



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10-05-2024

Αριθμός απόφασης: 1338

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312349

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό 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 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία που εδρεύει νομίμως εκπροσωπούμενης από το κατά των με αριθμούς πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023, και πιο συγκεκριμένα, φορολογικών περιόδων από 01-05-2023 έως 31-05-2023, από 01-06-2023 έως 30-06-2023, από 01-07-2023 έως 31-07-2023, από 01-08-2023 έως 31-08-

2023 και από 01-09-2023 έως 30-09-2023, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις απόδιαπιστώσεις παράβασης του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ..

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

A. Με τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού ύψους 500,00€ για το φορολογικό έτος 2023, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. δ' του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό τροποποιητικής (συμπληρωματικής) δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής μηνός Μαΐου έτους 2023 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-05-2023 έως 31-05-2023) με συνολικό προς απόδοση ποσό ύψους 6,00€ και με ημερομηνία νόμιμης υποβολής την

B. Με τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού ύψους 500,00€ για το φορολογικό έτος 2023, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. δ' του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό τροποποιητικής (συμπληρωματικής) δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής μηνός Ιουνίου έτους 2023 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-06-2023 έως 30-06-2023) με συνολικό προς απόδοση ποσό ύψους 42,00€ και με ημερομηνία νόμιμης υποβολής την

Γ. Με τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού ύψους 500,00€ για το φορολογικό έτος 2023, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. δ' του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό τροποποιητικής (συμπληρωματικής) δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής μηνός Ιουλίου έτους 2023 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-07-2023 έως 31-07-2023) με συνολικό προς απόδοση ποσό ύψους 15,00€ και με ημερομηνία νόμιμης υποβολής την

Δ. Με τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού ύψους 500,00€ για το φορολογικό έτος 2023, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. δ' του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμότροποποιητικής (συμπληρωματικής) δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής μηνός

Αυγούστου έτους 2023 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-08-2023 έως 31-08-2023) με συνολικό προς απόδοση ποσό ύψους 33,00€ και με ημερομηνία νόμιμης υποβολής την

Ε. Με τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού ύψους 500,00€ για το φορολογικό έτος 2023, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. δ' του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό τροποποιητικής (συμπληρωματικής) δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής μηνός Σεπτεμβρίου έτους 2023 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-09-2023 έως 30-09-2023) με συνολικό προς απόδοση ποσό ύψους 30,00€ και με ημερομηνία νόμιμης υποβολής την

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από οικείων διαπιστώσεων παράβασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, σύμφωνα με τις οποίες από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία, η οποία είναι υπόχρεη τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας (διπλογραφικού λογιστικού συστήματος), υπέβαλε εκπρόθεσμα, την, τις με αριθμούς τροποποιητικές (συμπληρωματικές) δηλώσεις απόδοσης φόρου διαμονής [Άρθρο 53 Ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94/27-05-2016)] χρονικών περιόδων από 01-05-2023 έως 31-05-2023, από 01-06-2023 έως 30-06-2023, από 01-07-2023 έως 31-07-2023, από 01-08-2023 έως 31-08-2023 και από 01-09-2023 έως 30-09-2023, αντίστοιχα, συνολικών ποσών ύψους 6,00€, 42,00€, 15,00€, 33,00€ και 30,00€, αντίστοιχα, με ημερομηνίες νόμιμης υποβολής την αντίστοιχα, κατά παράβαση της διάταξης της παρ. 1 περ. β' του άρθρου 54 του ΚΦΔ. Η εκπρόθεσμη υποβολή καθεμίας από τις ως άνω δηλώσεις συνεπάγεται την επιβολή προστίμου, το οποίο σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 περ. δ' του άρθρου 54 του ΚΦΔ, ορίζεται στο ποσό των 500,00€, στην περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, με συνημμένες τις από οικείες διαπιστώσεις παράβασης του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. επί των οποίων εδράζονται, αναρτήθηκαν από την εν λόγω αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TAXISnet την, ενώ την ίδια ημερομηνία (.....) απεστάλη και σχετικό e-mail στην ηλεκτρονική διεύθυνση της προσφεύγουσας εταιρείας, όπως αυτή έχει δηλωθεί από την ίδια χωρίς ημερομηνία ανάγνωσης, οπότε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ, θεωρείται ότι έχουν νομίμως κοινοποιηθεί στην προσφεύγουσα εταιρεία μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους, ήτοι την

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου ισχυριζόμενη ότι:

