



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20-03-2020

Αριθμός απόφασης: 598

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **03-12-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., με έδρα τη,, κατά των κάτωθι πράξεων:
- α) της με αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, που αφορά τη χρονική περίοδο από 01-09-2018 έως 30-09-2018,
- β) της με αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, που αφορά τη χρονική περίοδο από 01-10-2018 έως 30-10-2018,
- γ) της με αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, που αφορά τη χρονική περίοδο από 01-05-2019 έως 31-05-2019,
- δ) της με αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, που αφορά τη χρονική περίοδο από 01-06-2018 έως 30-06-2018,
- ε) της με αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, που αφορά τη χρονική περίοδο από 01-07-2018 έως 31-07-2018,
- στ) της με αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, που αφορά τη χρονική περίοδο από 01-05-2018 έως 31-05-2018,
- ζ) της με αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, που αφορά τη χρονική περίοδο από 01-08-2018 έως 31-08-2018,
- η) της με αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, που αφορά τη χρονική περίοδο από 01-03-2018 έως 31-03-2018,
- θ) της με αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, που αφορά τη χρονική περίοδο από 01-06-2019 έως 30-06-2019,

ι) της με αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, που αφορά το φορολογικό έτος 2018 (01/01/2018-31/12/2018), και

ια) της με αριθ./2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, που αφορά το φορολογικό έτος 2019 (01/01/2019-31/12/2019), και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03-12-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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:

α) Με τη με αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι από τον έλεγχο που έγινε προέκυψε ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αριθ./2019 δήλωση απόδοσης φόρου διαμονής φορολογικής περιόδου Σεπτεμβρίου 2018 (από 01-09-2018 έως 30-09-2018), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1β' του ν. 4174/2013, που επισύρει πρόστιμο του άρθρου 54§2 περ. β, γ, δ του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις παρ. 9δ, 9ε, 9στ της υποπαραγράφου Δ2 της παραγράφου Δ του άρθρου 1 του ν. 4254/2014.

β) Με τη με αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι από τον έλεγχο που έγινε προέκυψε ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αριθ./2019 δήλωση απόδοσης φόρου διαμονής φορολογικής περιόδου Οκτωβρίου 2018 (από 01-10-2018 έως 30-10-2018), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1β' του ν. 4174/2013, που επισύρει πρόστιμο του άρθρου 54§2 περ. β, γ, δ του ν. 4174/2013, όπως

τροποποιήθηκαν με τις παρ. 9δ, 9ε, 9στ της υποπαραγράφου Δ2 της παραγράφου Δ του άρθρου 1 του ν. 4254/2014.

γ) Με τη με αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι από τον έλεγχο που έγινε προέκυψε ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αριθ./2019 δήλωση απόδοσης φόρου διαμονής φορολογικής περιόδου Μαΐου 2019 (από 01-05-2019 έως 31-05-2019), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1β' του ν. 4174/2013, που επισύρει πρόστιμο του άρθρου 54§2 περ. β, γ, δ του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις παρ. 9δ, 9ε, 9στ της υποπαραγράφου Δ2 της παραγράφου Δ του άρθρου 1 του ν. 4254/2014.

δ) Με τη με αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι από τον έλεγχο που έγινε προέκυψε ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αριθ./2019 δήλωση απόδοσης φόρου διαμονής φορολογικής περιόδου Ιουνίου 2018 (από 01-06-2018 έως 30-06-2018), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1β' του ν. 4174/2013, που επισύρει πρόστιμο του άρθρου 54§2 περ. β, γ, δ του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις παρ. 9δ, 9ε, 9στ της υποπαραγράφου Δ2 της παραγράφου Δ του άρθρου 1 του ν. 4254/2014.

ε) Με τη με αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι από τον έλεγχο που έγινε προέκυψε ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αριθ./2019 δήλωση απόδοσης φόρου διαμονής φορολογικής περιόδου Ιουλίου 2018 (από 01-07-2018 έως 31-07-2018), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1β' του ν. 4174/2013, που επισύρει πρόστιμο του άρθρου 54§2 περ. β, γ, δ του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις παρ. 9δ, 9ε, 9στ της υποπαραγράφου Δ2 της παραγράφου Δ του άρθρου 1 του ν. 4254/2014.

