



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604526

ΦΑΞ: 2131604567

Καλλιθέα, 30-11-2020

Αριθμός απόφασης: 2498

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
 - γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Την από **02/07/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ., με έδρα τα ΧΑΝΙΑ, επί της οδού, Τ.Κ. 73100, κατά της με αριθμό/2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, φορολογικού έτους 2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθμό/2020 πράξη επιβολής προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 11-11-2019 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.
6. Την Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02/07/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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:

Με την υπ' αριθμ./2020 προσαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους **1.000,00€**. Το πρόστιμο αυτό αφορά στη μη έκδοση δέκα (10) Ειδικών Στοιχείων Φόρου Διαμονής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. 4389/2016 που επισύρουν τις κυρώσεις της περ. ιε' της παρ. 1 και περ. η' της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθ./29-07-2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, διενεργήθηκε στις 05/08/2019 επιτόπιος φορολογικός έλεγχος στην επιχείρηση της προσφεύγουσας εταιρείας, με κύρια δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΥΠΝΟΥ, ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ ΚΑΙ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ, ΧΩΡΙΣ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ», για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Από αντιπαραβολικό έλεγχο που διενεργήθηκε από τη φορολογική αρχή μεταξύ των πραγματοποιηθεισών διαμονών, όπως αυτές καταγράφονταν στο σύστημα των on-line κρατήσεων και των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων, διαπιστώθηκαν τα κατωτέρω:

- 1) Η ανακριβής έκδοση μίας ΑΠΥ συνολικής αξίας 640,00€ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 13%)
- 2) Η μη έκδοση δέκα ΑΠΥ συνολικής αξίας 4.372,50 € (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 13%)
- 3) Η μη έκδοση δέκα Ειδικών Στοιχείων Φόρου Διαμονής.

Εν συνεχεία εκδόθηκε και επιδόθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία το με αριθμό/2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-κλήση σε ακρόαση καθώς και ο υπ' αρ./2019 προσωρινός προσδιορισμός προστίμου, στα οποία η προσφεύγουσα απάντησε με το υπ' αρ. πρωτ./26-08-2019 Υπόμνημα.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, λαμβάνοντας υπόψη το υπόμνημά της και αφού έκανε δεκτές εν μέρει τις απόψεις της, συνέταξε τις με ημερομηνία θεώρησης 11/11/2019 εκθέσεις ελέγχου, ήτοι:

α) την έκθεση ελέγχου επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρ. 8 του άρθ. 13^Α του ν. 2523/1997 και β) την έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν. 4174/2013(Κ.Φ.Δ.).

Στη συνέχεια, οι ανωτέρω εκθέσεις απεστάλησαν στην Δ.Ο.Υ. Χανίων, η οποία, βάσει της έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν. 4174/2013, εξέδωσε :

α) την με αρ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου, ποσού πεντακοσίων ευρώ (500,00€), για μη έκδοση δέκα (10) ΑΠΥ συνολικής αξίας 3.039,00€ και β) την με αρ./2019 προσβαλλόμενη με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή Πράξη Επιβολής Προστίμου, ποσού χιλίων ευρώ (1.000,00 €), για μη έκδοση ειδικού στοιχείου-απόδειξη εισπραξης για φόρο διαμονής, σε δέκα (10) περιπτώσεις.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, όπως νομίμως εκπροσωπείται, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η **με αρ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου**, προβάλλοντας τους εξής λόγους:

- Η οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ και κατ' επέκταση και η ένδικη πράξη επιβολής προστίμου, είναι αόριστη, ανατιολόγητη, και συνεπώς ανεπίδεκτη εκτίμησης, καθώς ουδόλως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου η ειδικότερη περίπτωση και διάταξη είτε του άρθρου 53 του Ν.4389/2016, είτε του άρθρου 1 του Ν. 4276/2014, επί τη βάσει της οποίας η εταιρεία ήταν υποχρεωμένη να εκδίδει ειδικά στοιχεία φόρου διαμονής.
- Η επιχείρηση δεν εντάσσεται ούτε στα κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα της υποπερίπτωσης α της περίπτωσης α της παρ. 2 του άρθρου 1 του Ν.4276/2014, ούτε στα ενοικιαζόμενα δωμάτια ή διαμερίσματα της περίπτωσης γγ της περ. β της παρ. 2 του άρθρου 1 του Ν.4276/2014, αλλά όπως προκύπτει από το με α.π./23-6-2009 Ειδικό Σήμα Λειτουργίας της επιχείρησης, το οποίο εκδόθηκε από την Περιφερειακή Υπηρεσία Τουρισμού Κρήτης του Ελληνικού Οργανισμού Τουρισμού Του Υπουργείου Τουριστικής Ανάπτυξης, λειτουργεί ως ΠΑΡΑΔΟΣΙΑΚΟ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΚΛΑΣΣΙΚΟΥ ΤΥΠΟΥ-ΠΟΛΗΣ (εντασσόμενη στην περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 1 του Ν.4276/2014 που φέρει τον τίτλο «Τουριστικά Καταλύματα σε κτίρια αρχιτεκτονικής κληρονομιάς»)
- Όπως βεβαιώνεται από το έγγραφο με ημεροχρονολογία 16-6-2020 και με αρ. πρωτ. του Τμήματος Βυζαντινών και Μεταβυζαντινών Αρχαιοτήτων και Μουσείων, της Εφορείας Αρχαιοτήτων Χανίων, της Γενικής Διεύθυνσης Αρχαιοτήτων και Πολιτιστικής Κληρονομιάς, του Υπουργείου Πολιτισμού και Αθλητισμού, το ακίνητο που στεγάζεται το παραδοσιακό ξενοδοχείο βρίσκεται επί της οδού, στην παλιά πόλη των Χανίων, η οποία έχει κηρυχθεί