«Την προέβη μέσω του με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου αιτήματός της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ρόδου στην υποβολή τροποποιητικών (συμπληρωματικών) δηλώσεων απόδοσης φόρου διαμονής μηνών Μαΐου, Ιουνίου, Ιουλίου,

Αυγούστου και Σεπτεμβρίου έτους 2023 με επιπλέον (πέραν των αντίστοιχων αρχικών δηλώσεων) συνολικά προς απόδοση ποσά ύψους 6,00€, 42,00€, 15,00€, 33,00€ και 30,00€, αντίστοιχα. Λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των ανωτέρω πέντε (5) τροποποιητικών (συμπληρωματικών) δηλώσεων επιβλήθηκαν σε βάρος της πρόστιμα ποσού ύψους 500,00€ έκαστο, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 2.500,00€ (= 5 x 500,00€). Ωστόσο, τα ως άνω επιβληθέντα σε βάρος της πρόστιμα είναι δυσανάλογα μεγαλύτερα σε σχέση με το ύψος των ανωτέρω προς απόδοση ποσών φόρου διαμονής, τα οποία και κατέβαλε άμεσα».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 «Φόρος διαμονής» του Ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α΄ 94/27-05-2016) 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 διαμέρισμα, 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 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 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 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, με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1015/30-01-2018 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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)» (ΦΕΚ Β΄ 308/02-02-2018) ορίζεται ότι:

«Άρθρο Μόνο

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. αά 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 το χρήστη του δωματίου ή του διαμερίσματος, μετά τη 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, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1064/29-03-2018 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή, από 1.1.2018, του “Φόρου διαμονής”» αναφέρεται ότι:

«...

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, με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο 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 παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

...

δ) πεντακόσια (500) ευρώ για κάθε παράβαση των περ. β , γ , δ και στ της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος διπλογραφικού λογιστικού συστήματος,

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 38 «Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις» του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

«6. Η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση Φ.Π.Α., αν είναι θετική και άνω των τριάντα (30) 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. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου ποσού λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα κατά τον οποίο λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης. Ειδικά για εμπρόθεσμη δήλωση και με την προϋπόθεση ότι το οφειλόμενο ποσό υπερβαίνει το ποσό των εκατό (100) ευρώ, ο υποκείμενος στο φόρο μπορεί να επιλέξει την καταβολή του οφειλόμενου ποσού σε δύο (2) άτοκες ισόποσες δόσεις. Στην περίπτωση αυτή, το ποσό της δεύτερης δόσης καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα, από την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, στις φορολογικές διατάξεις (άρθρο 66 ΚΦΔ) και ειδικότερα ως προς τις συνέπειες μη καταβολής των φόρων, οι παρακρατούμενοι φόροι [Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.), Εισφορά Αλληλεγγύης, Φόρος Ελεύθερων Επαγγελματιών], όπως και οι επιρριπτόμενοι φόροι/έμμεσοι φόροι (Φ.Π.Α., ειδικός φόρος κατανάλωσης πετρελαιοειδών, οινοπνεύματος, αλκοολούχων ποτών) αντιμετωπίζονται με ενιαίο τρόπο.

Επειδή, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις, υποβάλλεται δήλωση (αρχική και τροποποιητική) απόδοσης φόρου διαμονής από τις υπόχρεες επιχειρήσεις (τουριστικά καταλύματα) στη Φορολογική Διοίκηση, κάθε μήνα, έως την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης των «ειδικών στοιχείων - αποδείξεων είσπραξης φόρου διαμονής» που περιλαμβάνονται σε αυτήν.

Επειδή, ως εκ τούτου, οι αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις απόδοσης φόρου διαμονής μηνών Μαΐου, Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου και Σεπτεμβρίου έτους 2023 (ήτοι χρονικών περιόδων από 01-05-2023 έως 31-05-2023, από 01-06-2023 έως 30-06-2023, από 01-07-2023 έως 31-07-2023, από 01-08-2023 έως 31-08-2023 και από 01-09-2023 έως 30-09-

2023, αντίστοιχα) υποβάλλονται εμπρόθεσμα έως και την 30-06-2023, την 31-07-2023, την 31-08-2023, την 02-10-2023 και την 31-10-2023, αντίστοιχα.

