



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31.1.2023

Αριθμός απόφασης: 316

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009), Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της

• με αρ.Απόφασης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54§2ε' του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2016

• με αρ.Απόφασης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54§2ε' του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2016

• με αρ.Απόφασης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54§2ε' του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

4. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.
5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.
7. Την αρ. 4843/2018 απόφαση της ΔΕΔ.
8. Την αρ. προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κέρκυρας.
9. Την αρ. απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κέρκυρας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με το ιστορικό της υπόθεσης, επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η αρ. 4843/3.12.2018 απόφαση της Υπηρεσίας μας με την οποία η εν λόγω προσφυγή απορρίφθηκε ως εκπρόθεσμη. Η ανωτέρω απόφαση ακυρώθηκε με την αρ. απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κέρκυρας και η υπόθεση αναπέμφθηκε στην Υπηρεσία μας προκειμένου να εξεταστεί στην ουσία της, ως εμπρόθεσμη.

Με την αρ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 2.500,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2ε' του ΚΦΔ, λόγω μη υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36§1α' του νόμου 2859/2000, του άρθρου 10 του ΚΦΔ, καθώς και - όπως αναφέρεται στην ως άνω πράξη - κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1ε' του ΚΦΔ.

Με την αρ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ Απόφαση Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 2.500,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2ε' του ΚΦΔ, λόγω μη τήρησης απλογραφικών βιβλίων στο φορολογικό έτος 2016, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1η' του ΚΦΔ.

Με την αρ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 2.500,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2ε' του ΚΦΔ, λόγω μη τήρησης απλογραφικών βιβλίων στο φορολογικό έτος 2017, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1η' του ΚΦΔ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της απόέκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΕΛΠ & ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, σύμφωνα με την οποία στιςδιενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος στην επιχείρηση του προσφεύγοντος στονμε δραστηριότητα την ενοικίαση δωματίων. Ο έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν επώνυμης καταγγελίας του Ρουμάνου τουρίσταπρος την Τουριστική Αστυνομία Κέρκυρας, η οποία κοινοποιήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ με το αριθ. πρωτ. έγγραφό της. Σύμφωνα με την εν λόγω καταγγελία, μεταξύ άλλων, οκατέβαλε στιςσε

τραπεζικό λογαριασμό που διατηρεί ο προσφεύγων στηντο ποσό των 680,00 € ως προκαταβολή για την ενοικίαση δύο διαμερισμάτων στο συγκρότημαστην περιοχή, ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος, για το διάστημα 22/06/2017-08/07/2017.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο και τα στοιχεία που συλλέχθηκαν από τις ιστοσελίδες των πλαρφόρμων ενοικίασης καταλυμάτωνδιαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα ενοικίασης τουριστικών καταλυμάτων ήδη από το φορολογικό έτος 2016, χωρίς να έχει κάνει έναρξη εργασιών και να τηρεί τα προβλεπόμενα απλογραφικά βιβλία κατά τ φορολογικά έτη 2016 και 2017.

Το απόΣημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου- Κλήση σε Ακρόαση κοινοποιήθηκαν στην εκπρόσωπο του προσφεύγοντοςμε το οποίο κλήθηκε ο προσφεύγων να υποβάλει τις απόψεις. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην εν λόγω κλήση, και κατόπιν συντάχθηκε η απόυπό κρίση έκθεση ελέγχου και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις που κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, προβάλλοντας του κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Αοριστία των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς δεν βασίζονται στο αιτιολογικό τους σε συγκεκριμένη έκθεση ελέγχου ή σημείωμα διαπιστώσεων.
2. Έλλειψη σαφούς πλήρους και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας.
3. Παραβίαση της αρχής της προηγούμενης ακρόασης.
4. Οι επικαλούμενες διατάξεις στις προσβαλλόμενες πράξεις δεν έχουν συνάφεια με την περιγραφή των αποδιδόμενων παραβάσεων.
5. Παραβίαση των διατάξεων του άρθρου 39Α του ν. 4172/2013. Δεν προκύπτει ότι στην υπό κρίση συνιδιοκτησία του ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα καθώς δεν αποδείχθηκε η παροχή υπηρεσιών πέραν της παροχής κλινοσκεπασμάτων.
6. Παραβίαση των διατάξεων του άρθρου 111 παρ. 3 του ν. 4446/2016 και της ΠΟΛ. 1059/2018 σύμφωνα με τις οποίες το εισόδημα που αποκτάται στο πλαίσιο των διατάξεων του άρθρου 39Α του ν. 4172/2013 απαλλάσσεται του ΦΠΑ.. Σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 3 του ν. 4172/2013 συστηματική διενέργεια πράξεων που να συνιστούν ως επιχειρηματικές συναλλαγές στην περίπτωση ακινήτων αποτελούν οι τρεις συναλλαγές εντός δύο ετών. Εσφαλμένα κρίθηκε ότι όφειλε να υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 'Πεδίο εφαρμογής':
«1. Για την εφαρμογή των ρυθμίσεων αυτού του νόμου λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη οι ορισμοί του παραρτήματος Α`.

