



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 02/01/2019

Αριθμός απόφασης: 1

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

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. 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.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **21/08/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου εξωτερικού κατά των κάτωθι προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας:

α)της υπ'αριθμ. /31-07-2018 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ/Κ.Φ.ΑΣ./Ε.Λ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017,

β)της υπ'αριθμ. /31-07-2018 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ/Κ.Φ.ΑΣ./Ε.Λ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014,

γ)της υπ'αριθμ. /31-07-2018 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ/Κ.Φ.ΑΣ./Ε.Λ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015,

δ)της υπ'αριθμ. /31-07-2018 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ/Κ.Φ.ΑΣ./Ε.Λ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 και

ε)της υπ'αριθμ. /31-07-2018 πράξης επιβολής άρθρου 54 ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας**.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **21/08/2018** και 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 προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α)Με την υπ'αριθμ./31-07-2018 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ/Κ.Φ.ΑΣ./Ε.Λ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1 περ.η & παρ.2 περ.ε του ν.4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1,5 8,10,11,12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ποσού **2.500,00 ευρώ**.

Η παράβαση αφορά σε μη τήρηση της μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων –εξόδων για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017.

β)Με την υπ'αριθμ./31-07-2018 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ/Κ.Φ.ΑΣ./Ε.Λ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1 περ.η & παρ.2 περ.ε του ν.4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1,2 του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) ποσού **2.500,00 ευρώ**.

Η παράβαση αφορά σε μη τήρηση της μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων –εξόδων για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014.

γ)Με την υπ'αριθμ./31-07-2018 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ/Κ.Φ.ΑΣ./Ε.Λ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1 περ.η & παρ.2 περ.ε του ν.4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1,5 8,10,11,12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ποσού **2.500,00 ευρώ**.

Η παράβαση αφορά σε μη τήρηση της μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων –εξόδων για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2015-31/12/2015.

δ)Με την υπ'αριθμ./31-07-2018 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ/Κ.Φ.ΑΣ./Ε.Λ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1 περ.η & παρ.2 περ.ε του ν.4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1,5 8,10,11,12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ποσού **2.500,00 ευρώ**.

Η παράβαση αφορά σε μη τήρηση της μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων –εξόδων για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2016-31/12/2016.

ε)Με την υπ'αριθμ./31-07-2018 πράξη επιβολής άρθρου 54 ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1 περ.ζ & παρ.2 περ.ε του ν.4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 36 παρ.1 περ.α του ν.2859/2000 ποσού **2.500,00 ευρώ**.

Η παράβαση αφορά σε μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών.

Οι ως άνω παραβάσεις καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων της από 14/05/2018 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ./Κ.Φ.Α.Σ/ΕΛΠ των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας,,
.....,

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας του παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η μίσθωση της εν λόγω κατοικίας λογίζεται ως τουριστική βραχυπρόθεσμη τύπου AIRBNB και όχι στο πλαίσιο της άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας.
- Κατά την εκμίσθωση αποξενώθηκε πλήρως από το ακίνητο χωρίς να παρέχει καμία παροχή προς τους μισθωτές λόγω της απουσίας του στο εξωτερικό όπου διαμένει μόνιμα.
- Έχει καταθέσει φορολογικές δηλώσεις για τα έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 δηλώνοντας το εισόδημα που προέκυπτε από την εκμίσθωση του ακινήτου βραχυχρόνιας μισθώσεως ως τουριστική κατοικία.

Επειδή στις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 39 του ν. 4172/2013** , ορίζεται:

«Άρθρο 39 Εισόδημα από ακίνητη περιουσία

1. Ο όρος «εισόδημα από ακίνητη περιουσία» σημαίνει το εισόδημα, σε χρήμα ή σε είδος, που προκύπτει από την εκμίσθωση ή την ιδιοχρησιμοποίηση ή τη δωρεάν παραχώρηση χρήσης γης και ακινήτων. Ειδικότερα το εισόδημα αυτό προκύπτει από:

α) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης γης ή ακινήτων συμπεριλαμβανομένων των κτιρίων, κατασκευών και κάθε είδους εγκαταστάσεων και εξοπλισμού τους..».