στ) Με τη με αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι από τον έλεγχο που έγινε προέκυψε ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αριθ./2019 δήλωση απόδοσης φόρου διαμονής φορολογικής περιόδου Μαΐου 2018 (από 01-05-2018 έως 31-05-2018), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1β' του ν.

4174/2013, που επισύρει πρόστιμο του άρθρου 54§2 περ. β, γ, δ του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις παρ. 9δ, 9ε, 9στ της υποπαραγράφου Δ2 της παραγράφου Δ του άρθρου 1 του ν. 4254/2014.

ζ) Με τη με αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι από τον έλεγχο που έγινε προέκυψε ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αριθ./2019 δήλωση απόδοσης φόρου διαμονής φορολογικής περιόδου Αυγούστου 2018 (από 01-08-2018 έως 31-08-2018), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1β' του ν. 4174/2013, που επισύρει πρόστιμο του άρθρου 54§2 περ. β, γ, δ του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις παρ. 9δ, 9ε, 9στ της υποπαραγράφου Δ2 της παραγράφου Δ του άρθρου 1 του ν. 4254/2014.

η) Με τη με αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι από τον έλεγχο που έγινε προέκυψε ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αριθ./2019 δήλωση απόδοσης φόρου διαμονής φορολογικής περιόδου Μαρτίου 2018 (από 01-03-2018 έως 31-03-2018), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1β' του ν. 4174/2013, που επισύρει πρόστιμο του άρθρου 54§2 περ. β, γ, δ του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις παρ. 9δ, 9ε, 9στ της υποπαραγράφου Δ2 της παραγράφου Δ του άρθρου 1 του ν. 4254/2014.

θ) Με τη με αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ποσού 250,00€, διότι από τον έλεγχο που έγινε προέκυψε ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αριθ./2019 δήλωση απόδοσης φόρου διαμονής φορολογικής περιόδου Μαρτίου 2019 (από 01-06-2019 έως 30-06-2019), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1β' του ν. 4174/2013, που επισύρει πρόστιμο του άρθρου 54§2 περ. β, γ, δ του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις παρ. 9δ, 9ε, 9στ της υποπαραγράφου Δ2 της παραγράφου Δ του άρθρου 1 του ν. 4254/2014.

ι) Με τη με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ποσού 500,00€, για το φορολογικό έτος 2018 (01/01/2018-31/12/2018), λόγω μη έκδοσης ειδικού στοιχείου-απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής σε

δεκαέξι περιπτώσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.4389/2016, του άρθρου 72 του ν. 4472/2017, του άρθρου 120 του ν. 4514/2018, της ΠΟΛ. 1015/2018 και της ΠΟΛ. 1064/2018, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ 1. περ. ιε' και της παρ. 2 περ. η' του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

ια) Με τη με αριθ./2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ποσού 500,00€, για το φορολογικό έτος 2019 (01/01/2019-31/12/2019), λόγω μη έκδοσης ειδικού στοιχείου-απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής σε έξι περιπτώσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.4389/2016, του άρθρου 72 του ν. 4472/2017, του άρθρου 120 του ν. 4514/2018, της ΠΟΛ. 1015/2018 και της ΠΟΛ. 1064/2018, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ 1. περ. ιε' και της παρ. 2 περ. η' του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Σύντομο Ιστορικό

Την 17-07-2019 εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ η με αριθ./2019 εντολή προς τους υπαλλήλους της α) και β), για διενέργεια ελέγχου στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», σχετικά με τα διαλαμβανόμενα στην καταγγελία που εστάλη με το με αριθ. πρωτ./2019 έγγραφο καθώς και περί ορθής εφαρμογής των διατάξεων των ν. 4308/2014 και ν. 4174/2013 όσον αφορά την τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων για τα έτη 2018 και 2019. Την ίδια μέρα συντάχθηκε σχετική πρόσκληση προς την εταιρεία για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της στη Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, η οποία επιδόθηκε στον εξουσιοδοτημένο λογιστή κο

Πιο συγκεκριμένα, την 31-05-2019 περιήλθε στη Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επώνυμη καταγγελία σύμφωνα με την οποία την 09-11-2016 η καταγγέλλουσα κατέβαλε μέσω τραπεζής το ποσό των 617,45€ ως προκαταβολή για τη διαμονής της το χρονικό διάστημα 16-18 Ιουνίου 2017 στο τουριστικό κατάλυμα ".....", εκμετάλλευσης της προσφεύγουσας εταιρείας στην περιοχή Σύμφωνα με την καταγγέλλουσα ενώ ακύρωσε εμπρόθεσμα για προσωπικούς λόγους την κράτησή της, η εταιρεία δεν της επέστρεψε το ποσό της προκαταβολής και δεν εξέδωσε - παρέδωσε φορολογικό στοιχείο (Α.Π.Υ.) για το ποσό αυτό.

