



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΙΘΕΑ 26.06.2023

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 747

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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

4. 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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

5. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ηλεκτρονικά ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία που εδρεύει στα, κατά της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ηλεκτρονικά ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία 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. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό προστίμου 1.000,00 €, λόγω μη έκδοσης δύο [2] φορολογικών στοιχείων [Α.Λ.Π.], ενώ είχαν εισπραχθεί τα αντίστοιχα χρήματα μέσω POS, συνολικής αξίας 545,00 € [καθαρή αξία 482,30 € πλέον Φ.Π.Α. 62,70 €], κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12, και 13 του ν. 4308/2014 [Ε.Λ.Π.], σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου Νόμου, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013. Επιβάλλεται πρόστιμο 500,00 € και λόγω υποτροπής 1.000,00 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

"1. Κατά ρητή επιταγή του αριθ. 13 περ. β' του ν. 4308/2014, το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο), στην επιχείρηση παροχής υπηρεσιών εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής υπηρεσίας. Με δεδομένο το γεγονός ότι τα ξενοδοχεία αποτελούν οικονομικές μονάδες παροχής υπηρεσιών ύπνου, το φορολογικό στοιχείο πρέπει να εκδίδεται πριν ακριβώς από την αναχώρηση του πελάτη από το δωμάτιο, χρονικό σημείο που συμπίπτει με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας. Στην συγκεκριμένη περίπτωση το χρονικό αυτό σημείο δεν είχε επέλθει καθώς οι πελάτες εξακολουθούσαν να διαμένουν στα δωμάτια του ξενοδοχείου κατά την στιγμή του προληπτικού ελέγχου.

2. Η πρόθεση της ελεγχόμενης επιχείρησης να καταγράψει τις αλλαγές με τους πελάτες που διέμεναν στα δύο (2) δωμάτια αποδεικνύεται περίτρανα και από το γεγονός ότι είχαν καταγραφεί τα πλήρη στοιχεία τους στο βιβλίο πόρτας του ξενοδοχείου το οποίο, σημειώνεται, τίθεται στη διάθεση της αστυνομικής αρχής σε τακτά χρονικά διαστήματα και που μπορεί να χρησιμοποιηθεί από τις οικονομικές υπηρεσίες για την διενέργεια χρήσιμων διασταυρώσεων σε περίπτωση τακτικού ελέγχου."

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022) περί Κ.Φ.Δ., ορίζουν, ότι:

Άρθρο 23. Εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης

"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 αρχεία (βιβλία και 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.”

Άρθρο 62. Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή προστίμων

“1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.”

Άρθρο 64. Επαρκής αιτιολογία

“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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.”

Άρθρο 28. Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

“2. 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, με το **άρθρο 171 παρ. 1 και 4** του ν.2771/1999 «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 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 1.Πεδίο εφαρμογής

“2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας.”

Άρθρο 3. Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία

1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονός της που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

Άρθρο 5.Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

“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. "

Άρθρο 12. Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

"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.

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. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.

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, οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ, ορίζουν, ότι:

Άρθρο 58Α. Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας

"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, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, από τον επιτόπιο έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014, που διενεργήθηκε στις ημέρα της εβδομάδος Τετάρτη και ώρα 14:45 μ.μ στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας στην οδό από συνεργείο υπαλλήλων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ (Τμήμα Προληπτικών Ελέγχων Α2), διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

“Την προαναφερόμενη ημερομηνία και ώρα, διενεργώντας έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του Ν. 4308/2014 και των Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1122/2009 και 1003/2015 στην ελεγχόμενη οντότητα γνωστοποιήσαμε στον κ. Υπάλληλο της επιχείρησης κατά την ώρα του ελέγχου, την ιδιότητά μας επιδεικνύοντας προς τούτο την εντολή ελέγχου και τις υπηρεσιακές ταυτότητές μας. Συγκεκριμένα, από τον έλεγχο προέκυψε κατόπιν αντιπαραβολικού ελέγχου των εισπράξεων μέσω POS της ελεγχόμενης οντότητας στις 08.08.2022 και του αντίστοιχου «Ζ» της ίδιας ημερομηνίας [08.08.2022] ότι σε δύο [2] πελάτες δεν είχαν εκδοθεί αποδείξεις λιανικών συναλλαγών - ΑΠΥ συνολικής καθαρής αξίας 482,30 € πλέον ΦΠΑ 62,70 €, ενώ είχαν εισπραχθεί τα αντίστοιχα χρήματα μέσω POS, καθώς και ουδέν άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας.....”

