



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  ΑΑΔΕ Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΜΗΜΑ Α6		
	Καλλιθέα	03/07/2017
	Αριθμός απόφασης:	3608

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-537

ΦΑΞ : 2131604-566

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960ΕΞ 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 1064/2017 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **03.03.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....» ΑΦΜ «.....» με έδρα Αχαράβη Κέρκυρας Τ.Κ. 49081 κατά της με αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού επιβολής Προστίμου αρθ.54 Ν.4174/2013 (Φ.Π.Α) διαχ/κής περιόδου 01/01 - 31/12/2014 και των με αριθ. «.....», «.....», «.....» Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ για τις χρήσεις 2014, 2015, 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα .

5. Την με αριθμό «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού επιβολής Προστίμου αρθ.54 Ν.4174/2013 (Φ.Π.Α) διαχ/κής περιόδου 01/01 - 31/12/2014 και τις με αριθ. «.....», «.....», «.....» Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ για τις χρήσεις 2014, 2015, 2016 των οποίων αιτείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια

Επί της από **03.03.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» 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 αριθ. «.....» Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού επιβολής Προστίμου αρθ.54 Ν.4174/2013 (Φ.Π.Α) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για την διαχ/κή περίοδο 01/01 - 31/12/2014, γιατί δεν είχε κάνει έναρξη εργασιών στη Δ.Ο.Υ και ενοικίαζε την ιδιοκτησίας της «.....» στην περιοχή της Αχαράβης στη Κέρκυρα, κατά παράβαση του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α).
- Με την «.....» απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για την διαχ/κή περίοδο 01/01 - 31/12/2014, δεν τήρησε απλογραφικά βιβλία ως όφειλε, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 1 & 2 του Ν.4093/12.
- Με την «.....» απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για την διαχ/κή περίοδο 01/01 - 31/12/2015, δεν τήρησε απλογραφικά βιβλία ως όφειλε, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 1 & 2 του Ν.4093/12.
- Με την «.....» απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για την διαχ/κή περίοδο 01/01 - 31/12/2015, δεν τήρησε απλογραφικά βιβλία ως όφειλε, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 1 & 2 του Ν.4093/12.

Οι πιο πάνω παραβάσεις θεωρούνται αυτοτελείς και επισύρουν τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' & παρ. 2 περ. ε' του Ν.4174/13 (ΦΕΚ 170/ΑΥ26-07-2013), κυρώσεις με συντελεστή βαρύτητας(Ι) όπως ισχύουν μέχρι σήμερα.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η διαπίστωση των παραβάσεων προέκυψε κατόπιν της από 31-10-2016 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) & Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ) της ΔΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ, η οποία εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις .

Με την αριθ. «.....» εντολή ελέγχου, η ως άνω ΔΟΥ προέβη στην επεξεργασία των στοιχείων της ιστοσελίδας του internet, («.....»σελ. Νο.Ι - Νο. 16), για τη «.....» που βρίσκεται στην Αχαράβη Κέρκυρας, ιδιοκτησίας «.....» με ΑΦΜ: «.....».

Απ' τον έλεγχο που έγινε διαπιστώθηκε ότι η συγκεκριμένη Βίλλα νοικιάζεται από τον ιδιοκτήτη της από το έτος 2014 έως το έτος 2016, χωρίς να έχει κάνει έναρξη εργασιών στη ΔΟΥ & χωρίς να έχει ποτέ θεωρήσει - τηρήσει απλογραφικά βιβλία ως όφειλε, κατά παράβαση των διατάξεων του Ν.2859/2000(ΦΤΑ), Ν.4093/2012(ΚΦΑΣ), Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ), Ν.4254/2014, Ν.4308/14 και της 1069048 ΕΞ 2014/02-05-2014 διαταγής.

Τα παραπάνω προέκυψαν από τις κριτικές και τα ευχαριστήρια των πελατών, οι οποίοι είχαν διαμείνει στη Βίλλα για τα έτη 2014 έως 2016, καθώς και απ' τον τιμοκατάλογο και τα κλεισίματα του τρέχοντος έτους, τα οποία επισυνάπτονται στην παρούσα έκθεση ελέγχου.

Κατά των ανωτέρω πράξεων η προσφεύγουσα κατέθεσε την «.....» ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους για τους εξής λόγους:

- Το έτος 2013 αγόρασε η προσφεύγουσα με το σύζυγο της «.....» με ποσοστό 50 % έκαστος, ένα ακίνητο στην θέση «.....» της Αχαράβης Κέρκυρας που εν συνεχεία ονόμασαν «.....» για την διαμονή τους με όλα τα μέλη της οικογένειας και φίλους, κατά τους καλοκαιρινούς μήνες.