Την 02-08-2019 προσκομίσθηκαν από τον εξουσιοδοτημένο λογιστή, κο
....., αντίγραφα των ζητηθέντων με την πρόσκληση βιβλίων και στοιχείων, τα
οποία παρελήφθησαν με σχετική απόδειξη παραλαβής.

Εν συνεχεία, κατόπιν εκδόσεως της με αριθ./2019 εντολής του
Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, διενεργήθηκε από τους ως άνω υπαλλήλους η
επεξεργασία και ο έλεγχος των προσκομιθέντων βιβλίων και στοιχείων της εταιρείας
«.....» από τον οποίο προέκυψε ότι η εταιρεία για το ποσό των 617,45€
εξέδωσε τη με αριθ. Νο/2017 χειρόγραφη Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών με
συνολική αξία 670,00€ (= καθαρή αξία 592,92€ πλέον ΦΠΑ 77,08€) και ανεγράφη στην
αιτιολογία «ακύρωση κράτησης», η οποία βρέθηκε καταχωρημένη στα τηρούμενα βιβλία
της και η αξία της συμπεριελήφθη στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ 2^{ου} τριμήνου 2016 και στη
δήλωση φορολογία εισοδήματος του φορολογικού έτους 2016. Ως εκ τούτου, από τον
έλεγχο δε διαπιστώθηκε παράβαση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου (Α.Π.Υ.) για την εν
λόγω είσπραξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα των άρθρων 12 και 13 του ν. 4308/2014.

Επιπλέον, διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία για τις διαμονές πελατών στο τουριστικό της
κατάλυμα «.....» δεν εξέδωσε α) δεκαέξι (16) ειδικά στοιχεία-αποδείξεις
είσπραξης φόρου διαμονής, για ισάριθμες διαμονές τουριστών-πελατών στο χρονικό
διάστημα 28/03/2018 - 27/10/2018 και β) έξι (6) ειδικά στοιχεία-αποδείξεις είσπραξης
φόρου διαμονής, για ισάριθμες διαμονές τουριστών-πελατών στο χρονικό διάστημα
13/04/2019 - 29/06/2019, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.
4389/2016, του άρθρου 72 του ν. 4472/2017, του άρθρου 120 του ν. 4514/2018, της ΠΟΛ.
1015/2018 και της ΠΟΛ 1064/2018.

Μετά το πέρας του ελέγχου, για τις ανωτέρω διαπιστωθείσες παραβάσεις επιδόθηκε
στον εξουσιοδοτημένο λογιστή κο , το με αριθ./2019
Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και η με αριθ./2019 Πράξη Προσωρινού
Προσδιορισμού Προστίμου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, όπως νομίμως εκπροσωπείται, με την υπό κρίση
προσφυγή ζητά την ακύρωση ή άλλως εξαφάνιση των προσβαλλόμενων πράξεων,
προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Σύμφωνα με τον ν. 4514/2018, όπως τροποποιήθηκε το άρθρο 53 του ν.
4389/2016, δεν υπάγεται στην υποχρέωση καταβολής φόρου διαμονής από 01-01-

2018 βάσει του είδους και της μορφής των καταλυμάτων που εκμισθώνει όσο και της πραγματικής δραστηριότητάς της. Πιο συγκεκριμένα, τα τουριστικά καταλύματα που εκμισθώνει η προσφεύγουσα εταιρεία στην (περιοχή -) είναι δύο επιπλωμένες βίλες ως τουριστικές επιπλωμένες κατοικίες, 224 τ.μ. η καθεμία, που έχουν ανεξάρτητη εξωτερική προσπέλαση με αυτοτέλεια οικοπέδου και κτίσματος και έχουν δομηθεί με όρους δόμησης κατοικίας Επιπλέον, τον Ιούνιο του 2014 η εταιρεία έλαβε το σχετικό Σήμα Λειτουργίας ΕΟΤ (ΜΗΤΕ) με αναγραφόμενη μορφή «Τουριστική Επιπλωμένη Κατοικία» και ανάλυση δυναμικότητας 2 κατοικίες 6 χώρων με 9 κλίνες.