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, καθώς και από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα των Εσόδων του συστήματος TAXIS, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα, την

α) τη με αριθμό τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση απόδοσης φόρου διαμονής [Άρθρο 53 Ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α΄ 94/27-05-2016)] μηνός **Μαΐου** έτους **2023** (ήτοι χρονικής περιόδου από **01-05-2023** έως **31-05-2023**), συνολικού ποσού ύψους **6,00€**, την οποία όφειλε να υποβάλει το αργότερο έως και την **30-06-2023**,

β) τη με αριθμό τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση απόδοσης φόρου διαμονής [Άρθρο 53 Ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α΄ 94/27-05-2016)] μηνός **Ιουνίου** έτους **2023** (ήτοι χρονικής περιόδου από **01-06-2023** έως **30-06-2023**), συνολικού ποσού ύψους **42,00€**, την οποία όφειλε να υποβάλει το αργότερο έως και την **31-07-2023**,

γ) τη με αριθμό τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση απόδοσης φόρου διαμονής [Άρθρο 53 Ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α΄ 94/27-05-2016)] μηνός **Ιουλίου** έτους **2023** (ήτοι χρονικής περιόδου από **01-07-2023** έως **31-07-2023**), συνολικού ποσού ύψους **15,00€**, την οποία όφειλε να υποβάλει το αργότερο έως και την **31-08-2023**,

δ) τη με αριθμό τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση απόδοσης φόρου διαμονής [Άρθρο 53 Ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α΄ 94/27-05-2016)] μηνός **Αυγούστου** έτους **2023** (ήτοι χρονικής περιόδου από **01-08-2023** έως **31-08-2023**), συνολικού ποσού ύψους **33,00€**, την οποία όφειλε να υποβάλει το αργότερο έως και την **02-10-2023**, και

ε) τη με αριθμό τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση απόδοσης φόρου διαμονής [Άρθρο 53 Ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α΄ 94/27-05-2016)] μηνός **Σεπτεμβρίου** έτους **2023** (ήτοι χρονικής περιόδου από **01-09-2023** έως **30-09-2023**), συνολικού ποσού ύψους **30,00€**, την οποία όφειλε να υποβάλει το αργότερο έως και την **31-10-2023**.

Επειδή, συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής των με αριθμούς τροποποιητικών (συμπληρωματικών) δηλώσεων απόδοσης φόρου διαμονής μηνός **Μαΐου** έτους **2023** (ήτοι χρονικής περιόδου από **01-05-2023** έως **31-05-2023**), μηνός **Ιουνίου** έτους **2023** (ήτοι χρονικής περιόδου από **01-06-2023** έως **30-06-2023**), μηνός **Ιουλίου** έτους **2023** (ήτοι χρονικής περιόδου από **01-07-2023** έως **31-07-2023**), μηνός **Αυγούστου** έτους **2023** (ήτοι χρονικής περιόδου από **01-08-2023** έως **31-08-2023**) και μηνός **Σεπτεμβρίου** έτους **2023** (ήτοι χρονικής περιόδου από **01-09-2023** έως **30-09-2023**), αντίστοιχα, εκδόθηκαν οι **προσβαλλόμενες με αριθμούς πράξεις** επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, αντίστοιχα, με καθεμία από τις οποίες επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού ύψους **500,00€**, σύμφωνα με τα οριζόμενα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β΄ και παρ. 2 περ. δ΄ του ΚΦΔ.

Επειδή, ο φόρος διαμονής περιλαμβάνεται στους επιρριπτόμενους φόρους και κατά ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του επιρριπτόμενου Φ.Π.Α., με την παρούσα απόφαση κρίνεται ότι μια φορολογική οφειλή του προς απόδοση φόρου διαμονής για ένα μήνα μέχρι του ποσού των τριάντα (30) ευρώ δεν δημιουργεί υποχρέωση υποβολής δήλωσης για εκείνο το μήνα, καθώς δύναται να αποδοθεί με τη δήλωση του επόμενου μήνα. Συνεπώς, βάσει των

