



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

27-01-2016

Αριθμός απόφασης:

183

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου νήσου «.....», οδός «.....» κατά της αριθμ. «.....» Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ – Αρθρ. 54 Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. «.....» Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ - Αρθρ. 54 Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 26-05-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 19-01-2016 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», 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' αριθμ. «.....» προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.500,00 € για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 36§1 περ. α' του ν. 2859/2000 «περί Φ.Π.Α.» και του άρθρου 10§1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Η παράβαση αφορά σε μη υποβολή, από τον προσφεύγοντα, δήλωσης έναρξης εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., (εγγραφή στο φορολογικό μητρώο), με αντικείμενο την ενοικίαση διαμερισμάτων από την χρήση 1999 έως και την χρήση 2014.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ κατόπιν της από 26-05-2015 έκθεσης ελέγχου Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) των ελεγκτών της Ειδικής Διεύθυνσης Ελέγχου Εθνικών και Κοινοτικών Δαπανών και Καταπολέμησης Απάτης και Διαφθοράς της Ειδικής Γραμματείας του Σ.Δ.Ο.Ε., «.....».

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

1) Ο προσφεύγων δεν ασκεί εμπορική επιχείρηση τουριστικών καταλυμάτων, δεν είχε ποτέ προβολή διαφημιστική του ακινήτου που εκμεταλλευόταν στο διαδίκτυο και αγνοεί παντελώς τον διακριτικό τίτλο " «.....»" που του προσάπτεται. Είναι ιδιοκτήτης ενός ακινήτου το οποίο οικοδομήθηκε το έτος 1979 προς χρήση ξενοδοχείου, όμως από το έτος 1999 και καθόλο το κρινόμενο χρονικό διάστημα, η χρήση και ο προορισμός του είναι ξεχωριστά διαμερίσματα προς χρήση κατοικίας, όπως αυτό προκύπτει και από τα έντυπα Ε2 Ε9, ΕΤΑΚ και ΕΝΦΙΑ τα οποία προσκομίζει στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

2) Τα δέκα (10) ξεχωριστά αυτόνομα δωμάτια- διαμερίσματα, ενοικιάζονται κατά καιρούς με εποχικές αστικές συμβάσεις τα δε μισθώματα δηλώνονται επακριβώς και φορολογούνται κανονικά.

3) Ο προσφεύγων, ως κάτοικος Γαλλίας, δεν γνώριζε ότι πρέπει απαραίτητως να είναι έγγραφη και θεωρημένη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. η μίσθωση των ανωτέρω δωματίων – διαμερισμάτων που εκμίσθωνε, εφόσον εξέδιδε κανονικά αποδείξεις, δήλωνε τα μισθώματα και φορολογείτο για αυτά.

4) Το υπό κρίση ακίνητο αντικειμενικά δεν θα μπορούσε να χρησιμοποιηθεί ως τουριστικό κατάλυμα καθότι πέραν της παλαιότητας του (40 ετών) δεν διαθέτει εξοπλισμό(μαγειρικά σκεύη, μαχαιροπήρουνα , ποτήρια κλπ), κλινοσκεπάσματα, πετσέτες, στοιχειώδεις υπηρεσίες καθαρισμού θέρμανσης ή ψύξης, χώρο υποδοχής και για την εκμετάλλευσή του δεν απασχολείται προσωπικό.

5) Τέλος ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ουδέν από τα χαρακτηριστικά (αριθμός δωματίων «.....», πισίνα, μπαρ, χώρος υποδοχής, κήπος) που αναφέρονται στην διαδικτυακή καταχώριση με ηλεκτρονική διεύθυνση ««.....»» υπάρχει στα δικά του διαμερίσματα

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου και δευτέρου εδαφίου της περιπτ. α του άρθρου 36 του ν. 2859/2000 « περί Φ.Π.Α.» ορίζεται ότι :

«1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι :

« 1. Κάθε πρόσωπο που πρόκειται " να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου" ή να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο κατά τον τρόπο και το χρόνο που ορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα. Με όμοια απόφαση είναι δυνατόν να ορίζονται άλλες κατηγορίες προσώπων, για τις οποίες απαιτείται εγγραφή στο φορολογικό μητρώο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγρ. 1 περιπτ. ζ και 2 περιπτ. ε του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι :

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α)....,β)...., γ).....,δ).....,ε)....., στ.....,

ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο," ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές".