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις στερούνται παντελώς νόμιμης αιτιολόγησης, αφού η εταιρεία δεν υποχρεούται στην καταβολή του φόρου διαμονής.
- Καθώς δε διέθετε ειδικές γνώσεις επί φορολογικών θεμάτων και έχοντας εμπιστοσύνη στην εταιρεία λογιστών της, παρά τις αντιρρήσεις της ακολούθησαν την παραίνεση των λογιστών για πληρωμή του ως άνω φόρου, χωρίς φυσικά η πληρωμή να αποτελεί αποδοχή της υποχρέωσης της στο φόρο αυτό. Επιπλέον, οι προσβαλλόμενες με αριθ.-/2019 πράξεις επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. πάσχουν ακυρότητας αφού έχει επιβληθεί το πρόστιμο 9 φορές, παρότι η παράβαση είναι μία για κάθε φορολογικό έτος. Επιπλέον, εσφαλμένες επί της ουσίας είναι και οι με αριθ.-/2019 πράξεις επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. αφού το πρόστιμο για τη μη έκδοση παραστατικών - αποδείξεων στο άρθρο 54 του ν. 4174/2013 είναι 250,00€ για απλογραφικά βιβλία και όχι 500,00€ που επιβλήθηκε στην εταιρεία για κάθε φορολογικό έτος.

Την 07-02-2020 η προσφεύγουσα εταιρεία, όπως νομίμως εκπροσωπείται, υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/07-02-2020 υπόμνημα με το οποίο συμπληρωματικά παραθέτει τα κάτωθι:

-- Στις προσβαλλόμενες πράξεις αναγράφονται ανακρίβειες που παρουσιάζουν μια πλασματική πραγματικότητα ως προς τη μορφή των τουριστικών κατοικιών που η εταιρεία διαχειρίζεται στην περιοχή-....., αφού οι κατοικίες είναι βίλες και

αναγράφονται εσφαλμένα ως ενοικιαζόμενα δωμάτια, περιγραφή που έρχεται σε απόλυτη αντίθεση με την αλήθεια.

-- Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επικαλείται τις δευτερεύουσες δραστηριότητες της προσφεύγουσας εταιρείας που αφορούν τη δυνατότητά τους να παρέχουν και υπηρεσίες σε οποιαδήποτε κατάλυμα και οποιαδήποτε περιοχή και αποσιωπά την κύρια δηλωθείσα δραστηριότητά της που σχετίζεται με το σήμα του Ε.Ο.Τ. και αφορά το συγκεκριμένο κατάλυμα και ουδεμία σχέση έχει με παροχή υπηρεσιών. Στο πλαίσιο αυτών των δευτερευουσών δραστηριοτήτων είναι η δυνατότητα οργάνωσης εκδηλώσεων, δεξιώσεων, ενοικιάσεων αυτοκινήτων, κλπ, ωστόσο δεν υπάρχει καμία συσχέτιση αυτών με διαμονή στις βίλες στην ως παροχή υπηρεσιών, που ο νομοθέτης προσδιορίζει ως μόνιμες παροχές εστίασης, ψυχαγωγία και άθλησης και που η εταιρεία επουδενί παρέχει στο εν λόγω κατάλυμα.

-- Σχετικά με τον ισχυρισμό του ελέγχου ότι απασχολεί δύο άτομα προσωπικό και άρα το εν λόγω κατάλυμα δεν είναι αυτοεξυπηρετούμενο, η προσφεύγουσα εταιρεία προσκομίζει σχετικές βεβαιώσεις αποδοχών και τιμολόγια παροχής υπηρεσιών που αφορούν τη συντήρηση του καταλύματος σχετικά με τον καθαρισμό της πισίνας και τη φροντίδα του κήπου και το από 06-02-2020 ενημερωτικό σημείωμα της λογιστικής εταιρείας που έχει αναλάβει το λογιστικό της κομμάτι εξηγώντας ότι τα δύο άτομα προσωπικό είναι οι δύο εταίροι και οι αμοιβές αφορούν το διαχειριστή της εταιρείας κο

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. 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 επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 46 παρ. 1** «Ρυθμίσεις για αυτοεξυπηρετούμενα καταλύματα» του **Ν.4179/2013** ορίζονται τα εξής:

«β. Η Αδειοδότηση αυτοεξυπηρετούμενων καταλυμάτων (τουριστικών επιπλωμένων επαύλεων και κατοικιών) συντελείται σε ένα στάδιο, χωρίς προηγούμενη έγκριση καταλληλότητας οικοπέδου ή γηπέδου και αρχιτεκτονικής μελέτης. Η διαδικασία, το

περιεχόμενο των δικαιολογητικών αδειοδότησης, οι σχετικές λεπτομέρειες εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος άρθρου, οι σχετικοί όροι, η έννοια και η περιγραφή, καθώς και οι ελάχιστες τεχνικές και λειτουργικές προδιαγραφές των τουριστικών επιπλωμένων επαύλεων και κατοικιών ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Τουρισμού, που θα εκδοθεί εντός δύο μηνών από τη δημοσίευση του νόμου αυτού.»

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθ. **27715/ 29-11-2013 (ΦΕΚ 3118)** «Καθορισμός τεχνικών και λειτουργικών προδιαγραφών και λοιπών όρων και προϋποθέσεων για την αδειοδότηση αυτοεξυπηρετούμενων καταλυμάτων» απόφαση του Υπουργού Τουρισμού ορίζεται ότι:

«Τα αυτοεξυπηρετούμενα καταλύματα αποτελούν μη κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα του άρθρου 2 παρ. 1Β του Ν. 2160/1993 , όπως ισχύει και διακρίνονται στις παρακάτω κατηγορίες:

1. Τουριστικές επιπλωμένες επαύλεις (βίλες)

1.1 Ως τουριστικές επιπλωμένες επαύλεις (βίλες) ορίζονται μονοκατοικίες, επιφάνειας τουλάχιστον 100 τ.μ., οι οποίες έχουν ανεξάρτητη εξωτερική προσπέλαση και παρουσιάζουν αυτοτέλεια οικοπέδου/ γηπέδου και κτίσματος. Δομούνται με όρους δόμησης κατοικίας.

1.2 Οι τουριστικές επιπλωμένες επαύλεις δεν κατατάσσονται σε τάξεις. Μπορούν να εκμισθώνονται ημερησίως, με εξαίρεση την περίπτωση της παρ. 5 του άρθρου 46 του Ν. 4179/2013, με την οποία δίνεται η δυνατότητα εκμίσθωσης τουλάχιστον για μια εβδομάδα και όχι πέραν των τριών (3) μηνών συνολικά κατ' έτος.

2. Τουριστικές επιπλωμένες κατοικίες

2.1 Ως τουριστικές επιπλωμένες κατοικίες ορίζονται μεμονωμένες ή σε συγκρότημα μονοκατοικίες, επιφάνειας τουλάχιστον 40 τ.μ. εκάστη, με αυτοτέλεια λειτουργίας και ανεξάρτητη εξωτερική προσπέλαση. Δομούνται με όρους δόμησης κατοικίας.

2.2 Επιτρέπονται κατά ανώτατο όριο δέκα (10) κατοικίες ανά οικόπεδο/γήπεδο.

2.3 Οι τουριστικές επιπλωμένες κατοικίες δεν κατατάσσονται σε τάξεις και μπορούν να εκμισθώνονται ημερησίως.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 2** «Τουριστικά καταλύματα» του **ν. 4276/2014** ορίζονται τα εξής:

«Τουριστικά καταλύματα είναι οι τουριστικές επιχειρήσεις που υποδέχονται τουρίστες και παρέχουν σε αυτούς διαμονή και άλλες συναφείς προς τη διαμονή υπηρεσίες, όπως εστίαση, ψυχαγωγία, αναψυχή, άθληση».

Διακρίνονται ως εξής:

α. Κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα

.....

β. Μη κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα:

αα. Αυτοεξυπηρετούμενα καταλύματα - τουριστικές επιπλωμένες επαύλεις (βίλες): Ως τουριστικές επιπλωμένες επαύλεις (βίλες) ορίζονται μονοκατοικίες, επιφάνειας τουλάχιστον 80 τ.μ., οι οποίες έχουν ανεξάρτητη εξωτερική προσπέλαση και παρουσιάζουν αυτοτέλεια οικοπέδου/γηπέδου και κτίσματος. Δομούνται με όρους δόμησης κατοικίας.