2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας.

β) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας, όταν όλοι οι άμεσοι ή έμμεσοι εταίροι των προσώπων αυτών έχουν περιορισμένη ευθύνη λόγω του ότι είναι είτε νομικά πρόσωπα της περίπτωσης α` της παρούσας παραγράφου ή άλλου νομικού τύπου συγκρίσιμου με τα νομικά πρόσωπα της περίπτωσης αυτής.

γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.

δ) Οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης του άρθρου 14 του ν. 4270/2014 (Α` 143) οι οποίοι μέχρι τη θέση σε ισχύ του παρόντος είχαν την υποχρέωση εφαρμογής του Π.δ. 1123/1980 (Α` 283)

ε) Οι φορείς του δημοσίου τομέα του άρθρου 14 του ν. 4270/2014 εκτός Γενικής Κυβέρνησης οι οποίοι μέχρι τη θέση σε ισχύ του παρόντος είχαν την υποχρέωση εφαρμογής του Π.δ. 1123/1980.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 'Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία':

«1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονός της που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπώσεις και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού.

3. Η τήρηση των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου γίνεται με τρόπο ανάλογο του μεγέθους και της φύσης της οντότητας και σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.

5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.

12. Όταν, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου, η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, δύναται, αντί του λογιστικού συστήματος της παραγράφου 10, να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλία εσόδων - εξόδων) για την παρακολούθηση των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, τα οποία συμπεριλαμβάνουν:

α) Τα πάσης φύσεως έσοδα διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, από πώληση προϊόντων, από παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα.

β) Τα πάσης φύσεως κέρδη.

γ) Τις πάσης φύσεως αγορές περιουσιακών στοιχείων, διακεκριμένα σε αγορές εμπορευμάτων, υλικών (πρώτων ή βοηθητικών υλών), παγίων και αγορές λοιπών περιουσιακών στοιχείων.

δ) Τα πάσης φύσεως έξοδα, διακεκριμένα σε αμοιβές προσωπικού συμπεριλαμβανομένων εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, αποσβέσεις, έξοδα από τη λήψη λοιπών υπηρεσιών και λοιπά έξοδα.

ε) Τις πάσης φύσεως ζημίες.

στ) Τους πάσης φύσεως φόρους και τέλη, ξεχωριστά κατά είδος.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 4308/2014: «1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων

για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.....»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 39 του ν. 4308/2014: «Δεν υπόκεινται στις ρυθμίσεις αυτού του νόμου τα παρακάτω φυσικά πρόσωπα που εμπίπτουν στην παράγραφο 2γ του άρθρου 1 β) Τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία, ευκαιριακά και ως παρεπόμενη απασχόληση, πωλούν προϊόντα ή παρέχουν υπηρεσίες, εφόσον οι συναλλαγές αυτές στο σύνολό τους δεν υπερβαίνουν το ποσό των 10.000 ευρώ ετησίως...»

Παραιτέρω, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1003/2014: «39.1.4 Σύμφωνα με την περίπτωση (β) της παραγράφου 1 του άρθρου 39 δεν έχουν υποχρέωση εφαρμογής του παρόντος νόμου τα φυσικά πρόσωπα τα οποία ευκαιριακά και ως παρεπόμενη απασχόληση πωλούν προϊόντα ή παρέχουν υπηρεσίες, εφόσον το εισόδημα που αποκτούν από τις συναλλαγές αυτές δεν υπερβαίνει τις 10.000 ευρώ ετησίως.

