



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

Καλλιθέα 1.2.19

Αριθμός απόφασης: 525

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **4.10.18** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αρ. /4.9.18 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΦΙΣΣΑΣ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/13 για το φορολογικό έτος 2018, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. /4.9.18 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΦΙΣΣΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **4.10.18** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /4.9.18 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΦΙΣΣΑΣ επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 250,00 €, για το φορολογικό έτος 2018, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 του ν. 4174/13, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54§1 του ανωτέρω νόμου και του άρθρου 53§2 του ν. 4389/16.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 22.8.18 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΦΙΣΣΑΣ. Ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 22.8.18, την αρ. δήλωση φόρου διαμονής του άρθρου 53§2 του ν. 4389/16, για την περίοδο 1.6.18-30.6.18.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΦΙΣΣΑΣ και την επιστροφή του επιβληθέντος προστίμου που έχει ήδη καταβάλει (ύψους 250 € - καταβληθέν ποσό 256,00 €), ισχυριζόμενος ότι εκ παραδρομής υπέβαλε την εν λόγω δήλωση φόρου διαμονής για την περίοδο 1.6.18-30.6.18 αντί της περιόδου 1.7.18-31.7.18, ως όφειλε. Δεν έχει εκδοθεί παραστατικό για την περίοδο 1.6.18-30.6.18. Τον Ιούλιο 2018 είχε εκδοθεί μόνο ένα παραστατικό, το με αρ. /19.7.18, που αφορούσε μία διαμονή τριών ημερών, και το αμέσως προηγούμενο με αρ. παραστατικό εκδόθηκε στις 20.8.17. Υποβλήθηκε εμπρόθεσμα η αρ. δήλωση φόρου διαμονής περιόδου 1.7.18-31.7.18 για την ανωτέρω διαμονή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4389/2016 'Φόρος διαμονής', όπως ίσχυε κατά το υπό κρίση χρονικό διάστημα: « 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 του δωματίου, σουίτας, διαμερίσματος ή ενιαίας κατοικίας:

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

1-2 αστέρων	0,50 €
3 αστέρων	1,50 €
4 αστέρων	3,00 €
5 αστέρων	4,00 €

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 επιβάλλεται από τις επιχειρήσεις της προηγούμενης παραγράφου κατά την έκδοση, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, του φορολογικού στοιχείου, και αποδίδεται στη Φορολογική Διοίκηση με μηνιαίες δηλώσεις, οι οποίες υποβάλλονται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης κάθε φορολογικού στοιχείου. Φόρος διαμονής δεν επιβάλλεται σε περίπτωση δωρεάν παροχής υπηρεσιών διαμονής από τις ανωτέρω επιχειρήσεις.

3. ... 4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης του ειδικού αυτού φόρου, ο χρόνος και η διαδικασία επιβολής και απόδοσής του, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

5. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου ισχύουν από την 1.1.2018 για φορολογικά στοιχεία που εκδίδονται από την ημερομηνία αυτή και μετά.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1015/2018: «Καθορίζουμε τη διαδικασία επιβολής και απόδοσης του φόρου διαμονής, τον τύπο και το περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης του φόρου αυτού, το υπόδειγμα της οποίας προσαρτάται στην παρούσα και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής, καθώς και το περιεχόμενο, τη διαδικασία

και τον τρόπο έκδοσης του ειδικού στοιχείου -απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4389/2016 (94 Α'), όπως ισχύουν.

1. Επιβάλλεται υπέρ του Δημοσίου φόρος διαμονής σε κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα της υποπερ. αα της περ. α. της παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4276/2014 (155 Α') και ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια -διαμερίσματα της υποπερ. γγ' της περ. β' της παρ. 2 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου, ο οποίος βαρύνει τον διαμένοντα που έκανε χρήση αυτών.

Ο φόρος αυτός επιβάλλεται από τις ως άνω επιχειρήσεις με την έκδοση ειδικού στοιχείου - απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής, το οποίο εκδίδεται πάντοτε προς τον χρήστη του δωματίου ή του διαμερίσματος, μετά την διαμονή του σε αυτό και πριν την αναχώρηση του.

Ο φόρος αποδίδεται από τις ως άνω επιχειρήσεις στη φορολογική διοίκηση με μηνιαίες δηλώσεις, οι οποίες υποβάλλονται μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης του ειδικού στοιχείου -απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής.

2. Το ειδικό στοιχείο - απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής περιλαμβάνει κατ' ελάχιστον τα εξής στοιχεία: ημερομηνία έκδοσης, επωνυμία, διεύθυνση και ΑΦΜ της εκδούσας επιχείρησης, ονοματεπώνυμο διαμένοντα προς τον οποίο εκδίδεται, ημερομηνίες που αφορά η διαμονή και το συνολικό ποσό φόρου διαμονής καθώς και τον αριθμό και την ημερομηνία του παραστατικού πώλησης (απόδειξη, τιμολόγιο) που εκδόθηκε για τη συγκεκριμένη παροχή υπηρεσιών.

