



ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-514

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 07.06.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ: με έδρα την , κατά α) της με αριθ./17.04.2019 Απόφασης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α §1 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ για το φορολογικό έτος 2016 β) της με αριθ./17.04.2019 Απόφασης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α §1 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ για το φορολογικό έτος 2017 και γ) της με αριθ./17.04.2019 Απόφασης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α §1 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ για το φορολογικό έτος 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω αποφάσεις Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α §1 ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ .

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από **07.06.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ: 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 αριθμό/17.04.2019 Απόφαση Επιβολής Προστίμου αρθ. 58Α Ν. 4174/13 του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2016 έως 31/12/2016 πρόστιμο συνολικού ποσού **2.087,25€** καθώς εξέδωσε ανακριβώς είκοσι μία (21) ΑΠΥ με συνολική αποκρυβείσα αξία 36.286,00 ευρώ συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α 4.174,50 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων ,12 & 13 του ν. 4308/2014 Ε.Λ.Π που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 58Α ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μετά το αρθ. 51 Ν. 4410/2016.(4.174,50 χ 50%= 2.087,25€).

-Με την αριθμό/17.04.2019 Απόφαση Επιβολής Προστίμου αρθ. 58Α Ν. 4174/13 του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2017 έως 31/12/2017 πρόστιμο συνολικού ποσού **1.420,04 €** καθώς εξέδωσε ανακριβώς δέκα έξι (16) ΑΠΥ με συνολική αποκρυβείσα αξία 24.686,80 ευρώ συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α 2.840,07 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων ,12 & 13 του ν. 4308/2014 Ε.Λ.Π που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 58Α ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μετά το αρθ. 51 Ν. 4410/2016.(2.840,07 χ 50%= 1.420,04€).

-Με την αριθμό/17.04.2019 Απόφαση Επιβολής Προστίμου αρθ. 58Α Ν. 4174/13 του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2018 έως 31/12/2018 πρόστιμο συνολικού ποσού **1.909,56€** καθώς εξέδωσε ανακριβώς δέκα εννέα (19) ΑΠΥ με συνολική αποκρυβείσα αξία 33.197,00 ευρώ συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α 3.819,12 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων ,12 & 13 του ν. 4308/2014 Ε.Λ.Π που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 58Α ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μετά το αρθ. 51 Ν. 4410/2016.(3.819,12 χ 50%=1.909,56 €).

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η διαπίστωση των παραβάσεων προέκυψε κατόπιν της από 08.02.2017 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 μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα για τα φορολογικά έτη 2016-2017 και 2018 κατόπιν των με αριθ./23.10.2018 και/30.11.2018 εντολών του Προισταμένου και την αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α1115805 ΕΞ 2017/(ΦΕΚΒ' 2743/04.08.2017) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Ειδικότερα, από έρευνα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. στο διαδίκτυο και συγκεκριμένα στις ιστοσελίδες, συλλέχθηκαν στοιχεία (κριτικές πελατών-τουριστών, τιμοκατάλογοι, κρατήσεις και

πλήθος φωτογραφιών) σχετικά με την ευρισκόμενη στην η οποία ενοικιαζόταν συστηματικά σε αλλοδαπούς τουρίστες και κυρίως οικογένειες κατά τα έτη 2016 –2017 και 2018.

Το εν λόγω ακίνητο, εμβαδού 149,69 τ.μ, και με πηλίκον 32 τ.μ βρίσκεται στην και ιδιοκτήτες του είναι με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% η προσφεύγουσα και ο γιός της, ενώ η ίδια υπέβαλλε δήλωση έναρξης εργασιών για το συγκεκριμένο ακίνητο με αντικείμενο «υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων δωματίων» στις 14/08/2013.

Σύμφωνα, με τα διαλαμβανόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου, από τα στοιχεία που αντλήθηκαν από τις προαναφερθείσες ιστοσελίδες :

-Το κόστος διαμονής για το 2018 ανέρχεται από 1.700,00 € έως 5.500,00 € την εβδομάδα ανάλογα την περίοδο και με ελάχιστο διάστημα διαμονής 4-7 διανυκτερεύσεις.