Επίσης αποφασίσαν να λάβουν το ειδικό σήμα λειτουργίας με την μορφή της «ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΑΛΩΜΕΝΗΣ ΕΠΑΥΛΗΣ» έτσι ώστε κάποια στιγμή στο μέλλον να ξεκινήσουν την μίσθωση του, όμως για να έχουν την δυνατότητα προς ενοικίαση αυτού στο μέλλον, καθώς η συντήρηση του είναι πολυδάπανη, έπρεπε να προβούν σε ανακαίνιση αυτού, Προβήκαν λοιπόν, σε επιχρίσματα, διαμόρφωση χώρου και αποκατάσταση ζημιών και τοποθέτηση πλακακιών και μπάνιων. Για την ανακαίνιση, το ακίνητο έμεινε κλειστό για το έτος 2014, 2015 και 2016 όπου χρησιμοποιήθηκε μόνο από την οικογένεια μας, από τους φίλους και τους συγγενείς μας οι οποίοι φιλοξενήθηκαν δωρεάν και προσφέρθηκαν να κάνουν κριτικές στην ιστοσελίδα με σκοπό την μελλοντική προσέλκυση τουριστών και έμειναν στο ακίνητο άνευ χρηματικού ανταλλάγματος. Έμειναν δωρεάν και προσφέρθηκαν να καταγράψουν την εμπειρία τους κατά την διάρκεια της διαμονής τους στην βίλα μας στο <https://www.homeaway.co.uk>, διότι γνώριζαν ότι αυτό θα προσέλκυε μελλοντικούς τουρίστες που θα ήθελαν να μισθώσουν την βίλα για τις καλοκαιρινές τους διακοπές για το έτος 2017 και μετέπειτα.

- Επειδή δεν λήφθηκε υπόψη ότι έλαβε το Ειδικό Σήμα Λειτουργίας με ΑΡ. Πρωτ. «.....» και με ΜΗΤΕ «.....» όπου δυνάμει του Ν.4179/2013 άρθρου 46 παρ. 5 «ο ιδιοκτήτης αυτού δεν υποχρεούται να κάνει έναρξη επιτηδεύματος στην οικεία Δ.Ο.Υ

- Επειδή για την εκμίσθωση επαύλεων, σύμφωνα με το Ν.4179/2013 άρθρο 46 και παράγραφο 5, «συντάσσεται απλό ιδιωτικό συμφωνητικό εκμίσθωσης, το οποίο κατ' ελάχιστο περιέχει περιγραφή του ακινήτου, τον Ειδικό Αριθμό Μητρώου του Ε.Ο.Τ. (ΜΗΤΕ), διεύθυνση, στοιχεία του ιδιοκτήτη με το Α.Φ.Μ. και Δ.Ο.Υ. του ιδίου, στοιχεία του μισθωτή, την περίοδο μισθώσεως και το ύψος του μισθώματος. Το ανωτέρω συμφωνητικό θεωρείται από την οικεία Δ.Ο.Υ. εντός δεκαπέντε (15) ημερών από τη σύναψη του και πάντως έως και την ημέρα της

έναρξης της μισθώσεως. Το εισόδημα από την με αυτόν τον τρόπο εκμίσθωση της τουριστικής επιπλωμένης έπαυλης φορολογείται αυτοτελώς σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος εκ μισθωμάτων.» Άρα εν προκειμένω, δεν θα έπρεπε να γίνεται μνεία των αναφερομένων διατάξεων και συγκεκριμένα στους Ν. 2859/2000, του Ν. 4093/2012, του Ν. 4174/13, του 4308/2014 και όλων όσων αναφέρονται στην προσβαλλόμενη πράξη και αποφάσεις.

- Επειδή εντελώς αυθαίρετα και αντικανονικά, έγινε έλεγχος μόνο μέσω διαδικτύου και ειδικά της ιστοσελίδας <https://www.homeaway.co.uk> όπου ο καθένας μπορεί να καταθέτει πάσης φύσεως κριτική χωρίς να ελεγχθεί η ορθότητα της.

-

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 §1 §7 §8 του Ν. 4308/2014

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.