3. Το ειδικό στοιχείο - απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής εκδίδεται προς τον διαμένοντα στο δωμάτιο ή διαμέρισμα ή, σε περίπτωση περισσότερων διαμενόντων στο ίδιο δωμάτιο ή διαμέρισμα, σε έναν εκ αυτών. Το ειδικό στοιχείο απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής δύναται να εκδίδεται και συγκεντρωτικά, όταν ο φόρος διαμονής αφορά τη χρήση περισσότερων του ενός δωματίων ή διαμερισμάτων και το παραστατικό πώλησης (απόδειξη, τιμολόγιο) για τη συγκεκριμένη παροχή

υπηρεσιών εκδίδεται για το σύνολο των δωματίων ή διαμερισμάτων προς έναν εκ των διαμενόντων ή προς τρίτο.

4. Το ειδικό στοιχείο - απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής δεν επιβαρύνεται με φόρο προστιθέμενης αξίας.

5. Ο φόρος διαμονής δεν επιβάλλεται σε περίπτωση δωρεάν παροχής υπηρεσιών διαμονής.

6. Ο φόρος που εισπράττεται κατά την προαναφερόμενη διαδικασία εισάγεται στον Κωδικό Αριθμό Εσόδου (Κ.Α.Ε.) «1392».

7. Η επιβολή των κυρώσεων σε περίπτωση εκπρόθεσμης, ανακριβούς ή μη υποβολής της δήλωσης απόδοσης του φόρου διαμονής καθώς και γενικά η διαδικασία βεβαίωσης και

είσπραξης του φόρου αυτού διέπονται από τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013),

όπως ισχύουν.

8. Οι διατάξεις της παρούσας καταλαμβάνουν τα ειδικά στοιχεία - αποδείξεις είσπραξης φόρου διαμονής που εκδίδονται από 1.1.2018 και μετά.

9. Μέχρι την υποστήριξη της ηλεκτρονικής υποβολής, η δήλωση απόδοσης του φόρου διαμονής υποβάλλεται σε έντυπη μορφή από τις επιχειρήσεις- υπόχρεα πρόσωπα της παραγράφου 1 της παρούσας, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος σε δυο (2) αντίτυπα, εκ των οποίων το ένα παραμένει στη Δ.Ο.Υ. και το άλλο παραδίδεται στον υπόχρεο.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1064/2018: «6. ... Ο φόρος διαμονής αποδίδεται στο Δημόσιο από τα υπόχρεα τουριστικά καταλύματα με δηλώσεις που υποβάλλονται με το έντυπο της δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής, ο τύπος και το περιεχόμενο του οποίου ορίζονται με την Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ ΠΟΛ.1015/2018 (Β' 308).

Στη δήλωση αυτή θα πρέπει οι υπόχρεες επιχειρήσεις να καταχωρούν το σύνολο του φόρου διαμονής που συμπεριέλαβαν στα ειδικά στοιχεία - αποδείξεις είσπραξης φόρου διαμονής, που εξέδωσαν κατά τον προηγούμενο της υποβολής της δήλωσης μήνα.

Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης των ειδικών στοιχείων - αποδείξεων είσπραξης φόρου διαμονής που περιλαμβάνονται σε αυτήν.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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: ... β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,..... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: «γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.....»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/2015: «II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62 2. ... Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση...»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε την αρ. δήλωση φόρου διαμονής του άρθρου 53§2 του ν. 4389/16 περιόδου 1.6.18-30.6.18 στις 22.8.18, η οποία σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις ήταν εκπρόθεσμη. Σύμφωνα με την υπό κρίση προσφυγή, η εν λόγω δήλωση υποβλήθηκε εκ παραδρομής καθώς αφορούσε την περίοδο 1.7.18-31.7.18, δεδομένου ότι δεν είχε εκδοθεί παραστατικό για την περίοδο 1.6.18-30.6.18, αλλά είχε εκδοθεί μόνο ένα παραστατικό, το με αρ. /19.7.18, που αφορούσε μία διαμονή τριών ημερών, για την περίοδο 1.7.18-31.7.18. Σημειώνεται, δε, ότι το αμέσως προηγούμενο με αρ. παραστατικό εκδόθηκε στις 20.8.17. Κατόπιν, υποβλήθηκε εμπρόθεσμα η αρ. δήλωση φόρου διαμονής περιόδου 1.7.18-31.7.18 για το ανωτέρω με αρ. /19.7.18 παραστατικό.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίσθηκε η αρ. /19.7.18 απόδειξη παροχής υπηρεσιών του προσφεύγοντος προς την εταιρεία (ΑΦΜ), που αφορούσε μία διαμονή τριών ημερών, περιόδου 1.7.18-31.7.18, ποσού 79,65 €, πλέον ΦΠΑ

ύψους 10,35 € (συνολικό ποσό 90,00 €). Επιπλέον, προσκομίσθηκε η αρ./20.8.17 απόδειξη παροχής υπηρεσιών του προσφεύγοντος προς τον (ΑΦΜ), που αφορούσε μία διαμονή τεσσάρων ημερών, περιόδου 1.8.17-31.8.17, ποσού 88,50 €, πλέον ΦΠΑ ύψους 11,50 € (συνολικό ποσό 100,00 €).