-Οι κριτικές των πελατών αφορούν κυρίως τα έτη 2016-2017-2018 και αναφέρουν ως επί το πλείστον ως διάστημα διαμονής μια (1) εβδομάδα .

- Η βίλλα εκπροσωπείται και διευθύνεται από την προσφεύγουσα.

Κατόπιν των ανωτέρω και αφού ο έλεγχος έλαβε υπόψη τους αναρτημένους στις ιστοσελίδες τιμοκαταλόγους της επιχείρησης ανά έτος και χρονική περίοδο παίρνοντας ως βάση υπολογισμού την χαμηλότερη αξία αυτών, μετατρέποντας τα νομίσματα της Αγγλικής λίρας και του Αμερικανικού δολαρίου σε ευρώ ανάλογα με την ισοτιμία που ίσχυε κάθε μήνα και έτος και αποδεχόμενοι τις ημέρες διαμονής όπως αυτές αναγράφονται στις εκδοθείσες Α.Π.Υ, διαπιστώσε παραβάσεις οι οποίες συνίστανται σε ανακριβή έκδοση των Α.Π.Υ και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες παραβάσεις.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανεξέταση των παραπάνω πράξεων με σκοπό την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση τους για τους εξής λόγους:

- 1. Ο φερόμενος τιμοκατάλογος ήταν ενδεικτικός ή και αποτρεπτικός πολλές φορές για τους πελάτες . Προσδιόριζε τις τιμές ανάλογα με την πληρωμή , ανάλογα την σεζόν ή τότε γινόταν το κλείσιμο, εάν ήταν οικογένεια ή μια παρέα, τότε θα καταβάλλετο το συμφωνηθέν ποσό ,εάν ήταν γνωστός πελάτης η συστημένος δια μέσω γνωστού παλαιού πελάτη κ.α.**
- 2. Παράνομη έκδοση των οικείων εντολών ελέγχου λόγω μη αναφοράς της διάρκειας του ελέγχου.**
- 3. Παράνομος και εσφαλμένος ο τρόπος διαπίστωσης του γενόμενου μερικού επιτοπίου ελέγχου. Η έκθεση ελέγχου που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξης ,πρέπει να είναι σαφής ,ειδική και επαρκής.**
- 4. Δεν μπορεί να αποτελεί τεκμήριο σχηματισμού δικανικής και φορολογικής εκτιμήσεως η κάθε μορφή σχολιασμού ή αναφοράς σε ανηρτημένη ιστοσελίδα που το προϊόν διαφημίζεται καθαρά για λόγους παρουσίασης και δέλεαρ προς τον εν τω μέλλοντι ενδιαφερόμενο είναι και τεκμήριο ή αποδεικτικό στοιχείο που συνδυαστικά δια την ισάτοπο απαγωγή τελέστηκε φορολογική παράβαση .**

5. **Ελλειψη αρχή νομιμότητας. Αν μία πράξη δεν φέρει την απαιτούμενη δικαιολογία υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.**
6. **Η φορολογική διοίκηση βασίστηκε μόνο σε σχόλια πελατών πλήρως ελλιπή φορολογικά κριτήρια.**
7. **Να κληθεί να παραστεί ενώπιον της ΔΕΔ ,προς ανάπτυξη των ισχυρισμών.**

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 διασφαλίζει 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 με τις διατάξεις της παραγράφου **2 του άρθρου 28 του Ν 4174/2013**, ορίζεται ότι:

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 το άρθρο 64 «Επαρκής αιτιολογία» 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.»

Επειδή, συναφώς, στις διατάξεις του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, η διενέργεια ελέγχου και η σύνταξη σχετικής εκθέσεως αποτελούν ουσιώδεις τύπους της διαδικασίας εκδόσεως του οικείου φύλλου ελέγχου. Η παντελής αοριστία της εκθέσεως ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά το φύλλο ελέγχου νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεώς του (ΣΤΕ 1542/2016).

Επειδή από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5. Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 3261-3262/94 Απόφαση του ΣΤΕ Τμήμα Β' αυτοτελείς παραβάσεις επιβάλλονται κατόπιν συγκεκριμένων διαπιστώσεων και όχι κατά προσέγγιση ή κατόπιν συμπερασματικών σκέψεων.