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α).....,β)...γ)...δ).....,

«ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε` και ζ` και η` της παραγράφου 1».

Επειδή, στο Κεφάλαιο “ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ” της από 26-05-2015 έκθεσης ελέγχου Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) των ελεγκτών της Ειδικής Διεύθυνσης Ελέγχου Εθνικών και Κοινοτικών Δαπανών και Καταπολέμησης Απάτης και Διαφθοράς της Ειδικής Γραμματείας του Σ.Δ.Ο.Ε., «.....», που αποτελεί νόμιμη αιτιολογία της υπ’ αριθμ./22-07-2015 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει ότι, ο προσφεύγων, ως ιδιοκτήτης ενός ακινήτου που βρίσκεται στην «.....», επί της οδού.....», κατά την ημέρα του ελέγχου στις 26-08-2015, ασκούσε εμπορική δραστηριότητα και συγκεκριμένα την ενοικίαση εννέα δωματίων σε πελάτες του χωρίς να έχει υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., (εγγραφή στο φορολογικό μητρώο) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36§1 περ. α’ του ν. 2859/2000 « περί Φ.Π.Α. » και του άρθρου 10§1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι :

1) τα δέκα (10) ξεχωριστά αυτόνομα δωμάτια- διαμερίσματα, ενοικιάζονται κατά καιρούς με εποχικές αστικές συμβάσεις τα δε μισθώματα δηλώνονται επακριβώς και φορολογούνται κανονικά,

2) ως κάτοικος «.....», δεν γνώριζε ότι πρέπει απαραίτητως να είναι έγγραφη και θεωρημένη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. η μίσθωση των ανωτέρω δωματίων – διαμερισμάτων που εκμίσθωνε, εφόσον εξέδιδε κανονικά αποδείξεις, δήλωνε τα μισθώματα και φορολογείτο και

3) το υπό κρίση ακίνητο αντικειμενικά δεν θα μπορούσε να χρησιμοποιηθεί ως τουριστικό κατάλυμα καθότι πέραν της παλαιότητας του (40 ετών) δεν διαθέτει εξοπλισμό(μαγειρικά σκεύη, μαχαιροπήρουνα, ποτήρια κλπ), κλινοσκεπάσματα, πετσέτες, στοιχειώδεις υπηρεσίες καθαρισμού θέρμανσης ή ψύξης, χώρο υποδοχής και για την εκμετάλλευσή του δεν απασχολείται προσωπικό,

δεν είναι ικανοί ώστε να ανατρέψουν το πόρισμα του ελέγχου ότι κατά την ημέρα του ελέγχου στις 26-08-2015, ασκούσε εμπορική δραστηριότητα ενοικίασης δωματίων σε πελάτες του καθόσον ο προσφεύγων δεν προσκόμισε επαρκή στοιχεία προς απόδειξη των ανωτέρω ισχυρισμών του.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι ουδέν από τα χαρακτηριστικά (αριθμός δωματίων εξήντα εννέα “69”, πισίνα, μπαρ, χώρος υποδοχής, κήπος) που αναφέρονται στην διαδικτυακή καταχώριση με ηλεκτρονική διεύθυνση «.....», στα δικά του διαμερίσματα, προβάλλεται αορίστως.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), των ελεγκτών της Ειδικής Διεύθυνσης Ελέγχου Εθνικών και Κοινοτικών Δαπανών και Καταπολέμησης Απάτης και Διαφθοράς της Ειδικής Γραμματείας του Σ.Δ.Ο.Ε, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. «.....», ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», Α.Φ.Μ. «.....»,

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

Φορολογικό έτος : 1/1-31/12/2014.

Πρόστιμο αρθ. άρθρου 54 § 2 περιπτ. ε ' του ν. 4174/2013 : ποσό 2.500,00 € .

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).