



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29.03.2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 977

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

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 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 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 **29.11.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου: α) της με αριθ. /2021 πράξης επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης της παραγράφου 8 του άρθρου 13Α Ν.2523/1997 φορολογικού έτους 2020, β) της με αριθ. /2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2020, γ) της με αριθ. /2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α παρ.1 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 27.07.2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **29.11.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ**, 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 με αριθ. /2021 πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης της παραγράφου 8 του άρθρου 13^Α Ν.2523/1997 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ειδική χρηματική κύρωση ίση με 1.000,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2020, επειδή κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε την 12.06.2021 διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε δεκατρείς (13) ΑΠΥ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 27.07.2021 έκθεσης ελέγχου επιβολής της ειδικής χρηματικής κύρωσης της παρ. 8 του άρθρου 13Α του Ν.2523/1997 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

Με την αριθ. /2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00€. Ειδικότερα, επιβλήθηκε:

Α) πρόστιμο ποσού 1.000,00€ (500€Χ2). Το πρόστιμο αφορά στη μη έκδοση δέκα τεσσάρων (14) ειδικών στοιχείων για την είσπραξη του φόρου διαμονής, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις από τις διατάξεις της παρ. 1 περ. ιε' και της παρ.2 περ. η' του αρθ. 54 του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. Ο προσφεύγων είναι υπότροπος σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ.3 του ν.4174/2013, διότι διέπραξε την ίδια παράβαση της μη έκδοσης ειδικού στοιχείου φόρου διαμονής εκ νέου, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε την 10/08/2019.

Β) πρόστιμο ποσού 1.500,00€ (6μηνες Χ 250,00€). Το πρόστιμο αφορά στη μη υποβολή δηλώσεων απόδοσης φόρου διαμονής μηνών Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου και Νοεμβρίου φορολογικού έτους 2020 ως όφειλε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν.4389/2016, το οποίο επισύρει πρόστιμο ποσού χιλίων πεντακοσίων ευρώ (1.500,00€) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013 παρ. 1 περ. γ' και παρ. 2 περ. γ'.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 27.07.2021 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ν. 4308/2014) και των διατάξεων Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

Με την με αριθ. /2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2020, πρόστιμο ποσού 500€, λόγω πρώτης υποτροπής. Το πρόστιμο αφορά στη μη έκδοση δεκατριών (13) φορολογικών στοιχείων αξίας (ΑΠΥ) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. 13%, συνολικής καθαρής αξίας 1000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 130,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., που επισύρουν την επιβολή του προστίμου του Άρθ. 58Α παρ.1 του Ν.4174/2013. Ο προσφεύγων είναι υπότροπος με ημερομηνία προγενέστερου ελέγχου την 10.08.2019.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 27.07.2021 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ν. 4308/2014) και των διατάξεων Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 27.07.2021: α) ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ (Ν.4308/2014) & ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) και β) ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡ. 8 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 13Α ΤΟΥ Ν.2523/97. Σύμφωνα με τις εν λόγω εκθέσεις υπάλληλοι της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας διενεργώντας έλεγχο, ύστερα από την παραπάνω εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Φ.Ε.Κ. Α 251/24-11-2014) και του Ν. 2859/2000 στον προσφεύγοντα, με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες ενοικίασης έως επτά (7) επιπλωμένων δωματίων για μικρή διάρκεια», την 12^η/06/2021, ημέρα της εβδομάδας Σάββατο και ώρα 17:20. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων για το χρονικό διάστημα από 20.06.2020 έως 12.06.2021 δεν εξέδωσε: α) δεκατρείς (13) Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών συνολικής αξίας 1.130,00€ για την παροχή υπηρεσιών φιλοξενίας – διαμονής, και β) δεκατέσσερις (14) αποδείξεις είσπραξης ειδικών στοιχείων φόρου διαμονής για ισάριθμες αναχωρήσεις. Με την ολοκλήρωση του ελέγχου και αφού διαπιστώθηκαν οι ανωτέρω παραλείψεις, συντάχθηκαν και νομίμως επιδόθηκαν, στον προσφεύγοντα τα ακόλουθα: Το υπ' αριθμ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση σε Ακρόαση (άρθρο 28 του Ν. 4174/2013 και άρθρο 6 Ν. 2690/99) και τον υπ' αριθμ./2021 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου. Σε απάντηση του ανωτέρω σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου ο προσφεύγων στις 24/06/2021 απέστειλε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου Υπόμνημα, το οποίο έλαβε τον υπ' αριθμ. Νο αριθμό πρωτοκόλλου καθώς και δεκατρία (13) παραστατικά κρατήσεων μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας «.....» με τα οικεία φορολογικά στοιχεία εσόδων. Ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας δεν έκανε δεκτές τις απόψεις-διευκρινήσεις του προσφεύγοντα και εν συνεχεία εκδόθηκαν συντάχθηκαν οι οικείες εκθέσεις ελέγχου από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις από την Δ.Ο.Υ. Πύργου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- 1) Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε η μη έκδοση 13 αποδείξεων και 14 ειδικών στοιχείων (φόρου διαμονής) στο όνομα του προσφεύγοντα. Οι αποδείξεις όμως έχουν κοπεί στο όνομα του αδερφού του, καθώς δεν μπορούσαν να κάνουν δυο εγγραφές στη πλατφόρμα booking για την ίδια επιχείρηση ανεξαρτήτως διαφορετικού ΑΦΜ, αλλά και μη σωστής ενημέρωσης φορολογικά.
- 2) Για την κράτηση με αριθμό η οποία είναι ακυρωμένη από τον πελάτη δεν κράτησε ακυρωτικά, αλλά η πλατφόρμα τον χρέωσε ακυρωτικά τέλη 11,25€ ευρώ γιατί δεν δεχόταν να μην πάρουν προμήθεια για την κράτηση λόγω ότι ήταν κάτω των 30 ημερών.
- 3) Για τις κρατήσεις με αριθμό και σωστά και από δική της καθαρά παράληψη δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία φόρου διαμονής.
- 4) Δεν υπέβαλε τις δηλώσεις φόρου διαμονής μηνών Ιουνίου έως Νοέμβριο του έτους 2020 λόγω οικονομικών δυσχερειών.