Επειδή ο έλεγχος επέδωσε στον λογιστή της επιχείρησης κ. πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων και εκδοθέντων στοιχείων για τα έτη 2016 - 2017- 2018, του ιστορικού συναλλαγών για την ενοικίαση του ακινήτου μέσω των ιστοσελίδων και των αποδεικτικών είσπραξης ποσών από τις ενοικιάσεις (καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς εσωτερικού - εξωτερικού, εμβάσματα κλπ), κοινοποιώντας παράλληλα την με αριθ./23.10.2018 εντολή ελέγχου, στην οποία ανταποκρίθηκε η προσφεύγουσα προσκομίζοντας, τα εκδοθέντα στοιχεία, τα τηρούμενα βιβλία και τέσσερα (4) αποδεικτικά είσπραξης.

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από την από 08/02/2019 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) των ελεγκτών της ΔΟΥ ΚΕΡΚΥΡΑΣ ,, η προσφεύγουσα και ο γιος της, είναι οι ιδιοκτήτες του ακινήτου (βίλας) εμβαδού 149,69 τμ και πισίνας 32 τμ, με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50%, που βρίσκεται στο, η οποία προσφεύγουσα από 14/08/2013 υπέβαλε δήλωση

έναρξης εργασιών για το συγκεκριμένο ακίνητο με αντικείμενο υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων δωματίων.

Συγκεκριμένα στις διαπιστώσεις ελέγχου αναφέρεται ότι ο έλεγχος αποδεχόμενος το πλήθος των εκδοθεισών Α.Π.Υ. και τις ημέρες διαμονής όπως αυτές αναγράφονται σε αυτές, παρότι στα σχόλια τους οι πελάτες - τουρίστες αναφέρουν ότι διέμειναν στο ακίνητο για διάστημα άνω της μιας εβδομάδας,

- διενεργώντας έρευνα αγοράς (σύγκριση τιμών) με ανάλογα καταλύματα στο νησί της Κέρκυρας, σχετικά με την ημερήσια αξία διαμονής πελατών - τουριστών ανά περίοδο και έτος,
- λαμβάνοντας υπόψη του αναρτημένους στις ιστοσελίδες τιμοκαταλόγους της επιχείρησης ανά έτος και χρονική περίοδο, παίρνοντας ως βάση υπολογισμού την χαμηλότερη αξία αυτών,
- μετατρέποντας τα νομίσματα της Αγγλικής λίρας και του Αμερικανικού δολαρίου σε ευρώ, ανάλογα με την ισοτιμία που ίσχυε κάθε μήνα και έτος,
- αντιπαραβάλλοντας τις αξίες των εκδοθεισών Α.Π.Υ με τις αξίες που προκύπτουν βάσει των ανωτέρω στοιχείων επιδεικνύοντας μάλιστα επιείκεια και ευρύτητα πνεύματος,

διαπίστωσε παραβάσεις οι οποίες συνίστανται σε ανακριβή έκδοση των Α.Π.Υ και οι οποίες οδήγησαν στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων ως εξής :

ΧΡΗΣΗ 2016

Ανακριβής έκδοση είκοσι μίας (21) Α.Π.Υ. ως προς την αξία τους, σε ισάριθμους τουρίστες - πελάτες οι οποίοι διέμειναν στη βίλα το έτος 2016, με αποκρυβείσα συνολική αξία 36.286,00 €, ήτοι καθαρής αξίας 32.111,50 € πλέον ΦΠΑ 4.174,50 €.

ΧΡΗΣΗ 2017

Ανακριβής έκδοση δέκα έξι (16) Α.Π.Υ. ως προς την αξία τους, σε ισάριθμους τουρίστες - πελάτες οι οποίοι διέμειναν στη βίλα το έτος 2017, με αποκρυβείσα συνολική αξία 24.686,80 €, ήτοι καθαρής αξίας 21.846,73 € πλέον ΦΠΑ 2.840,07 €.

