



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 18-04-2022

Αριθμός Απόφασης: 810

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζα 8 -10 -Θεσ/νίκη  
Ταχ. Κώδικας : 54639  
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου  
Τηλέφωνο : 2313-333245  
Fax : 2313-333258  
E-Mail : [ded.thess@aade.gr](mailto:ded.thess@aade.gr)  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
  - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), 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 Απόφασης ΠΟΛ.1064/28-04-2017 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55B/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759B/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας ..... - **Α.Φ.Μ.** ....., με έδρα στον ....., επί της οδού ....., κατά: α) της υπ' αριθ. .... πράξης επιβολής προστίμου, Άρθρου 54 του Ν.4174/2013, χρονικής περιόδου 01/06/2020 έως 30/06/2020 και β) της υπ' αριθ. .... πράξης επιβολής προστίμου, Άρθρου 54 του Ν.4174/2013, χρονικής περιόδου 01/07/2020 έως 31/07/2020 του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** .....
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ....., ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας ..... - **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' αριθ. .... πράξη επιβολής προστίμου, Άρθρου 54 του Ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ....., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **500,00 ΕΥΡΩ**, διότι υπέβαλλε εκπρόθεσμα την ..... δήλωση Απόδοσης Φόρου Διαμονής, για τη χρονική περίοδο **01/06/2020 έως 30/06/2020**, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1β', γ' του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν.4389/2016 και της ΠΟΛ.1015/2018, που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 2δ' του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Με την υπ' αριθ. .... πράξη επιβολής προστίμου, Άρθρου 54 του Ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ....., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους **500,00 ΕΥΡΩ**, διότι υπέβαλλε εκπρόθεσμα την ..... δήλωση Απόδοσης Φόρου Διαμονής, για τη χρονική περίοδο **01/07/2020 έως 31/07/2020**, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 1β', γ' του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν.4389/2016 και της ΠΟΛ.1015/2018, που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 2δ' του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου, επικαλούμενη τα ακόλουθα:

1. Οι συγκεκριμένες δηλώσεις υποβλήθηκαν εκ παραδρομής και πλάνης καθ' ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4389/2016 δεν υπήρχε σχετική υποχρέωση, καθώς ανήκουν στα αυτοεξυπηρετούμενα καταλύματα – τουριστικές επιπλωμένες επαύλεις (βίλες) που διέπονται από τις διατάξεις του άρθ. 46 του Ν.4179/2013.
2. Το ύψος του προστίμου (500,00 ΕΥΡΩ) για κάθε μία παράβαση ήταν δυσανάλογα μεγάλο σε σχέση με το ύψος του προς απόδοση φόρου και στις δύο περιόδους (0,50 ΕΥΡΩ για τον 6<sup>ο</sup> μήνα και 18 ΕΥΡΩ για τον 7<sup>ο</sup> μήνα του 2000).