Ως προς την με αριθ./2021 πράξη επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης της παραγράφου 8 του άρθρου 13Α ν.2523/1997

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει ...

8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 13Α του ν. 2523/1997, περί αναστολής λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων και επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης:

«1. Εφόσον, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο διαπιστώνεται η μη έκδοση ή η κατά την έννοια του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ανακριβής έκδοση πλέον των δέκα (10) προβλεπόμενων παραστατικών πώλησης, ή, ανεξαρτήτως του πλήθους, η αξία των αγαθών ή των υπηρεσιών για τα οποία δεν εκδόθηκε παραστατικό πώλησης ή αυτό εκδόθηκε ανακριβώς υπερβαίνει τα πεντακόσια (500) ευρώ, αναστέλλεται άμεσα για σαράντα οκτώ (48) ώρες, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος. Εάν, εντός του ίδιου ή του επόμενου φορολογικού έτους από τη διαπίστωση των ως άνω παραβάσεων διαπιστωθεί εκ νέου, από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο η μη έκδοση ή η ανακριβής έκδοση τουλάχιστον τριών (3) παραστατικών πώλησης, ανεξαρτήτως αξίας αυτών, στην ίδια ή σε άλλη επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για ενενήντα έξι (96) ώρες. Σε κάθε επόμενη διαπίστωση από τον ίδιο μερικό επιτόπιο έλεγχο των παραβάσεων του προηγούμενου εδαφίου εντός δύο (2) φορολογικών ετών από τη διαπίστωσή τους σε οποιαδήποτε επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, η λειτουργία της επαγγελματικής εγκατάστασης στην οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος αναστέλλεται αμελλητί για δέκα (10) ημέρες. ...

8. Σε κατηγορίες υπόχρεων μπορεί, αντί της αναστολής λειτουργίας, να επιβάλλεται, με τους όρους και τις προϋποθέσεις των οριζόμενων ανωτέρω, κατά περίπτωση, ειδική χρηματική κύρωση ως εξής: α) εφόσον συντρέχουν οι διαπιστώσεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 από χίλια (1.000) έως δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, β) Με την επιφύλαξη των οριζόμενων στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, για τις πράξεις επιβολής της ειδικής

χρηματικής κύρωσης της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 62 του ν.4174/2013 (Α' 170).

9. Κατ' εξαίρεση των οριζομένων στις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 για τις πράξεις και τις αποφάσεις που εκδίδονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παρόν άρθρο, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 13 του ν. 2523/1997.

11. Η εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου είναι ανεξάρτητη από την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4174/2013 ή άλλων διατάξεων με τις οποίες επιβάλλονται διοικητικές ή λοιπές φορολογικές κυρώσεις».