και οριοθετηθεί ως αρχαιολογικός χώρος με την ΥΠΠΟΤ/ΓΔΑΠΚ/ΑΡΧ/Α1/Φ43/85418/3811/29-7-2011 Υπουργική Απόφαση, και με την ΥΠΠΟΤ/ΓΔΑΠΚ/ΑΡΧ/Β1/Φ47/67503/2099 π.έ. Απόφαση εγκρίθηκε η οριοθέτηση Ζωνών Α' και Β' προστασίας του. Επιπλέον, όπως ρητώς αναφέρεται στην επίμαχη βεβαίωση της Εφορείας Αρχαιοτήτων Χανίων, σύμφωνα με το Μητρώο Κτηρίων Μεσαιωνικής Πόλης Χανίων, το συγκεκριμένο κτίριο χρονολογείται προ του 1955 και διαθέτει αρχιτεκτονικά στοιχεία της Ενετοκρατίας με μεταγενέστερες παραμορφώσεις.

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

«2. Τουριστικά καταλύματα

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. Τα κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα μπορεί να ανεγερθούν είτε αυτοτελώς είτε σε συνδυασμό με ειδική τουριστική υποδομή. Διακρίνονται ως εξής:

α. Κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα

αα. Ξενοδοχεία: Τα ξενοδοχεία είναι εγκαταστάσεις διαμονής που διαθέτουν χώρους διανυκτέρευσης σε δωμάτια ή σε διαμερίσματα ενός ή δύο ή περισσότερων χώρων με λουτρό, κοινόχρηστους χώρους υποδοχής, παραμονής των πελατών και αίθουσα παροχής τουλάχιστον πρωινού γεύματος,

.....

στοι. Ξενοδοχειακά τουριστικά καταλύματα εντός παραδοσιακών κτισμάτων που προβλέπονται στο π.δ. 33/1979. Με απόφαση του Υπουργού Τουρισμού καθορίζονται οι τεχνικές και λειτουργικές προδιαγραφές των τουριστικών καταλυμάτων εντός παραδοσιακών κτισμάτων, οι όροι και οι προϋποθέσεις λειτουργίας τους, τα απαραίτητα δικαιολογητικά, τα κριτήρια και η διαδικασία κατάταξής τους και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την ίδρυση και λειτουργία αυτών. (η περίπτωση στοι' της παραγράφου 2^α ΚΑΤΑΡΤΗΘΗΚΕ με το άρθρο 39 παρ. 2 ν.4531/2018, ΦΕΚ Α 62/5.4.2018).

β. Μη κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα

.....

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.

γ. Τουριστικά καταλύματα σε κτίρια αρχιτεκτονικής κληρονομιάς: Τουριστικά καταλύματα δύνανται να λειτουργούν και σε κτίρια που έχουν χαρακτηριστεί βάσει

της εκάστοτε ισχύουσας νομοθεσίας ως «διατηρητέα» ή «νεώτερα μνημεία», καθώς και σε προϋφιστάμενα του 1955 κτίρια για τα οποία το οικείο Συμβούλιο Αρχιτεκτονικής του άρθρου 7 του ν. 4495/2017, βάσει αναλυτικής τεχνικής έκθεσης, φωτογραφικής τεκμηρίωσης και εμπεριστατωμένης γνωμοδότησής του, διαπιστώνει τον παραδοσιακό αρχιτεκτονικό και μορφολογικό χαρακτήρα τους, τηρουμένων των προδιαγραφών που ισχύουν για κάθε συγκεκριμένη μορφή καταλύματος και με την επιφύλαξη των διατάξεων του ν. 3028/2002. Κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα εντός των ανωτέρω κτιρίων, που έχουν αδειοδοτηθεί έως την έναρξη ισχύος του ν. 4276/2014, κατατάσσονται αυτοδίκαια σε κατηγορίες αστέρων ως εξής: τα ΑΑ' τάξης στην κατηγορία 5 αστέρων, τα Α' τάξης στην κατηγορία 4 αστέρων, τα Β' τάξης στην κατηγορία 3 αστέρων και τα λοιπά στην κατηγορία των 2 αστέρων. Η ανωτέρω κατάταξη ισχύει έως τις 31.12.2019.....