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 65** 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, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: “κατά ρητή επιταγή του αριθ. 13 περ. β' του ν. 4308/2014, το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο), στην επιχείρηση παροχής υπηρεσιών εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής υπηρεσίας. Με δεδομένο το γεγονός ότι τα ξενοδοχεία αποτελούν οικονομικές μονάδες παροχής υπηρεσιών ύπνου, το φορολογικό στοιχείο πρέπει να εκδίδεται πριν ακριβώς από την αναχώρηση του πελάτη από το δωμάτιο, χρονικό σημείο που συμπίπτει με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας. Στην συγκεκριμένη περίπτωση το χρονικό αυτό σημείο δεν είχε επέλθει καθώς οι πελάτες εξακολουθούσαν να διαμένουν στα δωμάτια του ξενοδοχείου κατά την στιγμή του προληπτικού ελέγχου.”

Επειδή, η προσφεύγουσα, προσκομίζει:

α) την με α/α Α.Π.Υ. συνολικής αξίας 500,00 € [αξία διαν/σεων 442,48 € πλέον Φ.Π.Α. 57,52 €] για την διαμένουσα στο δωμάτιο με άφιξη και αναχώρηση

β) την με α/α Α.Π.Υ. συνολικής αξίας 590,00 € [αξία διαν/σεων 522,12 € πλέον Φ.Π.Α. 67,88 €] για τον διαμένοντα στο δωμάτιο με άφιξη και αναχώρηση

Επειδή, για την απόδειξη είσπραξης μέσω pos αξίας 250,00 με ημερομηνία είσπραξης και ώρα 11:47 σημειώνεται χειρόγραφα, ότι αφορά τον και ότι αφορά *“προκαταβολή είχαν βάλει και εξόφλησαν με κάρτα”*

Επειδή, για την απόδειξη είσπραξης μέσω pos αξίας 295,00 με ημερομηνία είσπραξης και ώρα 13:26 σημειώνεται χειρόγραφα, ότι αφορά τον και ότι αφορά *“προκαταβολή είχαν βάλει και εξόφλησαν με κάρτα”*

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση έχει την υποχρέωση τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων που να τεκμηριώνουν ανά πάσα στιγμή τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος.

Επειδή, ο ανωτέρω ισχυρισμός, δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται, καθώς τα επικαλούμενα ως άνω στοιχεία, δεν δύναται να συνδεθούν με τις υπό κρίση συναλλαγές, κατά τρόπο που να αποδεικνύει ότι οι αποδείξεις είσπραξης μέσω pos εκδόθηκαν ως προκαταβολή για διανυκτερεύσεις δύο προσώπων, καθώς η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει αποδείξεις είσπραξης μέσω pos, για τη διαφορά μεταξύ συνολικής αξίας για εκάστη Α.Π.Υ. και εκάστης αντίστοιχης προκαταβολής.

Εξάλλου κατά κοινή πρακτική, η εξόφληση λογαριασμού σε ξενοδοχείο γίνεται με την ολοκλήρωση της παροχής, ήτοι με την αναχώρηση του πελάτη, και όχι κατά την άφιξη του πελάτη σύμφωνα με το άρθρο 13 περ. β του ν. 4308/2014. [ιδέ σχετ. επικαλούμενη ΑΠΥ Νο].

Επιπλέον τονίζεται, ότι, η προσφεύγουσα, δεν προσκόμισε το βιβλίο πόρτας του ξενοδοχείου, όπου είχαν καταγραφεί τα πλήρη στοιχεία τους, ως ισχυρίζεται.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1003/2014** με ΘΕΜΑ: «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις».