Για την ίδρυση και λειτουργία των τουριστικών επιπλωμένων επαύλεων (βιλών) εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4179/2013.

ββ. Αυτοεξυπηρετούμενα καταλύματα - τουριστικές επιπλωμένες κατοικίες: Ως τουριστικές επιπλωμένες κατοικίες ορίζονται μεμονωμένες ή σε συγκρότημα μονοκατοικίες, επιφάνειας τουλάχιστον 40 τ.μ. εκάστη, με αυτοτέλεια λειτουργίας και ανεξάρτητη εξωτερική προσπέλαση. Δομούνται με όρους δόμησης κατοικίας.

Για την ίδρυση και λειτουργία των τουριστικών επιπλωμένων κατοικιών εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4179/2013.

γγ. Ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια - διαμερίσματα: Ως ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια - διαμερίσματα ορίζονται εγκαταστάσεις διαμονής που διαθέτουν χώρους διανυκτέρευσης σε δωμάτια ή και σε διαμερίσματα ενός ή δύο ή περισσότερων χώρων με λουτρό.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4389/2016 ορίζονται τα εξής:

«Φόρος διαμονής,

1. Επιβάλλεται φόρος υπέρ του Δημοσίου, με την ονομασία «φόρος διαμονής», σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου.

Ο φόρος διαμονής επιβάλλεται ανά ημερήσια χρήση και ανά δωμάτιο ή διαμέρισμα, ως εξής:

α. Σε κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα της υποπερίπτωσης αα` της περίπτωσης α` της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4276/2014 (Α` 155), ως ακολούθως:

1-2 αστέρων 0,50 ευρώ

3 αστέρων 1,50 ευρώ

4 αστέρων 3,00 ευρώ

5 αστέρων 4,00 ευρώ και

β. σε ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια - διαμερίσματα της υποπερίπτωσης γγ` της περίπτωσης β` της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4276/2014, 0,50 ευρώ.

2. Ο φόρος διαμονής βαρύνει τον διαμένοντα, που έκανε χρήση του δωματίου ή του διαμερίσματος, κατά τις διακρίσεις της παραγράφου 1, επιβάλλεται μετά τη διαμονή του στο κατάλυμα και πριν την αναχώρησή του από αυτό με την έκδοση ειδικού στοιχείου-απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής από τις επιχειρήσεις της προηγούμενης παραγράφου και αποδίδεται από αυτές στη Φορολογική Διοίκηση με μηνιαίες δηλώσεις. Οι δηλώσεις υποβάλλονται μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης κάθε ειδικού στοιχείου -απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής. Το ειδικό στοιχείο - απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής δεν επιβαρύνεται με Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.). Φόρος διαμονής δεν επιβάλλεται σε περίπτωση δωρεάν παροχής υπηρεσιών διαμονής από τις ανωτέρω επιχειρήσεις.

3. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης του ειδικού αυτού φόρου, τα πρόσωπα που είναι υπόχρεα στην απόδοση του φόρου, ο χρόνος και η διαδικασία επιβολής και απόδοσής του, το περιεχόμενο, η διαδικασία και ο τρόπος έκδοσης του ειδικού στοιχείου - απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.».

4. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου ισχύουν από την 1.1.2018 για τα ειδικά στοιχεία - αποδείξεις είσπραξης φόρου διαμονής που εκδίδονται από την ημερομηνία αυτή και μετά.».

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στο **άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού

προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Η κατά τα άρθρα [32](#), [33](#), [34](#) και [35](#) πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα
- ι) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34.

Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.»

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία την 04-12-2013 υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών στη Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ με κύρια δραστηριότητα «Κωδ. 552000000 – Καταλύματα διακοπών και άλλα καταλύματα» και δευτερεύουσες δραστηριότητες «Κωδ. 55201103 – Υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων διαμερισμάτων, με παροχή υπηρεσιών περιποίησης πελατών» και «Κωδ. 55201104 – Υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων δωματίων ή διαμερισμάτων για μικρή

διάρκεια» και εν συνεχεία, προσέθεσε ως δευτερεύουσες δραστηριότητες στις 22-05-2017 τον «Κωδ. 77111001 – Υπηρεσίες ενοικίασης επιβατηγών αυτοκινήτων, χωρίς οδηγό» και στις 13-06-2018 τον «Κωδ. 49321200 – Υπηρεσίες ενοικίασης επιβατηγών αυτοκινήτων με οδηγό».