Επειδή στο **άρθρο 39Α του ν.4172/2013** όπως προστέθηκε με το άρθρο 83 του Ν. 4472/2017 (ΦΕΚ Α' 74/19-05-2017) και σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 39Α του Ν.4172/2013 ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος που αρχίζει από 1/1/2017 και μετά ορίζεται:

«Εισόδημα από βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας διαμοιρασμού

1. Το εισόδημα που αποκτάται, από φυσικά πρόσωπα, από τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτου της οικονομίας διαμοιρασμού, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 111 του ν. 4446/2016 (Α'167), όπως ισχύει, είναι εισόδημα από ακίνητη περιουσία και εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 39 και της παρ. 4 του άρθρου 40 του ν. 4172/2013 (Α' 167), όπως ισχύουν, εφόσον τα ακίνητα εκμισθώνονται επιπλωμένα χωρίς την παροχή οποιασδήποτε υπηρεσίας πλην της παροχής κλινοσκεπασμάτων. Σε περίπτωση που παρέχονται οποιοσδήποτε άλλες υπηρεσίες, το εισόδημα αυτό αποτελεί εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, όπως ισχύει...».

Επειδή στην **ΠΟΛ.1069/23.3.2015** (ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ) Φορολόγηση του εισοδήματος από ακίνητη περιουσία μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του νέου Κ.Φ.Ε. (άρθρα 39 και 40 ν.4172/2013), διευκρινίστηκε:

«Ο όρος «εισόδημα από ακίνητη περιουσία» σημαίνει το εισόδημα, σε χρήμα ή σε είδος, που προκύπτει από την εκμίσθωση ή την ιδιοχρησιμοποίηση ή τη δωρεάν παραχώρηση χρήσης γης και ακινήτων.

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 39 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι το εισόδημα αυτό προκύπτει από:

α) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης γης ή ακινήτων συμπεριλαμβανομένων των κτιρίων, κατασκευών και κάθε είδους εγκαταστάσεων και εξοπλισμού τους.

.....

Το εισόδημα από ακίνητη περιουσία αποκτάται από κάθε πρόσωπο στο οποίο έχει νόμιμα μεταβιβασθεί με οριστικό συμβόλαιο ή έχει αποκτηθεί με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας το δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή νομής ή επικαρπίας ή οίκησης, κατά περίπτωση, καθώς και από τον υπεκμισθωτή σε περίπτωση υπεκμίσθωσης.

Το εισόδημα αυτό αποκτάται από φυσικά πρόσωπα ή ατομικές επιχειρήσεις ανεξάρτητα από την είσπραξή του ή μη, εφόσον έχει αποκτηθεί το δικαίωμα είσπραξής του και με την προϋπόθεση ότι ο εκμισθωτής αποξενώνεται από τη χρήση του ακινήτου, χωρίς ταυτόχρονα να παρέχει άλλου είδους υπηρεσίες στο μισθωτή (π.χ. καθαριότητα, ασφάλεια, κλπ.), οπότε χαρακτηρίζεται στο σύνολό του ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Ειδικά, για το εισόδημα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας που καταβάλλεται αναδρομικά με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, χρόνος απόκτησης αυτού θεωρείται το φορολογικό έτος στο οποίο ανάγονται τα μισθώματα...».

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, ορίζεται:

«Άρθρο 21 Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους...

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων...

Σε περίπτωση συναλλαγών που αφορούν ακίνητα, η περίοδος του δεύτερου εδαφίου είναι δύο (2) έτη...».

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι προϋπόθεση για να χαρακτηριστεί η μίσθωση επιπλωμένης κατοικίας ως εισόδημα από ακίνητα είναι η αποξένωση του εκμισθωτή από το μίσθιο και η μη παροχή άλλου είδους υπηρεσιών στο μισθωτή. Αντίθετα εάν ο εκμισθωτής δεν αποξενώνεται από το μίσθιο ή παρέχει και άλλου είδους υπηρεσίες στο μισθωτή, τότε η εν λόγω εκμετάλλευση δε θεωρείται

αξιοποίηση περιουσίας αλλά αποσκοπεί στην επίτευξη κέρδους, οπότε ο εκμισθωτής υποχρεούται να κάνει έναρξη επιτηδεύματος στην οικεία Δ.Ο.Υ. και τα προκύπτοντα κέρδη φορολογούνται με τους οικείους συντελεστές του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή ο χαρακτηρισμός καταλύματος ως τουριστικού ή μη που δίνεται από τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν. 2160/1993 και του ν. 4179/2013 δεν επηρεάζει το χαρακτηρισμό του εισοδήματος από φορολογικής πλευράς, όπου εξετάζεται ο τρόπος εκμετάλλευσης του ακινήτου, ανεξαρτήτως του χαρακτηρισμού του ως τουριστικού ή μη. Συνεπώς, κατά την εκμίσθωση τουριστικής επιπλωμένης κατοικίας εξετάζεται το στοιχείο της επιχειρηματικής δράσης μέσω της προσφοράς υπηρεσιών και όχι της απλής ενοικίασης του περιουσιακού στοιχείου με αποξένωση του κυρίου αυτού και κατά περίπτωση κρίνεται από τον έλεγχο με βάση τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή στο άρθρο 64 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«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 εν προκειμένω διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα και σύμφωνα με το κεφ. «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» προκύπτει ότι ο προσφεύγων και η σύζυγός του κατέχουν την βίλλα που βρίσκεται πλησίον της παραθαλάσσιας τουριστικής περιοχής και συγκεκριμένα στην θέση, αποτελούμενο από το ισόγειο και 1^ο όροφο με εμβαδόν εκάστου 89,39 τ.μ. με πισίνα 48 τ.μ.. η οποία νοικιάζονταν για τα έτη 2014 και 2017. Συγκεκριμένα στις διαπιστώσεις ελέγχου αναφέρεται:

«Από τον έλεγχο που έγινε διαπιστώθηκε ότι η συγκεκριμένη βίλλα νοικιαζόταν σε τουρίστες από τον ιδιοκτήτη της, τα έτη 2014 και 2017, χωρίς να έχει κάνει έναρξη εργασιών στη Δ.Ο.Υ. & χωρίς να τηρεί απλογραφικά βιβλία ως όφειλε, κατά παράβαση των διατάξεων του ν.2859/2000 (ΦΠΑ), Ν.4093/2012(Κ.Φ.Α.Σ.) Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) Ν.4254/2014, Ν4308/2014 και της 1069048ΕΞ2014/02-05-2014 διαταγής. Τα παραπάνω προκύπτουν από τις κριτικές και τα ευχαριστήρια των πελατών, οι οποίοι είχαν διαμείνει στη βίλλα για τα έτη 2014 έως 2017, τα οποία επισυνάπτονται στην παρούσα έκθεση ελέγχου. Συνεπώς προκύπτει ότι πρόκειται για εισοδήματα από άσκηση για επιχειρηματική δραστηριότητας.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 64 του ν. 4174/2013 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. Εν προκειμένω, η ελεγκτική αρχή θεώρησε ότι η ως άνω δραστηριότητα βραχυπρόθεσμης μίσθωσης αποτελεί επιχειρηματική δραστηριότητα στηριζόμενη μόνο στις κριτικές των πελατών που αναφέρονται στην επιπλέον παροχή κατευθύνσεων και οδηγιών ως προς την διαμονή αυτών κατά την περίοδο των διακοπών τους. Ωστόσο προκειμένου να χαρακτηριστεί η μίσθωση ως επιχειρηματική δραστηριότητα θα πρέπει σύμφωνα με τις

προαναφερθείσες διατάξεις ο εκμισθωτής να παρέχει και άλλες υπηρεσίες πέραν της παραχώρησης της χρήσης του ακινήτου. Η αρμόδια φορολογική αρχή, έκρινε ότι υφίσταται επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς όμως να κατονομάζει και να αποδεικνύει, ως απαιτείται, με συγκεκριμένα στοιχεία ποιες άλλες υπηρεσίες προσέφερε ο προσφεύγων σε αυτούς, που να έχουν τα χαρακτηριστικά της ξενοδοχειακής επιχείρησης ή της επιχείρησης ενοικιαζομένων δωματίων (ασφάλεια, υποδοχή, καθαριότητα, πρωινό). Συνεπώς η διαπίστωση του ελέγχου με βάση τα υφιστάμενα στοιχεία του φακέλου, ότι ο προσφεύγων όφειλε να είχε κάνει έναρξη επιτηδεύματος στη Δ.Ο.Υ. και να τηρεί βιβλία και στοιχεία, είναι αναπόδεικτη και στερείται αιτιολογίας και τεκμηρίωσης και οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος βασίμως προβάλλονται. Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση που ανακύψουν στοιχεία που να τεκμηριώνουν ότι υφίσταται επιχειρηματική δραστηριότητα και όχι βραχυπρόθεσμη μίσθωση (AIRBNB), η φορολογική αρχή δύναται να προβεί σε έλεγχο και επανέκδοση σχετικών πράξεων, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **21/08/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου της ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ** και την **ακύρωση**:

α)της υπ'αριθμ. /31-07-2018 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ/Κ.Φ.ΑΣ./Ε.Λ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017,β)της υπ'αριθμ. /31-07-2018 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ/Κ.Φ.ΑΣ./Ε.Λ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014,γ)της υπ'αριθμ. /31-07-2018 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ/Κ.Φ.ΑΣ./Ε.Λ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, δ)της υπ'αριθμ. /31-07-2018 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ/Κ.Φ.ΑΣ./Ε.Λ.Π., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 και ε)της υπ'αριθμ. /31-07-2018 πράξης επιβολής άρθρου 54 ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**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 .