39.1.5 Ως ευκαιριακή παρεπόμενη δραστηριότητα χαρακτηρίζεται η δραστηριότητα που δεν ασκείται κατά σύστημα και αποδεικνύεται από τα πραγματικά περιστατικά. Τέτοια πραγματικά περιστατικά αποτελούν ιδίως η συνέχεια ή μη της άσκησης της δραστηριότητας αυτής, η ύπαρξη ιδιαίτερης επαγγελματικής εγκατάστασης, η ύπαρξη ιδιαίτερου εξοπλισμού και μηχανικών μέσων για την παροχή των υπηρεσιών αυτών ή την παραγωγή των αγαθών ή απόκτηση αγαθών με σκοπό τη μεταπώληση, και γενικότερα το εάν η παροχή των υπηρεσιών αυτών ή των αγαθών, έχει τα χαρακτηριστικά της οργανωμένης επιχείρησης.»

Επειδή, σύμφωνα τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 του ν. 2859/2000, όπως ήταν σε ισχύ κατά το υπό κρίση χρονικό διάστημα: « 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. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι τριάντα (30) ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή,

Επειδή, σύμφωνα τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, όπως ήταν σε ισχύ κατά το υπό κρίση χρονικό διάστημα: «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. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται για τους τίτλους του άρθρου 42 που αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε οργανωμένη ή μη αγορά ή πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης, συμπεριλαμβανομένης και της Εναλλακτικής Αγοράς του Χρηματιστηρίου Αθηνών, ή για τα ομόλογα που εκδίδονται από εισηγμένες εταιρείες, καθώς και για τα κρατικά ομόλογα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39Α του ν. 4172/2013 '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 οποιεσδήποτε άλλες υπηρεσίες, το εισόδημα αυτό αποτελεί εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, όπως ισχύει.

2. Το εισόδημα που αποκτάται από νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες, από τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτου της οικονομίας διαμοιρασμού, όπως ορίζεται στην προηγούμενη παράγραφο, θεωρείται εισόδημα από ακίνητη περιουσία.

3. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος που αρχίζει από 1.1.2017 και εφεξής.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 111 του ν. 4446/2016: «α. Το εισόδημα που αποκτάται στο πλαίσιο των διατάξεων του άρθρου 39Α του ν. 4172/2013 (Α` 167) απαλλάσσεται του ΦΠΑ.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 10 του ΚΦΔ 'Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο' όπως ήταν σε ισχύ κατά το υπό κρίση χρονικό διάστημα: «α. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που πρόκειται 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.

Στη δήλωση εγγραφής περιλαμβάνονται τα προσωπικά στοιχεία του φορολογούμενου, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, καθώς και η επωνυμία, ο διακριτικός τίτλος και η έδρα, σε περίπτωση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

Προκειμένου για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, η δήλωση εγγραφής υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από τη νόμιμη σύσταση αυτών.

β. Κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, ή νομική οντότητα, που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου υποβάλλει δήλωση έναρξης στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται πριν την πραγματοποίηση της πρώτης συναλλαγής στο πλαίσιο άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Εάν δεν έχει προηγηθεί δήλωση εγγραφής, αυτή γίνεται ταυτόχρονα με τη δήλωση έναρξης.

Προκειμένου για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που πρόκειται να ασκήσουν δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από τη νόμιμη σύσταση.

Στη δήλωση έναρξης περιλαμβάνονται ο τόπος άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, τυχόν υποκαταστήματα, το αντικείμενο των εργασιών, το τηρούμενο λογιστικό σύστημα καθώς και το καθεστώς φόρου προστιθέμενης αξίας στο οποίο υπάγεται ο φορολογούμενος. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 13 του ΚΦΔ 'Βιβλία και στοιχεία': «Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ 'Διαδικαστικές παραβάσεις': «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) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

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

η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.

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

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α` της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α`, β`, γ`, δ` στ` και ιγ` της παραγράφου 1,.

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 62 του ΚΦΔ: «Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοση της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/2015: «2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν

προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. Α')

ια κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.