## Αναφορικά με τον πρώτο ισχυρισμό

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν.4389/2016 ορίζεται ότι: «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: 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 βαρύνει τον διαμένοντα, που έκανε χρήση του δωματίου ή του διαμερίσματος, κατά τις διακρίσεις της παραγράφου 1, επιβάλλεται μετά τη διαμονή του στο κατάλυμα και πριν την αναχώρησή του από αυτό με την έκδοση ειδικού στοιχείου-απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής από τις επιχειρήσεις της προηγούμενης παραγράφου και αποδίδεται από αυτές στη Φορολογική Διοίκηση με μηνιαίες δηλώσεις. Οι δηλώσεις υποβάλλονται μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης κάθε ειδικού στοιχείου - απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής. Το ειδικό στοιχείο - απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής δεν επιβαρύνεται με Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.). Φόρος διαμονής δεν επιβάλλεται σε περίπτωση δωρεάν παροχής υπηρεσιών διαμονής από τις ανωτέρω επιχειρήσεις.... 3. Στο τέλος του Παραρτήματος του ν. 4174/2013 (Α' 170), όπως ισχύει, προστίθεται η φράση «Φόρος Διαμονής». 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 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**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του Ν.4179/2013 ορίζεται ότι: «1.α. Το Κεφάλαιο 3 της με αριθ. 530992/1987 απόφασης Γ.Γ. Ε.Ο.Τ. (Β' 557) με τον τίτλο «Τεχνικές προδιαγραφές Ε.Ο.Τ. για τη δημιουργία αυτοεξυπηρετούμενων καταλυμάτων» καταργείται από τη θέση σε ισχύ του άρθρου αυτού, σύμφωνα με την παράγραφο 8.....2. Ως τουριστικές επιπλωμένες επαύλεις ορίζονται μονοκατοικίες, εμβαδού τουλάχιστον 80 τ.μ., οι οποίες έχουν ανεξάρτητη εξωτερική προσπέλαση, παρουσιάζουν αυτοτέλεια οικοπέδου/γηπέδου και κτίσματος, αποτελούν δε μη κύρια ξενοδοχειακά τουριστικά καταλύματα, κατά την έννοια του άρθρου 2 του ν. 2160/1993 (Α' 118), χωρίς παροχή υπηρεσιών. Για τη χορήγηση του Ειδικού

Σήματος Λειτουργίας των τουριστικών επιπλωμένων επαύλεων, ο αιτών υποβάλλει στην αρμόδια Υπηρεσία του Ε.Ο.Τ. και ηλεκτρονικά κατά το άρθρο 8 του παρόντος νόμου, τα ακόλουθα δικαιολογητικά:.....**3.** Το Ειδικό Σήμα Λειτουργίας (Ε.Σ.Λ.) της τουριστικής επιπλωμένης έπαυλης εκδίδεται από την οικεία Περιφερειακή Υπηρεσία του Ε.Ο.Τ. (ΠΥΤ), με ειδική μνεία στην περίπτωση ύπαρξης κολυμβητικής δεξαμενής. Το Ειδικό Σήμα Λειτουργίας εκδίδεται, χωρίς προέγκριση, μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την υποβολή των άνω δικαιολογητικών και εφόσον πληρούνται όλες οι νόμιμες προϋποθέσεις. Αν παρέλθει άπρακτη η προθεσμία των δέκα (10) εργάσιμων ημερών τεκμαίρεται ότι το Ειδικό Σήμα Λειτουργίας έχει εκδοθεί σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 14 του ν. 3844/2010 (Α' 63) και ο ενδιαφερόμενος μπορεί να ζητήσει σχετική βεβαίωση από την αρμόδια για τη χορήγησή του αρχή, η οποία οφείλει να τη χορηγήσει.....**5.** Ιδιοκτήτης ακινήτου, που φέρει τα χαρακτηριστικά και προδιαγραφές της τουριστικής επιπλωμένης έπαυλης, δύναται να το εκμισθώνει ενιαία και όχι τμηματικά, σε φυσικά πρόσωπα, χωρίς δικαίωμα περαιτέρω υπομίσθωσης, για περίοδο τουλάχιστον μίας εβδομάδας και όχι πέραν των τριών (3) μηνών συνολικό ανά έτος, απαγορευόμενης της διαδοχικής εκμίσθωσής του πέραν του τριμήνου του ίδιου έτους. Ο ιδιοκτήτης του ακινήτου αυτού δεν υποχρεούται να κάνει έναρξη επιτηδεύματος στην οικεία Δ.Ο.Υ. ούτε να ασφαλιστεί σε οποιονδήποτε φορέα για τη δραστηριότητα αυτή, υποχρεούται δε να εφοδιασθεί προηγουμένως με Ειδικό Σήμα Λειτουργίας τουριστικής επιπλωμένης έπαυλης, υποβάλλοντας τα δικαιολογητικά της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού. Στην αίτηση δήλωση που προβλέπεται στο υπό στοιχείο α' της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού θα αναφέρεται ότι, η έπαυλη λειτουργεί σύμφωνα με την παρούσα παράγραφο, στοιχείο που θα αποτυπώνεται στο Ειδικό Σήμα Λειτουργίας και το οποίο όταν εκδοθεί θα αποστέλλεται από την αρμόδια υπηρεσία του Ε.Ο.Τ. στην οικεία Δ.Ο.Υ. Απαγορεύεται η με τον άνω τρόπο εκμίσθωση πέραν των δύο ακινήτων του ίδιου ιδιοκτήτη.