Επειδή, περαιτέρω με τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 13 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «9. Κατά των αποφάσεων που εκδίδονται με βάση το άρθρο αυτό, επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ενώπιον του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου του τόπου της κατοικίας του φορολογουμένου ή της έδρας της επιχείρησης και, στην περίπτωση αναστολής λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης, του τόπου, όπου βρίσκεται η επαγγελματική εγκατάσταση, στην οποία αναφέρεται η απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Η προθεσμία για την άσκηση προσφυγής και η άσκηση της δεν αναστέλλει την εκτέλεση των αποφάσεων αυτών»

Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό κρίση περίπτωση η εκδίκαση της διαφοράς που προκύπτει από την εφαρμογή του άρθρου 13 και 13Α του ν. 2523/1997, κατ' εξαίρεση, ανήκει στον πρόεδρο πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου της έδρας της επιχείρησης και δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ως προς την αριθ./2021 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης της παραγράφου 8 του άρθρου 13Α του ν.2523/1997, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, είναι απορριπτέα ως **απαράδεκτως ασκηθείσα**.

Ως προς τους ισχυρισμούς 1, 2 και 3 του προσφεύγοντα

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή οι κρινόμενοι ισχυρισμοί, είχαν ήδη προβληθεί από τον προσφεύγοντα και κατά τη διάρκεια του ελέγχου με το με αρ./2021 γραπτό υπόμνημά του που υπέβαλλε σε συνέχεια του με αρ./2021 Σημειώματος Διαπιστώσεων του Ελέγχου, τους οποίους ο έλεγχος έλαβε υπόψη και απέρριψε για τους λόγους όπως αυτοί αναπτύσσονται αναλυτικά, λεπτομερώς και εμπεριστατωμένα στη σελ. 16 της από 27-07-2021 σχετικής έκθεσης ελέγχου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη με ημερομηνία θεώρησης 27-07-2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ελληνικών

Λογιστικών Προτύπων (Ν.4308/2014) & των διατάξεων Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000), επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Ως προς τον ισχυρισμό 4 του προσφεύγοντα

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4389/2016 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 120 του ν. 4514/2018 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 διαμερίσμα, ως εξής:....

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 αναχώρηση 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

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 απόδοσης 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.

5. 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, με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 7, 8 και 9 της ΠΟΛ. 1015/2018 με θέμα:

«Καθορισμός του τύπου και του περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του φόρου διαμονής της διαδικασίας επιβολής και απόδοσης αυτού, καθώς και του περιεχομένου, της διαδικασίας και του τρόπου έκδοσης του ειδικού στοιχείου - απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4389/2016 (Α' 94)» αποφασίστηκε ότι:

«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»

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, με την παράγραφο 6 της ΠΟΛ 1064/29.03.2018 δόθηκαν πρόσθετες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή, από 1.1.2018 του «φόρου διαμονής», ως εξής:

«6. ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΔΙΑΜΟΝΗΣ»

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, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 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: 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' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα»

Επειδή, μέσω του συστήματος taxis προκύπτει ότι ο προσφεύγων είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικών βιβλίων (Β' Κατηγορίας).

Επειδή, η διοίκηση κατά την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4174/2013, για τον καταλογισμό των προστίμων, ενεργεί κατά δέσμια αρμοδιότητα, λόγω της αντικειμενικής υπόστασης των φορολογικών παραβάσεων και δεν απαιτείται υπαιτιότητα ή πρόθεση του φορολογούμενου.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δηλώσεις απόδοσης φόρου Διαμονής μηνών Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου και Νοεμβρίου φορολογικού

έτους 2020, ως εκ τούτου ορθώς επιβλήθηκε σε βάρος του η κύρωση που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνίας κατάθεσης 29.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

- Την απόρριψη αυτής κατά τους ισχυρισμούς που αφορούν: α) την με αριθμ. /2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 και β) την με αριθμ. /2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α παρ.1 ν.4174/2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, φορολογικού έτους 2020, και
- Την απόρριψη αυτής ως απαράδεκτης κατά το μέρος που στρέφεται κατά της με αριθμ. /2021 πράξης επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης της παραγράφου 8, του άρθρου 13Α ν.2523/1997 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, φορολογικού έτους 2020.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Φορολογικό έτος 2020

Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν.4174/2013 (αριθ. /2021): 500,00€

Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 (αριθ. /2021): 2.500,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.