχείου) συνιστά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13 παρ 1& 2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 8,12,1 του Νόμου 4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ).

Σημειώνεται ότι η υπεύθυνη κατά την ημέρα και ώρα του ελέγχου καμας συνέταξε υπεύθυνη δήλωση ότι δεν υπάρχουν άλλα στελέχη έκδοσης στοιχείων εκτός από όσα μας επέδειξε.

Για τις ανωτέρω παραβάσεις εκδόθηκε το υπ' αριθμόν/2015 υπηρεσιακό σημείωμα ελέγχου το οποίο επιδόθηκε στον υπεύθυνο της επιχείρησης.

Παράλληλα και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2690/1999, συντάχθηκε και επιδόθηκε στον ίδιο, η με αύξοντα αριθμό και ημερομηνία/2015 κλήση προς ακρόαση με την οποία κλήθηκε η επιχείρηση όπως εντός δέκα (10) ημερών από την επίδοση της, υποβάλει εγγράφως στην υπηρεσία του ΣΔΟΕ Αττικής-Αιγαίου τις απόψεις του, ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις που αναφέρονται στο υπηρεσιακό σημείωμα ελέγχου ή να παράσχει προφορικές διευκρινίσεις συμπληρωματικά με τις εγγράφως υποβληθείσες απόψεις.

Σε απάντηση της από 06.08.2015 κλήσης προς ακρόαση η ελεγχόμενη επιχείρηση, υπέβαλε υπόμνημα προς το ΣΔΟΕ Αττικής στο οποίο αναφέρει τα εξής: «Το υπηρεσιακό σας σημείωμα διαπιστώνει ως φορολογική παράβαση εκ μέρους της εταιρείας μας «την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας σε 73 περιπτώσεις με αξίες 5 και 10 ευρώ ως κατασχεθέντα με την/2015 έκθεση κατάσχεσης». Η δε/2015 έκθεση κατάσχεσης βιβλίων-στοιχείων αναφέρει «4 σελίδες τετραδίου ενοποιημένες με αρίθμηση ελέγχου 1-4 με ποσά και σημειώσεις, ένα βιβλίο πόρτας με π.θ/99».

Η εταιρεία μας, η οποία είναι μία μονομετοχική Α.Ε., λειτουργεί μία μικρή ξενοδοχειακή μονάδα 92 κλινών μόνο κατά τους καλοκαιρινούς μήνες. Τα τελευταία δε δύο έτη το ξενοδοχείο μας παρέμενε κλειστό, τόσο λόγω παλαιότητας του, όσο και λόγω έλλειψης εκσυγχρονισμού της. Φέτος, λόγω του μεταναστευτικού προβλήματος που αντιμετωπίζει το νησί της Κω, ανοίξαμε για να παρέξουμε δωμάτια σε Σύριους μετανάστες.

Επειδή το ξενοδοχείο μας δεν τηρεί μηχανογράφηση, οι αποδείξεις μας εκδίδονται χειρόγραφα κατά την αναχώρηση των πελατών από αυτό. Στις χειρόγραφες σελίδες που κατέσχεσαν τα όργανα του ελέγχου σημειώσαμε τις έξτρα παροχές που ζητούσε κάποιο συγκεκριμένο δωμάτιο και την χρέωση της κάθε έξτρα παροχής (air-condition και ψυγείο). Κατά την αναχώρηση του κάθε πελάτη από το ξενοδοχείο μας, εισπράτταμε το τίμημα του δωματίου, αλλά και το τίμημα των έξτρα παροχών μας, καταχωρούσαμε το κάθε ποσό στο μπλοκ των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών που διαθέτουμε και εκδίδαμε την σχετική απόδειξη. Τις αποδείξεις αυτές καταχωρούμε στα λογιστικά μας βιβλία και φορολογούμαστε κατά το νόμο. Επομένως τα όσα αναφέρει το υπηρεσιακό σας σημείωμα περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων σε 73 περιπτώσεις είναι ανακριβή, διότι όλες οι περιπτώσεις αυτές έχουν καταχωρηθεί επίσης στο μπλοκ των αποδείξεων

παροχής υπηρεσιών μας και τα εισοδήματα αυτά που αναφύονται στις χειρόγραφες σημειώσεις έχουν δηλωθεί επίσημα προς τις φορολογικές αρχές.

Την ύπαρξη του μπλοκ με τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών μας δεν μπορεί να αμφισβητήσει η υπηρεσία σας, αφού τα όργανα του ελέγχου είδαν τις σχετικές εγγραφές που προαναφέραμε, θεώρησαν αυτό και υπέγραψαν σχετικώς στο με αριθμό/2015 φύλλο του.

Οι παραπάνω περιγραφόμενες διαπιστώσεις του ελέγχου, γνωστοποιήθηκαν στην ελεγχόμενη επιχείρηση με το με αριθμό/2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Αποτελεσμάτων Φορολογικού Ελέγχου άρθρου 28 ν. 4174/2013, το οποίο επιδόθηκε στην ελεγχόμενη επιχείρηση την 19/07/2017. Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν απάντησε μέσα στο χρονικό περιθώριο των είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων, με αποτέλεσμα η φορολογική διοίκηση να συντάξει την παρούσα έκθεση ελέγχου και να εκδώσει την Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, με την οποία καταλογίζεται το πρόστιμο για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις που προαναφέραμε.

Με βάση τα πραγματικά περιστατικά που έλαβαν χώρα κατά τον προληπτικό έλεγχο του ΣΔΟΕ στις 06-08-2015, σε βάρος της επιχείρησηςΑ.Ε. με ΑΦΜ:, αντικείμενο εργασιών υπηρεσίες που παρέχονται από ξενοδοχείο Β' κατηγορίας και έδρα επί της οδού, καταλογίζουμε:

Εβδομήντα τρεις (73) παραβάσεις για το φορολογικό έτος 2015, επειδή κατά τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στις 06/08/2015 και ώρα 16:30 διαπιστώθηκε, ότι σε εβδομήντα τρεις (73) διαφορετικές περιπτώσεις δεν είχαν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία αξίας (λογιστικά αρχεία) για την παροχή υπηρεσιών προς τους πρόσφυγες που διέμεναν σχετικά με τη χρήση κλιματιστικού, κατά προφορική δήλωση της υπεύθυνης κ., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1§2γ, 12§1 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).».

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η φορολογική αρχή δεν προέβη στις απαιτούμενες κατά νόμο ελεγκτικές επαληθεύσεις αλλά περιορίστηκε στην υιοθέτηση των συμπερασμάτων της έκθεσης ελέγχου των υπαλλήλων της Ειδικής Γραμματείας Σ.Δ.Ο.Ε. της Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής - Αιγαίου, κ., κ., στην οποία δεν προσδιορίζεται εάν τα ανεπίσημα στοιχεία, σημειώσεις, αντιστοιχούσαν σε παροχή πρόσθετων υπηρεσιών προς πελάτες που διέμεναν στα δωμάτια για τα οποία είχε ολοκληρωθεί η παροχή των υπηρεσιών, με αποτέλεσμα να γεννάται υποχρέωση έκδοσης φορολογικού στοιχείου.

Επειδή, συνεπεία των ανωτέρω, η επίδικη έκθεση ελέγχου στερείται παντελώς αιτιολογίας και ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί ως τυπικά πλημμελής (ΣΤΕ 1542/2016).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 27/09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ΑΕ, ΑΦΜ, και την ακύρωση της υπ' αριθ./2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.