Επειδή, στις 05-06-2014 με το αριθ. πρωτ. / έγγραφο χορηγήθηκε το με αριθμό ΜΗΤΕ Ειδικό σήμα λειτουργίας μη κύριων καταλυμάτων του Ελληνικού Οργανισμού Τουρισμού (Ε.Ο.Τ.), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46§2 του ν. 4179/2013, στο οποίο αναγράφεται ως μορφή καταλύματος «Τουριστική Επιπλωμένη Κατοικία» συνολικής δυναμικότητας 2 κατοικιών με 6 χώρους και 9 κλίνες έκαστη.

Επειδή, σύμφωνα με το από 22-02-2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων (άρθρο 28, ν. 4174/2013), κατόπιν της με αριθ. /2016 εντολής ελέγχου διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ μερικός έλεγχος στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για τη διαχειριστική περίοδο 2015 αναγράφεται το είδος και η μορφή των καταλυμάτων καθώς και το αντικείμενο των εργασιών της, ήτοι «...*Η ως άνω επιχείρηση, εκμεταλλεύεται δύο τουριστικές επιπλωμένες κατοικίες που η καθεμία έχει έξι χώρους με εννέα κλίνες (Ειδικό Σήμα Λειτουργίας Ε.Ο.Τ.).* Το ως άνω συγκρότημα, αποτελείται από δύο τουριστικές κατοικίες (224 τ.μ. η καθεμία) με αντίστοιχες πισίνες, βρίσκονται στο ίδιο οικόπεδο και συνδέονται απόλυτα λειτουργικά μεταξύ τους διαμορφώνοντας στην ουσία μια ενιαία έπαυλη η οποία μπορεί να ενοικιάζεται είτε ενιαία είτε χωριστά ως δύο πολυτελείς κατοικίες...».

Επειδή, στην από 11-12-2019 Έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, η φορολογική αρχή παραθέτει για πρώτη φορά τους λόγους για τους οποίους συμπεραίνει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία λειτουργεί κάθε άλλο παρά ως αυτοεξυπηρετούμενο κατάλυμα χωρίς παροχή υπηρεσιών. Πιο συγκεκριμένα, αναγράφονται τα κάτωθι:

«...- Για την εξυπηρέτηση των τουριστών - πελατών της (διαμενόντων στις βίλες), απασχολεί προσωπικό δύο (2) ατόμων όπως προκύπτει από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (Ε3) και τις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου μισθωτών υπηρεσιών των ετών 2015 - 2016 - 2017 - 2018 - 2019...

- Στην ιστοσελίδα που διαθέτει στο διαδίκτυο, στη διεύθυνση, αναφέρονται οι παροχές που προσφέρει στους πελάτες της σε μόνιμη βάση όπως υπηρεσίες καθαριότητας, θυρωρού, κηπουρού, καθαρισμού πισίνας κλπ και κατόπιν αιτήσεως τους υπηρεσίες σεφ, μασάζ, yoga, pilates,

γιατρού. Επίσης αναλαμβάνει τη διοργάνωση δεξιώσεων γάμου προσφέροντας τα πιάτα, τα τραπέζια, τον μπουφέ, τη ζωντανή μουσική κλπ...

- Στα στοιχεία που προσκομίσθηκαν από την εταιρία κατά τη διάρκεια του ελέγχου, περιελήφθη μεταξύ των άλλων και αίτηση - υπόμνημα της προς την, στην οποία γίνεται σαφής αναφορά στη δραστηριότητα της σχετικά με τη διοργάνωση γαμήλιων δεξιώσεων στα τουριστικά καταλύματα της...»

Επειδή, σχετικά με τους ανωτέρω λόγους, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/ 07-02-2020 Υπόμνημα στο οποίο εξηγεί, μεταξύ άλλων, ότι τα δύο άτομα που αναγράφονται στον υποπίνακα του Ε3 «Απασχολούμενο Πληροφοριακά Στοιχεία Επιχείρησης» και πιο συγκεκριμένα στον κωδικό 025 «Αριθμός απασχολούμενων ατόμων» περιλαμβάνει τον συνολικό αριθμό των μελών της προσφεύγουσας εταιρείας, ήτοι το ετερόρρυθμο μέλος κα και το ομόρρυθμο μέλος κος, και όχι άλλο απασχολούμενο προσωπικό και οι αμοιβές αφορούν το διαχειριστή της εταιρείας κο, όπως προκύπτει και από τις προσκομιθείσες βεβαιώσεις αποδοχών.

