



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, 03/12/2019

Αριθμός απόφασης: 3288

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **10/07/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ** - **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά δήλωσή του με την ενδικοφανή προσφυγή του, , κατά

α) της υπ' αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ,

β) της υπ' αριθμ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 36 ν.2859/2000 και άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ,

γ) των υπ' αριθ./2019,/2019 και/2019 Πράξεων Επιβολής Προστίμου ν.2859/2000 και άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικών ετών 2009, 2013 και 2014, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ και

δ) των υπ' αριθ./2019 και/2019 Πράξεων Επιβολής Προστίμου ν.4093/2012 και 4174/2013, φορολογικών ετών 2013 και 2014, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου ΦΠΑ και προστίμων.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης από **10/07/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ** -, **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ./**2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **250,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου, έως την τεθείσα από την αριθ./2018 Πρόσκληση, σχετική ρητή πενθήμερη προθεσμία αλλά ούτε και μέχρι την έκδοση της πράξης, τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του, που αφορούν τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2019 -31/12/2014, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 του ν.4174/2013.

2) Με την υπ' αριθμ./**2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου των άρθρων 36 του ν.2859/2000 και 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικού έτους 2009, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις συνδυαστικές διατάξεις του άρθρου 4§1 του ν.2523/1997 και των άρθρων 72§19 και 54§2 περ. α' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον ο ελεγχόμενος δεν υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών με αντικείμενο δραστηριότητας «ΕΝΟΙΚΙΑΣΗ ΟΙΚΙΑΣ ΜΕ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ», στη διαχειριστική περίοδος του έτους 2009, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36§1^{α'} του ν.2859/2000.

3) Με την υπ' αριθμ./**2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου των άρθρων 38 του ν.2859/2000 και 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικού έτους 2009, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **400,00 €**, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ έτους 2009 (100€) και μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων β', γ' και δ' τριμήνου έτους 2009 (300€), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του ν.2859/2000.

4) Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου των άρθρων 38 του ν.2859/2000 και 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικού έτους 2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **400,00 €**, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ έτους 2013 (100€) και μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων α', β' και δ' τριμήνου έτους 2013 (300€), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του ν.2859/2000.

5) Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου των άρθρων 38 του ν.2859/2000 και 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **200,00 €**, λόγω μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων α' και β' τριμήνου έτους 2014 (200€), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του ν.2859/2000.

6) Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου των ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικού έτους 2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **1.800,68 €**, διότι:

α) Ο προσφεύγων δεν τήρησε απλογραφικά βιβλία στη διαχειριστική χρήση έτους 2013 κατά παράβαση των §§1, 16-19, 21, 23 του άρθρου 4 της υποπαραγρ. Ε1 της παραγρ. Ε του ν. 4093/2012. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις ποινές των άρθρων 5§6 του ν.2523/1997 και 7§3 περ. ζ' του ν.4337/2015, ήτοι πρόστιμο ύψους 400€ και

β) Ο προσφεύγων δεν εξέδωσε, στη διαχειριστική περίοδο του έτους 2013, τέσσερις(4) αποδείξεις λιανικών συναλλαγών για παροχή υπηρεσιών διαμονής ξενοδοχειακού τύπου σε ενοικιαζόμενη οικία κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 7, και 9 του ν.4093/2012. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις ποινές των άρθρων 5§8 του ν.2523/1997 και 7§3 περ. στ' και ζ' του ν.4337/2015, ήτοι πρόστιμο ύψους 1.400,68€.

7) Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου των ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **3.100,00 €**, διότι:

α) Ο προσφεύγων δεν τήρησε λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία στη διαχειριστική χρήση έτους 2014 κατά παράβαση των §§1, 16-19, 21, 23 του άρθρου 4 της υποπαραγρ. Ε1 της παραγρ. Ε του ν. 4093/2012. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις ποινές του άρθρου 54§2, περ. ε' ήτοι πρόστιμο ύψους 2.500,00€.