Ελλιπής δήλωση είναι η δήλωση η οποία δεν είναι πλήρης ως προς τη συμπλήρωση όλων των τυπικών στοιχείων της, ή, στην περίπτωση που έχουν αναγραφεί όλα τα τυπικά στοιχεία, αυτά δεν είναι πλήρη ή δεν έχουν αναγραφεί κατά τρόπο ώστε να απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση. Δεν θεωρείται ελλιπής η δήλωση που δεν περιλαμβάνει στοιχεία στα οποία η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να έχει πρόσβαση από άλλες υπηρεσίες του Ελληνικού Δημοσίου για τα οποία υπάρχει υποχρέωση αυτεπάγγελτης αναζήτησης, πλην των περιπτώσεων στις οποίες η προσκόμιση συγκεκριμένων δικαιολογητικών προκύπτει από το ισχύον νομοθετικό ή κανονιστικό πλαίσιο (π.χ. υπουργικές αποφάσεις καθορισμού δικαιολογητικών για τη χορήγηση απαλλαγών).

Ειδικά, ελλιπής κατάσταση φορολογικών στοιχείων, πελατών και προμηθευτών, νοείται η κατάσταση στην οποία δεν έχουν συμπεριληφθεί τα οριζόμενα στις κείμενες διατάξεις στοιχεία, ή στην περίπτωση που έχουν συμπεριληφθεί, αυτά δεν είναι πλήρη ή δεν έχουν αναγραφεί κατά τρόπο ώστε να απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση του φορολογούμενου.

Επισημαίνεται ότι πρόστιμο υποβολής ελλιπούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα κατά το άρθρο 54, παρ. 2, περ. α' ΚΦΔ, προβλέπεται μόνον στις φορολογίες Κεφαλαίου. Αναφορικά με τις πληροφοριακού χαρακτήρα δηλώσεις του μητρώου, επισημαίνεται ότι δεν επιβάλλεται πρόστιμο για τις μεταβολές ατομικών στοιχείων φορολογούμενου, φυσικού προσώπου, που δηλώνονται ηλεκτρονικά ή για μεταβολές που λαμβάνονται ή πρόκειται να λαμβάνονται απευθείας από άλλους φορείς, μέσω ανταλλαγής αρχείων. Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1178/11.8.2015 Απόφαση ΓΔΕ, δεν επιβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης «Απόδοσης Α.Φ.Μ./Μεταβολής ατομικών στοιχείων» (έντυπο Μ1), για οποιαδήποτε μεταβολή των στοιχείων αυτής και στις περιπτώσεις που η δήλωση υποβάλλεται με αυτοπρόσωπη παρουσία στη Δ.Ο.Υ. Τυχόν πρόστιμο που επιβλήθηκε ή καταβλήθηκε μέχρι την έναρξη ισχύος της ΠΟΛ.1178/11.8.2015 Απόφασης ΓΔΕ, δεν επιστρέφεται, δεν διαγράφεται, δεν συμψηφίζεται ούτε αναζητείται κατ' άλλο τρόπο.

Τέλος, διευκρινίζεται ότι για την υποβολή μετά την 1.1.2014 εκπρόθεσμων δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει φόρος για καταβολή ή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα που αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους, χρήσεις και υποθέσεις έως την 31.12.2013, επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 με τον περιορισμό το καταβλητέο σε καθεμία περίπτωση ποσό να μην ξεπερνά το προβλεπόμενο πρόστιμο των εκατό (100) ευρώ που ορίζεται στην περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (άρθ. 72 (πρώην 66) παρ. 19)

στ) Μη εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγραφή σε αυτό περισσότερες φορές (παρ. 1 περ. ζ')

Σε περίπτωση που φορολογούμενος, ή οποιοδήποτε πρόσωπο υπέχει τέτοια υποχρέωση, δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. Ε').

Διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση αυτή περιλαμβάνονται οι παραβάσεις μη υποβολής της δήλωσης Απόδοσης Α.Φ.Μ./Μεταβολής ατομικών στοιχείων από φυσικό πρόσωπο ή της δήλωσης Έναρξης/Μεταβολής εργασιών από νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, για την εγγραφή αυτών στο φορολογικό μητρώο (απόδοση Α.Φ.Μ.).