Επειδή, επιπλέον, αφενός η δυνατότητα διοργάνωσης γαμήλιων δεξιώσεων δε σχετίζεται με τα καταλύματα διακοπών ή τις υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων διαμερισμάτων με παροχή υπηρεσιών περιποίησης και είναι ανεξάρτητη της επιβολής φόρου διαμονής και αφετέρου

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 και 2 περίπτωση γ' του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους «εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) ...,

β) ...,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης «επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης» και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

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 του 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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 28 του Ν.4174/2013** με θέμα «**Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου**» ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

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 τις διατάξεις του **άρθρου 64 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «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».

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). Σύμφωνα, δε, με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της Εκθέσεως Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής (βλ. ΣτΕ 565/2008, 2054/1995).

Επειδή, στην από 14-11-2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, ουδεμία αναφορά γίνεται ως προς το λόγο που ο έλεγχος εντάσσει την προσφεύγουσα εταιρεία στις ανωτέρω περιπτώσεις τουριστικών καταλυμάτων του άρθρου 53 του ν.4389/2016 στις οποίες επιβάλλεται φόρος διαμονής, ήτοι ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια - διαμερίσματα της υποπερίπτωσης γγ' της περίπτωσης β' της παρ. 2 του ως άνω άρθρου και νόμου και όχι ως αυτοεξυπηρετούμενο κατάλυμα των υποπεριπτώσεων αα' και ββ' της περίπτωσης β' της παρ. 2 του ίδιου άρθρου, ήτοι τουριστική επιπλωμένη κατοικία, όπως προκύπτει τόσο από την κύρια δηλωθείσα δραστηριότητά της όσο και από το ειδικό σήμα του Ε.Ο.Τ. που αφορά το συγκεκριμένο κατάλυμα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **03-12-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....»,

με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση α) της με αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, που αφορά τη χρονική περίοδο από 01-09-2018 έως 30-09-2018, β) της με αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, που αφορά τη χρονική περίοδο από 01-10-2018 έως 30-10-2018, γ) της με αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, που αφορά τη χρονική περίοδο από 01-05-2019 έως 31-05-2019, δ) της με αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, που αφορά τη χρονική περίοδο από 01-06-2018 έως 30-06-2018, ε) της με αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, που αφορά τη χρονική περίοδο από 01-07-2018 έως 31-07-2018, στ) της με αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, που αφορά τη χρονική περίοδο από 01-05-2018 έως 31-05-2018, ζ) της με αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, που αφορά τη χρονική περίοδο από 01-08-2018 έως 31-08-2018, η) της με αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, που αφορά τη χρονική περίοδο από 01-03-2018 έως 31-03-2018, θ) της με αριθ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, που αφορά τη χρονική περίοδο από 01-06-2019 έως 30-06-2019, ι) της με αριθ. /2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, που αφορά το φορολογικό έτος 2018 (01/01/2018-31/12/2018), και ια) της με αριθ. /2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, που αφορά το φορολογικό έτος 2019 (01/01/2019-31/12/2019), σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης

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

Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2018

- Πράξη Επιβολής Προστίμου (αριθ. /2019): 0,00€
- Πράξη Επιβολής Προστίμου (αριθ. /2019): 0,00€

- Πράξη Επιβολής Προστίμου (αριθ. / 2019): 0,00€
- Πράξη Επιβολής Προστίμου (αριθ. / 2019): 0,00€
- Πράξη Επιβολής Προστίμου (αριθ. / 2019): 0,00€
- Πράξη Επιβολής Προστίμου (αριθ. / 2019): 0,00€
- Πράξη Επιβολής Προστίμου (αριθ. / 2019): 0,00€
- Πράξη Επιβολής Προστίμου (αριθ. / 2019): 0,00€

Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2019

- Πράξη Επιβολής Προστίμου (αριθ. / 2019): 0,00€
- Πράξη Επιβολής Προστίμου (αριθ. / 2019): 0,00€
- Πράξη Επιβολής Προστίμου (αριθ. / 2019): 0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
 ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.