(Με το άρθρο 39 παρ.1 του ν.4531/2018, ΦΕΚ Α 62/5.4.2018, προστέθηκε περίπτωση γ' στην παρ. 2 του άρθρου 1 του ν. 4276/2014 (Α' 155) ως άνω).».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4389/2016 σχετικά με τον Φόρο διαμονής, ορίζονται τα εξής:

«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 εισπραξης 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 εισπραξης φόρου διαμονής. Το ειδικό στοιχείο απόδειξη εισπραξης 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.

.....

4. 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 εισπραξής φόρου διαμονής, 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 τα ειδικά στοιχεία αποδείξεις εισπραξής φόρου διαμονής που εκδίδονται από την ημερομηνία αυτή και μετά.».

Επειδή, μέσω του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών στη Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ με κύρια δραστηριότητα «Κωδ. 55101004 - Υπηρεσίες Ξενοδοχείου, Ύπνου, Πολυτελείας και Α΄ Κατηγορίας, Χωρίς Εστιατόριο».

Επειδή, με το υπ' αρ. πρωτ./23-06-2009 έγγραφο χορηγήθηκε το με αριθμό ΜΗΤΕ Ειδικό σήμα λειτουργίας κύριων καταλυμάτων του Ελληνικού Οργανισμού Τουρισμού (Ε.Ο.Τ.), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 παρ. 2 του ν.4179/2013, στο οποίο αναγράφεται ως μορφή καταλύματος «Παραδοσιακό Ξενοδοχείο Κλασσικού Τύπου-Πόλης» συνολικής δυναμικότητας 9 δωματίων και 22 κλινών.

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την ενδικοφανή προσφυγή της προσκόμισε: α) το από 16-6-2020 και με αριθμό πρωτ.έγγραφο του Τμήματος Βυζαντινών και Μεταβυζαντινών Αρχαιοτήτων και Μουσείων, της Εφορείας Αρχαιοτήτων Χανίων, της Γενικής Διεύθυνσης Αρχαιοτήτων και Πολιτιστικής Κληρονομιάς, του Υπουργείου Πολιτισμού και Αθλητισμού, με το οποίο βεβαιώνεται ότι, το ακίνητο που στεγάζεται το παραδοσιακό ξενοδοχείο βρίσκεται επί της οδού, στην παλιά πόλη των Χανίων, η οποία έχει κηρυχθεί και οριοθετηθεί ως αρχαιολογικός χώρος με την ΥΠΠΟΤ/ΓΔΑΠΚ/ΑΡΧ/Α1/Φ43/85418/3811/29-7-2011 Υπουργική Απόφαση, και με την ΥΠΠΟΤ/ΓΔΑΠΚ/ΑΡΧ/Β1/Φ47/67503/2099 π.έ. απόφαση εγκρίθηκε η οριοθέτηση Ζωνών Α΄ και Β΄ προστασίας του. Όπως ρητώς αναφέρεται στην ανωτέρω βεβαίωση της Εφορείας Αρχαιοτήτων Χανίων, σύμφωνα με το Μητρώο Κτηρίων Μεσαιωνικής Πόλης Χανίων, το συγκεκριμένο κτίριο χρονολογείται προ του 1955 και διαθέτει αρχιτεκτονικά στοιχεία της Ενετοκρατίας με μεταγενέστερες παραμορφώσεις.

β) Την ως άνω Υπουργική Απόφαση (ΦΕΚ ΑΑΠ' 241/21-09-2011) περί κήρυξης και οριοθέτησης αρχαιολογικού χώρου πόλης Χανίων, Περιφέρειας Κρήτης.

γ) Την Υπουργική Απόφαση ΥΑ ΥΠΠ //2012 (ΥΑ ΥΠΠΟΤ//Φ47/67503/2099 π.ε //ΦΕΚ ΑΑΠ 97 2012): Έγκριση οριοθέτησης ζωνών Α & Β προστασίας του αρχ/κού χώρου της πόλης Χανίων.