Το ίδιο πρόστιμο επιβάλλεται σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται ότι φορολογούμενος, φυσικό, νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, έχει εγγραφεί στο φορολογικό μητρώο, μετά την 1.1.2014, περισσότερες από μία φορές. Στις περιπτώσεις που η εγγραφή στο φορολογικό μητρώο περισσότερες από μία φορές διαπράχθηκε μέχρι 31.12.2013, ανεξάρτητα από τον χρόνο διαπίστωσης, το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 6 του άρθρου 9 του ίδιου νόμου.

Επισημαίνεται ότι, προκειμένου το ανωτέρω πρόστιμο να επιβληθεί σε φορολογούμενο που έχει εγγραφεί στο φορολογικό Μητρώο περισσότερες από μία φορές, αυτό που εξετάζεται κάθε φορά κατά τον έλεγχο, είναι αν το ίδιο πρόσωπο, εν γνώσει του, προέβη στις σχετικές ενέργειες για την απόκτηση Α.Φ.Μ., περισσότερων του ενός, τους οποίους και έχει χρησιμοποιήσει π.χ. στην έκδοση ή τη λήψη φορολογικών στοιχείων, την υποβολή δηλώσεων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., όπως δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., στοιχείων ακινήτων (Ε9), Ε.Φ.Α., παρακρατούμενων φόρων κ.λπ. και γενικά σε συναλλαγές του με τη Φορολογική Διοίκηση.

ζ) Μη συμμόρφωση του φορολογουμένου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του (παρ. 1 περ. Η')

1. Για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. Ε').

Κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 13, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015, "Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.

Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη.

Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (άρθρο 13 παρ. 2, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περ. β' της παρ. 1 του

άρθρου 3 του ν. 4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.».

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων επιβολής προστίμου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην απόφαση επιβολής του προστίμου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της απόφασης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου, το δε Δικαστήριο όταν επιλαμβάνεται, κατόπιν άσκησης προσφυγής ουσίας, ελέγχει την ουσιαστική βασιμότητα της επιβολής του προστίμου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία της απόφασης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής.

Επειδή, από την απόέκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΕΛΠ & ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, το απόέγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επί της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, καθώς και τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα κάτωθι:

1. Ο υπό κρίση έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν της από**επώνυμης καταγγελίας** του Ρουμάνου τουρίσταπρος την Τουριστική Αστυνομία Κέρκυρας, που κοινοποιήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ με το αριθ. πρωτ. έγγραφό, σύμφωνα με το οποίο, μεταξύ άλλων, ο ανωτέρω κατέβαλε στιςσε τραπεζικό λογαριασμό που διατηρεί ο προσφεύγων στηντο ποσό των **680,00 €** ως προκαταβολή για την ενοικίαση δύο διαμερισμάτων στο συγκρότημαστην περιοχή, ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος, για το διάστημα 22/06/2017-08/07/2017.

2. Από έρευνα του ελέγχου στιςστις ιστοσελίδες των πλατφόρμων ενοικίασης τουριστικών καταλυμάτωνπροέκυψαν στοιχεία όπως πολυάριθμες κριτικές πελατών – τουριστών κατόπιν διαμονής στα υπό κρίση ακίνητα, τιμοκατάλογοι, κρατήσεις δωματίων και πλήθος φωτογραφιών για τα έτη **2016** και **2017** που αποδεικνύουν ότι η συγκεκριμένη εγκατάσταση δραστηριοποιούνταν πλήρως ως τουριστική εκμετάλλευση ενοικίασης επιπλωμένων δωματίων και διαμερισμάτων τουλάχιστον από το έτος 2016 και στο έτος 2017. Επίσης στις ιστοσελίδες καταγράφεται μεταξύ άλλων και η παροχή υπηρεσιών καθαριότητας. Στις ως άνω ιστοσελίδες ο προσφεύγων δηλώνει και καταγράφεται ως ιδιοκτήτης και διαχειριστής των εν λόγω δωματίων, ενώ στην ιστοσελίδα τηςο προσφεύγων δηλώνει και καταγράφεται ως διαχειριστής και ιδιοκτήτης τους, από κοινού με την βρετανική επιχείρηση, της οποίας ιδρυτής και διευθύνων σύμβουλος εμφανίζεταινα είναι ο προσφεύγων.