Για την εκμίσθωση επαύλεων, σύμφωνα με την παράγραφο αυτή, συντάσσεται απλό ιδιωτικό συμφωνητικό εκμίσθωσης, το οποίο κατ' ελάχιστο περιέχει περιγραφή του ακινήτου, τον Ειδικό Αριθμό Μητρώου του Ε.Ο.Τ. (ΜΗΤΕ), διεύθυνση, στοιχεία του ιδιοκτήτη με το Α.Φ.Μ. και Δ.Ο.Υ. του ίδιου, στοιχεία του μισθωτή, την περίοδο μισθώσεως και το ύψος του μισθώματος. Το ανωτέρω συμφωνητικό θεωρείται από την οικεία Δ.Ο.Υ. εντός δεκαπέντε (15) ημερών από τη σύναψή του και πάντως έως και την ημέρα της έναρξης της μισθώσεως. Το εισόδημα από την με αυτόν τον τρόπο εκμίσθωση της τουριστικής επιπλωμένης έπαυλης φορολογείται αυτοτελώς σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος εκ μισθωμάτων.

**Επειδή,** σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1015/2015 διευκρινίζεται ότι: 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 εξ 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.... **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. ....».

**Επειδή,** σύμφωνα με το αρ. 54§1 περ. α΄, β΄, γ΄, και 54§2 περ δ΄ 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) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου, ....

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

δ) πεντακόσια (500) 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 πλήρη λογιστικά πρότυπα.,.....».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τις με αριθμό ..... και ..... δηλώσεις απόδοσης φόρου διαμονής για τις χρονικές περιόδους από 01/06/2020 έως 30/06/2020 και από 01/07/2020 έως 31/07/2020 αντίστοιχα.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα στα πλαίσια άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής δεν προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι τα ακίνητα που εκμισθώνει ανήκουν στην περίπτωση των αυτοεξυπηρετούμενων καταλυμάτων, όπως αυτά προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του Ν.4179/2013, όπως ότι είναι τουριστικές επιπλωμένες επαύλεις, μονοκατοικίες, εμβαδού τουλάχιστον 80 τ.μ., οι οποίες έχουν ανεξάρτητη εξωτερική προσπέλαση, παρουσιάζουν αυτοτέλεια οικοπέδου/γηπέδου και κτίσματος και αποτελούν δε μη κύρια ξενοδοχειακά τουριστικά καταλύματα, κατά την έννοια του άρθρου 2 του ν. 2160/1993 (Α' 118), χωρίς παροχή υπηρεσιών. ούτε προσκόμισε τα σχετικά μισθωτήρια στα οποία θα πρέπει να αναφέρεται, κατ' ελάχιστο, περιγραφή του ακινήτου, ο Ειδικός Αριθμός Μητρώου του Ε.Ο.Τ. (ΜΗΤΕ), διεύθυνση, στοιχεία του ιδιοκτήτη με το Α.Φ.Μ. και Δ.Ο.Υ. του ιδίου, στοιχεία του μισθωτή, την περίοδο μισθώσεως και το ύψος του μισθώματος. Σημειώνεται ότι τα ανωτέρω συμφωνητικά θα πρέπει να είναι θεωρημένα από την οικεία Δ.Ο.Υ. εντός δεκαπέντε (15) ημερών από τη σύναψή τους και πάντως έως και την ημέρα της έναρξης της μισθώσεως.