προαναφερθέντων, λαμβάνοντας υπόψη, στην προκειμένη περίπτωση, ότι για τις με αριθμούς τροποποιητικές (συμπληρωματικές) δηλώσεις απόδοσης φόρου διαμονής μηνών Μαΐου, Ιουλίου και Σεπτεμβρίου του έτους 2023, αντίστοιχα, (ήτοι χρονικών περιόδων από 01-05-2023 έως 31-05-2023, από 01-07-2023 έως 31-07-2023 και από 01-09-2023 έως 30-09-2023, αντίστοιχα) τα προς απόδοση ποσά φόρου διαμονής (ήτοι τα αντίστοιχα δηλωθέντα ποσά) είναι ύψους 6,00€, 15,00€ και 30,00€, αντίστοιχα, (ήτοι κάτω του ποσού των 30,00€) και κρίνοντας επί της ουσίας, με βάση τα πραγματικά περιστατικά και στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης, γίνονται δεκτοί οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας ως προς τα επιβληθέντα σε βάρος της λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των ανωτέρω (με αριθμούς) τροποποιητικών (συμπληρωματικών) δηλώσεων πρόστιμα του άρθρου 54 του ΚΦΔ ποσού ύψους 500,00€ έκαστο και οι προσβαλλόμενες με αριθμούς πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου ακυρώνονται. Ωστόσο, δεδομένου ότι για τις με αριθμούς τροποποιητικές (συμπληρωματικές) δηλώσεις απόδοσης φόρου διαμονής μηνών Ιουνίου και Αυγούστου του έτους 2023, αντίστοιχα, (ήτοι χρονικών περιόδων από 01-06-2023 έως 30-06-2023 και από 01-08-2023 έως 31-08-2023, αντίστοιχα) τα προς απόδοση ποσά φόρου διαμονής (ήτοι τα αντίστοιχα δηλωθέντα ποσά) είναι ύψους 42,00€ και 33,00€, αντίστοιχα, (ήτοι άνω του ποσού των 30,00€), τα πρόστιμα του άρθρου 54 του ΚΦΔ ποσού ύψους 500,00€ έκαστο συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής των ως άνω (με αριθμούς) τροποποιητικών (συμπληρωματικών) δηλώσεων ορθώς επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, για το φορολογικό έτος 2023, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ρόδου και, ως εκ τούτου, οι σχετικοί με τα εν λόγω πρόστιμα ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και συγκεκριμένα:

Α) την αποδοχή της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής κατά το μέρος αυτής που αφορά στα **τρία (3)** επιβληθέντα σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμα του άρθρου 54 του ΚΦΔ ποσού ύψους 500,00€ έκαστο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των με αριθμούς τροποποιητικών (συμπληρωματικών) δηλώσεων απόδοσης φόρου διαμονής μηνών Μαΐου, Ιουλίου και Σεπτεμβρίου του έτους 2023, αντίστοιχα, (ήτοι χρονικών περιόδων από 01-05-2023 έως 31-05-2023, από 01-07-2023 έως 31-07-2023 και από 01-09-2023 έως 30-09-2023, αντίστοιχα) και την **ακύρωση** των προσβαλλόμενων με αριθμούς πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, και

Β) την **απόρριψη** της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής κατά το μέρος αυτής που αφορά στα **δύο (2)** επιβληθέντα σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμα του άρθρου 54 του ΚΦΔ ποσού ύψους 500,00€ έκαστο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των με αριθμούς τροποποιητικών (συμπληρωματικών) δηλώσεων απόδοσης φόρου διαμονής μηνών Ιουνίου και Αυγούστου του έτους 2023, αντίστοιχα, (ήτοι χρονικών περιόδων από 01-

06-2023 έως 30-06-2023 και από 01-08-2023 έως 31-08-2023, αντίστοιχα) και την επικύρωση των προσβαλλόμενων με αριθμούς πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

- Φορολογικό έτος 2023

A. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' & παρ. 2 περ. δ' του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό τροποποιητικής (συμπληρωματικής) δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής μηνός Μαΐου έτους 2023 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-05-2023 έως 31-05-2023) (ακύρωση της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου)	0,00€ (ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)
B. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' & παρ. 2 περ. δ' του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό τροποποιητικής (συμπληρωματικής) δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής μηνός Ιουνίου έτους 2023 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-06-2023 έως 30-06-2023) (ως η με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου)	500,00€
Γ. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' & παρ. 2 περ. δ' του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό τροποποιητικής (συμπληρωματικής) δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής μηνός Ιουλίου έτους 2023 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-07-2023 έως 31-07-2023) (ακύρωση της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου)	0,00€ (ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)
Δ. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' & παρ. 2 περ. δ' του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό τροποποιητικής (συμπληρωματικής) δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής μηνός Αυγούστου έτους 2023 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-08-2023 έως 31-08-2023) (ως η με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου)	500,00€
Ε. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' & παρ. 2 περ. δ' του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό τροποποιητικής (συμπληρωματικής) δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής μηνός Σεπτεμβρίου έτους 2023 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-09-2023 έως 30-09-2023) (ακύρωση της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου του	0,00€ (ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της
Δ.Ο.Υ. Ρόδου)

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.