3. Στιςκλιμάκιο του υπό κρίση ελέγχου μετέβη στην τουριστική εγκατάστασηστη περιοχή, και όπως καταγράφεται στην υπό κρίση έκθεση μόλις τους αντιλήφθηκε ο προσφεύγων τράπηκε σε φυγή χωρίς να εμφανισθεί ξανά. Στη συνέχεια και αφού τον αναζητήσαν χωρίς αποτέλεσμα, προσήλθε στο χώρο της επιχείρησης η μητέρα του κ.η οποία δήλωσε ότι ο γιός της έφυγε εκτάκτως. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι όλα τα δωμάτια ήταν κατειλημμένα από πελάτες - τουρίστες κάτι που επιβεβαίωσε και η μητέρα του, και ότι παρέχονται προς ενοικίαση ήδη από το καλοκαίρι του **2016**.

4. Σύμφωνα με την αρ.δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης που υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στις, μετά τη διενέργεια του υπό κρίση επιτοπίου ελέγχου και μετά την επώνυμη καταγγελία του Ρουμάνου τουρίστα, εκμισθώθηκε από τον

προσφεύγοντα στην βρετανική επιχείρηση ισόγειο διαμέρισμα στονεμβαδού 146,84 τ.μ. με αριθμό παροχής ρεύματος, έναντι μηνιαίου μισθώματος ύψους 1.000,00 € για την περίοδο 20.6.2016-19.9.2016. Ωστόσο, στην απόυποβληθείσα κατάσταση μισθωμάτων E2 φορολογικού έτους 2016 δεν έχουν δηλωθεί μισθώματα από εκμίσθωση ακινήτου με τα ως άνω στοιχεία. Έχουν δηλωθεί ως κενά δύο ισόγεια ακίνητα στονεμβαδού 163,79 τμ και 75,90 τμ που έχουν τον ως άνω αριθμό παροχής ρεύματος. Έχει δηλωθεί η εκμίσθωση επαγγελματικής στέγης στονεμβαδού 34,54 τμ με αριθμό παροχής ρεύματοςστην εταιρείαμε συνολικά μισθώματα ύψους 10.172,00 €. Στη δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 έχει δηλωθεί στον κωδ. 105 ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων ποσού 10.172,00 €, ήτοι από την ως άνω εκμίσθωση στην εταιρεία Συνεπώς δεν έχουν δηλωθεί τα υπό κρίση ποσά εισοδήματος από εκμίσθωση ακινήτων.

5. Σύμφωνα με τις αρ.δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης που υποβλήθηκαν στις, μετά την επώνυμη καταγγελία του Ρουμάνου τουρίστα, εκμισθώθηκαν από τον προσφεύγοντα στην βρετανική επιχείρηση διαμερίσματα ισόγειου και πρώτου ορόφου στονεμβαδού 58,42 τ.μ., 30 τ.μ. και 116,08 τ.μ. αντίστοιχα με αριθμό παροχής ρεύματος, και, αντίστοιχα, έναντι μηνιαίου μισθώματος ύψους 400,00 € 200,00 € και 500,00 € αντίστοιχα για την περίοδο 22.6.2017-21.9.2017, 30.8.2017-30.9.2017 και 22.6.2017-21.9.2017. Τα ανωτέρω μισθώματα έχουν δηλωθεί στην από υποβληθείσα μετά τη διενέργεια του υπό κρίση επιτοπίου ελέγχου κατάσταση μισθωμάτων E2 φορολογικού έτους 2017 και στην υποβληθείσα μετά τη διενέργεια του υπό κρίση επιτοπίου ελέγχου δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

6. Στην υπό κρίση προσφυγή δεν γίνεται καμία επίκληση στο γεγονός ότι ο προσφεύγων φέρεται να προέβη, όπως αναφέρεται ανωτέρω, στην εκμίσθωση των εν λόγω ακινήτων στονπρος την βρετανική επιχείρηση της οποίας ιδρυτής και διευθύνων σύμβουλος εμφανίζεταινα είναι ο προσφεύγων.