Ακόμα όμως κι αν τα ακίνητα της προσφεύγουσας υπαγόταν στις διατάξεις του άρθρου 46 του Ν.4179/2013, αλλά είχε γίνει παρακράτηση φόρου διαμονής, ο φόρος αυτός θα έπρεπε να υποβληθεί εμπροθέσμως από την προσφεύγουσα.

Βάσει των ανωτέρω δεν αποδεικνύεται ότι εκ παραδρομής υποβλήθηκαν οι σχετικές δηλώσεις.

#### Αναφορικά με το δεύτερο ισχυρισμό

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα όφειλε να υποβάλει Δήλωση Απόδοσης Φόρου Διαμονής για τη χρονική περίοδο 01/06/2020 έως 30/06/2020 το αργότερο έως 31/07/2020, ενώ υπέβαλε την υπ' αριθ. .... σχετική δήλωση εκπρόθεσμα στις ...../9/2020, με την οποία κατέβαλε 0,50 ΕΥΡΩ. Επιπρόσθετα, η προσφεύγουσα όφειλε να υποβάλει Δήλωση Απόδοσης Φόρου Διαμονής για τη χρονική περίοδο 01/07/2020 έως 31/07/2020 το αργότερο έως 31/08/2020, ενώ υπέβαλε την υπ' αριθ. .... σχετική δήλωση εκπρόθεσμα στις ...../2020, με την οποία κατέβαλε 18,00 ΕΥΡΩ.

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, και λαμβάνοντας περαιτέρω υπόψη ότι στην κρινόμενη περίπτωση το προς απόδοση ποσό ανέρχεται μόλις σε 0,50 ΕΥΡΩ στην πρώτη περίπτωση και 18,00 ΕΥΡΩ στη δεύτερη περίπτωση (πρβλ. τη συναφή διάταξη του άρθρου 38 παρ. 6 Ν. 2859/2000, με την

οποία ορίζεται ότι η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση ΦΠΑ, αν είναι θετική και άνω των τριάντα ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι τριάντα (30) ευρώ, μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο και αν είναι αρνητική, μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34), εν προκειμένω τα προς απόδοση ποσά των 0,50€ και 18,00€ υπολείπονται αισθητώς των προστίμων των 500 ευρώ, έκαστου, που επιβλήθηκαν λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής των υπό εξέταση δηλώσεων Απόδοσης Φόρου Διαμονής, ως εκ τούτου, δεν είναι δυνατόν, υπό το φως της αρχής της χρηστής διοίκησης, να επιβληθούν πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης και απόδοσης τόσο αμελητέων ποσών φόρου.

### Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας ..... - **Α.Φ.Μ.** ....., και την ακύρωση α) της υπ' αριθ. .... πράξης επιβολής προστίμου, Άρθρου 54 του Ν.4174/2013, χρονικής περιόδου 01/06/2020 έως 30/06/2020 και β) της υπ' αριθ. .... πράξης επιβολής προστίμου, Άρθρου 54 του Ν.4174/2013, χρονικής περιόδου 01/07/2020 έως 31/07/2020 και του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** .....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό ..... πράξη επιβολής προστίμου, Άρθρου 54 του Ν.4174/2013, χρονικής περιόδου 01/06/2020 έως 30/06/2020, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ....., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Χρονική περίοδος 01/06/2020 έως 30/06/2020		
<b>Πρόστιμο</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθμό ..... πράξη επιβολής προστίμου, Άρθρου 54 του Ν.4174/2013, χρονικής περιόδου 01/07/2020 έως 31/07/2020, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ....., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Χρονική περίοδος 01/07/2020 έως 31/07/2020		
<b>Πρόστιμο</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>500,00</b>	<b>0,00</b>

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
ο Προϊστάμενος  
Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης  
και Νομικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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.