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσκομίσθηκε η αρ. υπό κρίση δήλωση φόρου διαμονής του άρθρου 53§2 του ν. 4389/16 περιόδου 1.6.18-30.6.18 με την οποία δηλώθηκε συνολικός αριθμός δωματίων που χρησιμοποιήθηκαν '1' (ένα) και συνολικός αριθμός χρήσεων (του ενοικιαζόμενου δωματίου) '3' (τρεις) για την εν λόγω περίοδο. Επίσης προσκομίσθηκε η αρ. δήλωση φόρου διαμονής του άρθρου 53§2 του ν. 4389/16 περιόδου 1.7.18-31.7.18 με την οποία δηλώθηκε ο ίδιος αριθμός δωματίων που χρησιμοποιήθηκαν και ο ίδιος συνολικός αριθμός χρήσεων, ήτοι δηλώθηκε συνολικός αριθμός δωματίων που χρησιμοποιήθηκαν '1' (ένα) και συνολικός αριθμός χρήσεων (του ενοικιαζόμενου δωματίου-ων) '3' (τρεις) για την εν λόγω περίοδο.

Επειδή, στην υπ' αριθμ./2018 τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου 1.7.18-30.9.18, του προσφεύγοντος, έχουν δηλωθεί φορολογητέες εκροές (κωδ. 301) ύψους 876,12 €. Στην υπ' αριθμ./2018 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., περιόδου 1.4.18-30.6.18, του προσφεύγοντος, δεν έχουν δηλωθεί φορολογητέες εκροές. Ομοίως, δεν έχουν δηλωθεί φορολογητέες εκροές για την περίοδο 1^{ου} τριμήνου 2018, όπως επίσης και για την αμέσως προηγούμενη περίοδο 4^{ου} τριμήνου 2017. Για την περίοδο 1.7.18-30.9.18 έχει υποβληθεί η υπ' αριθμ./2017 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α του προσφεύγοντος, με την οποία έχουν δηλωθεί φορολογητέες εκροές (κωδ. 301) ύψους 619,48 €.

Επειδή, προσκομίσθηκαν καταστάσεις εσόδων ετών 2017 και 2018, από τις οποίες προκύπτει ότι στην περίοδο 1.6.18-30.6.18 (όπως και σε όλο το χρονικό διάστημα 1.9.17-30.6.18) δεν έχουν καταχωριστεί συναλλαγές του προσφεύγοντος. Το μήνα Ιούλιο 2018 είχαν καταχωριστεί καθαρά έσοδα ύψους 79,65 € (συνολικά καθαρά έσοδα 3^{ου} τριμήνου 2018 ύψους 876,12 €). Στο 1^ο και 2^ο τρίμηνο 2018 δεν έχουν καταχωριστεί έσοδα, όπως επίσης και στο 4ο τρίμηνο 2017. Το μήνα Αύγουστο 2017 είχαν καταχωριστεί καθαρά έσοδα ύψους 353,99 € = 265,49 € + 88,50 € (τα συνολικά καθαρά έσοδα 3^{ου} τριμήνου 2017 ύψους 619,48 €).

Επειδή, από τα ανωτέρω στοιχεία προκύπτει ότι εκ προφανούς παραδρομής υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα η αρ. δήλωση φόρου διαμονής του άρθρου 53§2 του ν. 4389/16 περιόδου 1.6.18-31.6.18 χωρίς να υφίσταται αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση, αφού για την εν λόγω περίοδο στις καταστάσεις εσόδων του προσφεύγοντος δεν είχαν καταχωριστεί ποσά εσόδων, στις δηλώσεις ΦΠΑ του υπό κρίση τριμήνου δεν είχαν δηλωθεί φορολογητέες εκροές, και το έτος 2018 το πρώτο παραστατικό ΑΠΥ εκδόθηκε στις 19.7.18 (η με αρ. ΑΠΥ) και το αμέσως προηγούμενο με αρ. παραστατικό (ΑΠΥ) εκδόθηκε στις 20.8.17. Συνεπώς, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, εσφαλμένα επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φόρου διαμονής του άρθρου 53§2 του ν. 4389/16 περιόδου 1.6.18-31.6.18 χωρίς να υφίσταται αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής), και η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή και η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου πρέπει να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **4.10.18** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2018

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 του ν.4174/2013 : 0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.