β) Ο προσφεύγων δεν εξέδωσε, στη φορολογική περίοδο του έτους 2014, δύο (2) αποδείξεις λιανικών συναλλαγών για παροχή υπηρεσιών διαμονής ξενοδοχειακού τύπου σε ενοικιαζόμενη οικία κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 7, και 9 του ν.4093/2012. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις ποινές του άρθρου 54§1 περ θ' και §2 περ. γ', ήτοι πρόστιμο ύψους 500€ και

γ) Ο προσφεύγων δεν υπέβαλε συγκεντρωτική κατάσταση συναλλαγών πελατών από λιανικές συναλλαγές για το έτος 2014 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§§2,3 του

ν.4174/2013. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις ποινές του άρθρου 54§1 περ α' και §2 περ. α', ήτοι πρόστιμο ύψους 100€.

Τα ως άνω πρόστιμα εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, κατόπιν του πορίσματος των από 26/02/2019 εκθέσεων μερικού επιτόπιου ελέγχου ΦΠΑ και εφαρμογής διατάξεων ν. 4093/2012 και 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν της με αριθ./2018 εντολής ελέγχου.

Σύμφωνα με τα ως άνω πορίσματα, ο προσφεύγων είναι ιδιοκτήτης με ποσοστό ιδιοκτησίας 50% (το υπόλοιπο 50% ανήκει στη σύζυγό του) οικίας 147 τ.μ στο σε οικόπεδο 1.248,51τ.μ., την οποία διαθέτει προς ενοικίαση με παροχή πρόσθετων υπηρεσιών ξενοδοχειακού τύπου, χωρίς να έχει λάβει ειδικό σήμα λειτουργίας από τον ΕΟΤ και χωρίς να έχει κάνει έναρξη εργασιών στη Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση, των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

1) Το εισόδημα που αποκτάται από τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού, θεωρείται εισόδημα από ακίνητη περιουσία, δεν υπάγεται σε ΦΠΑ και εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 39 του ν.4172/2013 σε συνδυασμό με τα όσα έχουν διευκρινιστεί στις ΠΟΛ. 1069/2015 ΚΑΙ 1112/2017.

2) Οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν του επιδόθηκαν ποτέ και παραβιάζουν την αρχή της νομιμότητας και της χρηστής διοίκησης. Επομένως, δεν άρχεται και η καθορισμένη προθεσμία προς άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής.

3) Πλήττει η αρχή της προηγούμενης ακροάσεως καθότι ποτέ δεν κλήθηκε να παρέχει εξηγήσεις και να αιτιολογήσει τα παρανόμως καταπιπτόμενα σε αυτόν.

4) Η διοίκηση όφειλε να προσδιορίσει την παράβαση σε γλώσσα αντιληπτή σε εκείνον, ήτοι στα αγγλικά.

5) Εσφαλμένα η φορολογική αρχή έκρινε ότι διατηρεί ξενοδοχειακή επιχείρηση κρίνοντας από αόριστα σχόλια στ διαδίκτυο τα οποία ουδόλως είναι ικανά ή αρκετά για η δημιουργία και εμπέδωση εμπειρισταμένης γνώσης και άποψης της διοίκησης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63§1 του ν. 4174/2013:

«Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου

αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού».

Επειδή στο άρθρο 2§1 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι:

«Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.).»

Επειδή, εν προκειμένω, από το πληροφοριακό σύστημα taxis προκύπτει ότι ο προσφεύγων είναι κάτοικος εξωτερικού και συγκεκριμένα Ηνωμένου Βασιλείου. Επίσης προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει δηλώσει ως φορολογικό του εκπρόσωπο (άρθρο 8 του ΚΦΔ) τον του, ΑΦΜ:.....

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ κοινοποίησε τις προσβαλλόμενες πράξεις και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου με επίδοση στον ως άνω φορολογικό εκπρόσωπο του προσφεύγοντος, την 15/03/2019.

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 10/07/2019 ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των εξήντα (60) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα έλαβε γνώση ο προσφεύγων των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμων της Προϊσταμένης του Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 10/07/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του
..... -, **ΑΦΜ**, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.