Επειδή για να αποδειχθεί ο χαρακτηρισμός ενός τουριστικού καταλύματος ως «παραδοσιακό» σύμφωνα με το ΠΔ33/1979 χρειάζεται «βεβαίωση χαρακτηρισμού του συγκεκριμένου κτιρίου ως παραδοσιακού» ή το διάταγμα (ΦΕΚ) κήρυξης του κτιρίου ως «διατηρητέου». Η βεβαίωση πρέπει να αναφέρεται **στο συγκεκριμένο κτίριο** και όχι στο σύνολο του οικισμού αν αυτός είναι χαρακτηρισμένος ως διατηρητέος.

Επειδή δεν προσκομίστηκε από την προσφεύγουσα, κανένα έγγραφο του ΥΠΕΚΑ, πρώην ΥΠΕΧΩΔΕ, που είναι ο μόνος αρμόδιος φορέας σύμφωνα με το με αρ. 103793/1534/1282/231/02-09-2019 έγγραφο-απάντηση του Υπουργείου Πολιτισμού & Αθλητισμού/Εφορία Αρχαιοτήτων Χανίων, περί χαρακτηρισμού του συγκεκριμένου κτιρίου ως «παραδοσιακού» ή «κτιρίου αρχιτεκτονικής κληρονομιάς».

Αντίθετα, προσκομίσθηκε το με ημεροχρονολογία 16-6-2020 και με α.π.του Τμήματος Βυζαντινών και Μεταβυζαντινών Αρχαιοτήτων και Μουσείων, της Εφορείας Αρχαιοτήτων Χανίων, της Γενικής Διεύθυνσης Αρχαιοτήτων και Πολιτιστικής Κληρονομιάς, του Υπουργείου Πολιτισμού και Αθλητισμού, όπου απλά αναφέρει ότι το ακίνητο όπου στεγάζεται το παραδοσιακό ξενοδοχείο που η επιχείρηση εκμεταλλεύεται, επί της οδούβρίσκεται στην παλιά πόλη των Χανίων, η οποία έχει κηρυχθεί και οριοθετηθεί ως αρχαιολογικός χώρος, καθώς και ότι το ακίνητο χρονολογείται προ του 1955 και διαθέτει αρχιτεκτονικά στοιχεία της Ενετοκρατίας, χωρίς να προκύπτει από αυτό **αυτοτελής κήρυξη** του κτιρίου ως ιστορικού διατηρητέου μνημείου

Προκειμένου ένα κτίριο να χαρακτηριστεί ως «διατηρητέο», όπως ο ν. 4276/14 ορίζει, θα πρέπει να υπάρχει **διαπιστωτική πράξη** από το Υπουργείο Πολιτισμού χαρακτηρισμού του συγκεκριμένου κτιρίου ως ιστορικού διατηρητέου μνημείου με **δημοσίευση στο ΦΕΚ**.

Συνεπώς, επειδή ο ισχυρισμός της δεν αποδεικνύεται δεν γίνεται δεκτός.

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, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από 11/11/2019 έκθεσης ελέγχου, εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν. 4174/2013(Κ.Φ.Δ.). της Δ.Ο.Υ. Σύρου, στην οποία αναφέρονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4389/2016 σχετικά με τον Φόρο διαμονής, οι περί αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται.

Επειδή σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Β 135365 ΕΞ 2018 4ΕΜΠτης Α.Α.Δ.Ε., δόθηκαν οι κάτωθι οδηγίες:

«Ι. Γενικά

Ο φόρος διαμονής επιβάλλεται από 01-01-2018 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4389/2016, όπως τροποποιήθηκαν από το άρθ. 72 του ν. 4472/2017 και το άρθ. 120 του ν. 4514/2018, ανά ημερήσια χρήση των δωματίων ή διαμερισμάτων

II. Ελεγκτικές επαληθεύσεις

Για τις φορολογικές παραβάσεις των παραπάνων διατάξεων επιβάλλονται, κατά περίπτωση οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθ. 54 (πρόστιμο της περ. η' της παρ. 2 για την παράβαση της περ. ιε' της παρ. 1 του άρθ. αυτού) και 58 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013).

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 & 2 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: α)

ιε) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α

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

η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε' και ιστ' της παρ. 1.....».

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα, ορθώς επιβλήθηκε το προσβαλλόμενο πρόστιμο, το οποίο σύμφωνα με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις της από 11-11-2019 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 της Δ.Ο.Υ. Σύρου , αφορά στην μη έκδοση εννέα (9) Ειδικών Στοιχείων Φόρου Διαμονής, συνολικής αξίας€ (.....) και όχι δέκα, όπως εκ παραδρομής αναφέρεται στην προσβαλλόμενη πράξη της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **02/07/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Συνολικό ποσό προστίμου: 1.000,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.