Άρθρο 13: Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

Παράγραφος 1

“13.1.1 Με την παράγραφο αυτή καθορίζεται ο χρόνος έκδοσης παραστατικών λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή τιμολόγιο, κατά περίπτωση), ανάλογα με το αντικείμενο της πώλησης [περιπτώσεις (α) έως (δ)].

13.1.2 Για την περίπτωση πώλησης αγαθών (περίπτωση α), το παραστατικό εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη αποστολής.

13.1.3 Διευκρινίζεται ότι στις λιανικές πωλήσεις αγαθών η έκδοση παραστατικού διακίνησης από τον πωλητή δεν μεταθέτει το χρόνο έκδοσης του παραστατικού λιανικής πώλησης. Το στοιχείο αυτό πρέπει να εκδίδεται και πάλι κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών.

13.1.3 Αποκλειστικά και μόνο στην περίπτωση που η παράδοση των πωλούμενων αγαθών στον ιδιώτη – αγοραστή γίνεται από τρίτο (τριγωνική παράδοση από τον προμηθευτή ή αποστολή από αποθηκευτή κ.λπ.), τα στοιχεία λιανικής πώλησης μπορούν να εκδοθούν το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση των αγαθών. Εννοείται πως όταν εκδίδεται παραστατικό λιανικής, δεν απαιτείται έκδοση παραστατικού διακίνησης.

13.1.4 Στην περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσιών που θα παρασχεθούν σε μελλοντικό χρόνο για συγκεκριμένο ή μη χρονικό διάστημα, τα στοιχεία λιανικής εκδίδονται με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού, ανεξάρτητα του τρόπου καταβολής (μετρητοίς, επιταγές, πιστωτικές κάρτες κ.λπ.). Ο χρόνος αυτός μπορεί να είναι πριν από την έναρξη ή με την έναρξη της παροχής της υπηρεσίας, και η έκδοση του σχετικού παραστατικού μπορεί να τίθεται ως προϋπόθεση για να αποκτήσει και να μπορεί να ασκήσει ο πελάτης το δικαίωμα λήψης ή χρήσης των υπηρεσιών, για ορισμένο ή μη χρονικό διάστημα. Σημειώνεται ότι το πλήθος των λήψεων των υπηρεσιών μπορεί να είναι, ή να μην είναι, καθορισμένο.”

Επειδή, σύμφωνα με την από έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, η είσπραξη μέσω ρος αφορούσε εξόφληση που συνεπάγεται απόκτηση δικαιώματος λήψης υπηρεσίας και σύμφωνα με την περίπτωση γ του άρθρου 13, του ν. 4308/14 έπρεπε να είχε εκδοθεί το φορολογικό παραστατικό.

Επειδή, όπως προκύπτει από σύστημα TAXIS, έχει καταλογιστεί πρόστιμο 500,00 € το έτος 2018, για τη ίδια παράβαση (μη έκδοση φορολογικού στοιχείου)

Επειδή, σύμφωνα με την [ΠΟΛ 1112/2016](#) με ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση διατάξεων του άρθρου «Τροποποιήσεις του άρθρου 58 Α του ν. [4174/2013](#)»

“1. Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν για παραβάσεις που διαπιστώνονται από 25.7.2016, αντικαθίσταται [η παράγραφος 1 του άρθρου 58 Α του ν. 4174/2013](#) και προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58 Α, ανά φορολογικό έλεγχο, ενώ σε περίπτωση υποτροπής ορίζεται η προσαύξηση των προστίμων αυτών.

Ειδικότερα, με τις ανωτέρω διατάξεις ορίζεται ότι στην περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς φορολογικού 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 φόρου λόγω έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου, 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....”

Επειδή, ορθώς εκδόθηκε η υπό κρίση πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^α ν. 4174/2013.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. υποβληθείσα ηλεκτρονικά ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, και την επικύρωση της κάτωθι πράξης:

της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 1.000,00 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.