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 τη διάταξη του άρθρου 13 του Ν. 4308/2014

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 άρθρο 46 παρ.5 του Ν. 4179/2013

5. Ιδιοκτήτης ακινήτου, που φέρει τα χαρακτηριστικά και προδιαγραφές της τουριστικής επιπλωμένης έπαυλης, δύναται να το εκμίσθώνει ενιαία και όχι τμηματικά, σε φυσικά πρόσωπα, χωρίς δικαίωμα περαιτέρω υπομίσθωσης, για περίοδο τουλάχιστον μίας εβδομάδας και όχι πέραν των τριών (3) μηνών συνολικό ανά έτος, απαγορευόμενης της διαδοχικής εκμίσθωσής του πέραν του τριμήνου του ίδιου έτους. Ο ιδιοκτήτης του ακινήτου αυτού δεν υποχρεούται να κάνει έναρξη επιτηδεύματος στην οικεία Δ.Ο.Υ. ούτε να ασφαλιστεί σε οποιονδήποτε φορέα για τη δραστηριότητα αυτή, υποχρεούται δε να εφοδιασθεί προηγουμένως με Ειδικό Σήμα Λειτουργίας τουριστικής επιπλωμένης έπαυλης, υποβάλλοντας τα δικαιολογητικά της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού. Στην αίτηση - δήλωση που προβλέπεται στο υπό στοιχείο α' της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού θα αναφέρεται ότι, η έπαυλη λειτουργεί σύμφωνα με την παρούσα παράγραφο, στοιχείο που θα αποτυπώνεται στο Ειδικό Σήμα Λειτουργίας και το οποίο όταν εκδοθεί θα αποστέλλεται από την αρμόδια υπηρεσία του Ε.Ο.Τ. στην οικεία Δ.Ο.Υ. Απαγορεύεται η με τον άνω τρόπο εκμίσθωση πέραν των δύο ακινήτων του ίδιου ιδιοκτήτη.

Για την εκμίσθωση επαύλεων, σύμφωνα με την παράγραφο αυτή, συντάσσεται απλό ιδιωτικό συμφωνητικό εκμίσθωσης, το οποίο κατ' ελάχιστο περιέχει περιγραφή του ακινήτου, τον Ειδικό Αριθμό Μητρώου του Ε.Ο.Τ. (ΜΗΤΕ), διεύθυνση, στοιχεία του ιδιοκτήτη με το Α.Φ.Μ. και Δ.Ο.Υ. του ιδίου, στοιχεία του μισθωτή, την περίοδο μισθώσεως και το ύψος του μισθώματος. Το ανωτέρω συμφωνητικό θεωρείται από την οικεία Δ.Ο.Υ. εντός δεκαπέντε (15) ημερών από τη σύναψή του και πάντως έως και την ημέρα της έναρξης της μισθώσεως. Το εισόδημα από την με αυτόν τον τρόπο εκμίσθωση της τουριστικής επιπλωμένης έπαυλης φορολογείται αυτοτελώς σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος εκ μισθωμάτων.

Επειδή η προσφεύγουσα εμφανίζει την άδεια που προβλέπεται από το αρθ.46 Ν.4179/13 και σύμφωνα με τον νόμο δεν υπάρχει υποχρέωση έναρξης και τα συγκεκριμένα καταλύματα αντιμετωπίζονται ως εκμίσθωση κατοικιών.

Επειδή περαιτέρω η έκθεση ελέγχου είναι ανατιολόγητη ,δεν έχει γίνει επιτόπιος έλεγχος ούτε γενικότερα έρευνα ώστε να προσδιοριστεί εάν πληρούνται οι όροι και οι προϋποθέσεις λειτουργίας του καταλύματος βάσει του άρθ.46 Ν.4179/13 και εάν τυχόν έχουν παραβιαστεί οι φορολογικές διατάξεις γεγονός που θα μπορούσε να τεκμηριωθεί βάσει των διαπιστώσεων ελέγχου σύμφωνα με πραγματικά περιστατικά

Επειδή η αρμόδια Φορολογική αρχή μπορεί να προβεί σε περαιτέρω έλεγχο για άλλες φορολογικές υποχρεώσεις καθότι οι εν λόγω χρήσεις δεν έχουν παραγραφεί.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από 03.03.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....» ΑΦΜ «.....» και την ακύρωση των υπ' αριθ. «.....» , «.....» και «.....» Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου καθώς και της «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού επιβολής Προστίμου αρθ.54 Ν.4174/2013 (Φ.Π.Α) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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 .