7. Σύμφωνα με τα στοιχεία του ηλεκτρονικού αρχείου Taxis, στις έγινε έναρξη εργασιών (οίκοθεν) ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος με δραστηριότητα τις υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων δωματίων, αναδρομικά με ημερομηνία Στις ο προσφεύγων προέβη σε διακοπή εργασιών αναδρομικά με Σύμφωνα με τα στοιχεία του Taxis, έχουν υποβληθεί εκπροθέσμως, δηλώσεις ΦΠΑ α', β', γ' και δ' τριμήνου 2016 και 2017 (μηδενικές).

8. Σύμφωνα με τα στοιχεία του ηλεκτρονικού αρχείου Taxis, την ο προσφεύγων, ως διαχειριστής και μοναδικό μέλος, έκανε έναρξη εργασιών της εταιρείας(που εμφανίζεται ενεργή έως και σήμερα) με έδρα στονΚέρκυρας και δραστηριότητα τις υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων δωματίων.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων δραστηριοποιούταν στην συγκεκριμένη εγκατάσταση συστηματικά και οργανωμένα ως τουριστική εκμετάλλευση ενοικίασης επιπλωμένων δωματίων και διαμερισμάτων, παρέχοντας και υπηρεσίες πέραν της παροχής κλινοσκεπασμάτων, τουλάχιστον από το έτος 2016, και συνεπώς δεν αποδεικνύονται οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις περί βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων ευκαιριακής. Ο προσφεύγων δεν είχε υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών και δεν τηρούσε τα προβλεπόμενα βιβλία για την εν λόγω δραστηριότητα, κατά παράβαση των ως άνω διατάξεων.

Επειδή, στις επιδόθηκε στην εκπρόσωπο του προσφεύγοντοςτο απόΣημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου- Κλήση σε Ακρόαση με το οποίο κλήθηκε ο προσφεύγων να υποβάλει τις απόψεις, ωστόσο ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην εν λόγω κλήση. Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62§4 του ν. 4174/2013, οι διαδικαστικές παραβάσεις, μεταξύ των οποίων και η υπό κρίση παράβαση του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, εξαιρούνται από την υποχρέωση κλήσης σε ακρόαση. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραβίασης της αρχής της προηγούμενης ακρόασης είναι απορριπτός ως αβάσιμος και αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου ΦΠΑ, της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, για την παράβαση της μη υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών επιβλήθηκε με την αρ.Απόφαση Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ πρόστιμο ύψους 2.500,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2ε' του ΚΦΔ, λόγω παράβασης των διατάξεων μεταξύ άλλων - όπως αναφέρεται στην ως άνω πράξη - του άρθρου 54§1ε' του ΚΦΔ. Ωστόσο, όπως έχει διευκρινιστεί με την ΠΟΛ.1252/2015, η δήλωση έναρξης εργασιών φυσικού προσώπου δεν περιλαμβάνεται μεταξύ των περιπτώσεων για τις οποίες επιβάλλεται το πρόστιμο της μη εγγραφής στο φορολογικό μητρώο της παρ. 1 περ. ζ, και αποτελεί δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, και ως εκ τούτου η μη υποβολή αυτής αποτελεί παράβαση των διατάξεων της περ. α' της παρ 1 του άρθρου 54 του ΚΦΔ για την οποία επιβάλλεται το πρόστιμο της περ. α' της παρ 2 του εν λόγω άρθρου. Συνεπώς η ανωτέρω πράξη πρέπει να τροποποιηθεί και να επιβληθεί πρόστιμο ύψους 100,00 €.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και συγκεκριμένα:

α. Τη μερική αποδοχή αυτής ως προς την αρ.Απόφαση Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και την τροποποίηση αυτής σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

β. Την απόρριψη αυτής ως προς τις αρ.Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου φορολογικών ετών 2016 & 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ

**Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Φορολογικό έτος 2016**

Αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου
Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ 2 περ. α' του ΚΦΔ **100,00 €**

Φορολογικό έτος 2017

Αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου
Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ 2 περ. ε' του ΚΦΔ **2.500,00 €**

Αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου
Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ 2 περ. ε' του ΚΦΔ **2.500,00 €**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.