ΧΡΗΣΗ 2018

Ανακριβής έκδοση δέκα εννέα (19) Α.Π.Υ. ως προς την αξία τους, σε ισάριθμους τουρίστες - πελάτες οι οποίοι διέμειναν στη βίλα το έτος 2018, με αποκρυβείσα συνολική αξία 33.197,00 € ήτοι καθαρής αξίας 29.377,88 € πλέον Φ.Π.Α. 3.819,12 €.

Επειδή η φορολογική αρχή, η οποία φέρει κατά νόμο το βάρος αποδείξεως των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν τις παραβάσεις της ανακριβούς έκδοσης, θεμελίωσε το πόρισμά της μόνο στη διαπίστωση ότι υφίστανται διαφορές μεταξύ εκδοθέντων στοιχείων και του αναρτημένου τιμοκαταλόγου σε ιστοσελίδες, χωρίς να αποδείξει ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση εισέπραξε μεγαλύτερο ποσό από τον αναγραφέν στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και χωρίς να προβεί σε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις (μέσω π.χ., ανοίγματος τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας, έγγραφων μαρτυριών από πελάτες κλπ)

Επειδή η φορολογική αρχή έλαβε ως βάση υπολογισμού για τον προσδιορισμό της αξίας κάθε διαμονής, την χαμηλότερη τιμή ανά περίοδο και έτος όπως αυτές αναγράφονται στους τιμοκαταλόγους των ιστοσελίδων που ανήρτησε η ίδια η ελεγχόμενη.

Επειδή η φορολογική αρχή καταλήγει ότι τελέσθηκαν οι φερόμενες ως παραβάσεις, χωρίς να εξειδικεύει και να αιτιολογεί ειδικώς τις περιστάσεις των εν λόγω παραβάσεων .

Επίσης από κανένα σημείο της έκθεσης ελέγχου δεν προκύπτει αν οι κρατήσεις έγιναν μέσω των ιστοσελίδων καθώς και την προμήθεια που πληρώθηκε στις ιστοσελίδες αυτές η έγιναν απευθείας από τον ιδιοκτήτη του εν λόγω ακινήτου.

Επιπροσθέτως, από κανένα σημείο της έκθεσης ελέγχου, δεν προκύπτει ότι πραγματοποιήθηκε διασταυρωτικός έλεγχος μεταξύ των προμηθειών που ελάμβαναν οι ιστοσελίδες, σε σχέση με το ποσό που αντιστοιχούσε στις ημέρες διαμονής στην μονοκατοικία και εν συνεχεία εάν η προσφεύγουσα δήλωσε αυτές τις προμήθειες ως ενδοκοινοτικές συναλλαγές με τις υποβληθείσες από αυτή περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α .

Επειδή στις διατάξεις των ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) δεν προβλέπεται η υποχρεωτική τήρηση των τιμών τιμοκαταλόγου από τις επιχειρήσεις.

Επειδή στην υπό κρίση έκθεση ελέγχου δεν υπάρχουν ελεγκτικές επαληθεύσεις ούτε διαπιστώσεις της ελεγκτικής αρχής που να τεκμηριώνουν με σαφήνεια και ακρίβεια τις παραβάσεις που αποδίδονται στην προσφεύγουσα .Η παντελής αοριστία και έλλειψη αιτιολογίας της έκθεσης ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά τις προσβαλλόμενες πράξεις νομικώς πλημμελείς και ακυρωτέες σύμφωνα με τα ανωτέρω και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται δεκτοί.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ. 5 Ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ. 1064/2017 σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τηρώντας την προβλεπόμενη από τον νόμο διαδικασία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από **07.06.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ:, και την ακύρωση των υπ' αριθμ.,/και/17.04.2019 Πράξεων επιβολής προστίμου αρθρου 58^Α §1 Ν. 4174/2013 του Προισταμένου Δ.Ο.Υ ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Φορολογικό έτος 2018:

Πρόστιμο άρθρου 58^Α§1 του ν. 4174/2013: 0,00 €

Φορολογικό έτος 2017:

Πρόστιμο άρθρου 58^Α§1 του ν. 4174/2013: 0,00 €

Φορολογικό έτος 2016:

Πρόστιμο άρθρου 58^Α§1 του ν. 4174/2013: 0,00 €

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

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 .

