



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1729/15-07-2024

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), στο εξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/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. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **19/03/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά των με αριθμούς**/23-02-2024**,**/23-02-2024** και**/23-02-2024** **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανίων για το φορολογικό έτος 2023.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανίων.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **19/03/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία ασκήθηκε **εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1)

Με την με αριθμό**/23-02-2024** προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανίων για το φορολογικό έτος 2023 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού **250,00 €** λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης**/2024 εκπρόθεσμης** δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής για την χρονική περίοδο από 01/07/2023 έως 31/07/2023.

2)

Με την με αριθμό/23-02-2024 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανίων για το φορολογικό έτος 2023 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 250,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/2024 εκπρόθεσμης δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής για την χρονική περίοδο από 01/08/2023 έως 31/08/2023.

3)

Με την με αριθμό/23-02-2024 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανίων για το φορολογικό έτος 2023 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 250,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/2024 εκπρόθεσμης δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής για την χρονική περίοδο από 01/09/2023 έως 30/09/2023.

Ο προσφεύγων του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης 19/03/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν, μερικώς ή ολικώς, οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανίων, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Οι αρχικές δηλώσεις απόδοσης φόρου διαμονής για τους μήνες από τον Ιούλιο του 2023 έως τον Σεπτέμβριο του 2023 είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως. Από τις εκπρόθεσμες συμπληρωματικές δηλώσεις για τους ίδιους μήνες προέκυψε φόρος συνολικού ποσού 23,00 € (3,50 € για τον Ιούλιο του 2023, 17,00 € για τον Αύγουστο του 2023 και 2,50 € για τον Σεπτέμβριο του 2023) που έχει ήδη εξοφληθεί. Το δε συνολικό ποσό των 750,00 € που αφορά στα τρία πρόστιμα είναι υπέρμετρα δυσανάλογο σε σχέση με το αποδοθέν ποσό των 23,00 €.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α) και περ. β) του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), όπως ίσχυαν από 04/11/2022 έως 18/04/2024, οριζόταν ότι

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

3.α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 (Τουριστικές επιχειρήσεις) παρ. 1 και παρ. 2 του Ν.4276/2014 «Απλούστευση διαδικασιών λειτουργίας τουριστικών επιχειρήσεων και τουριστικών υποδομών, ειδικές μορφές τουρισμού και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ155Α/30-07-2014), όπως οι διατάξεις της παραγράφου 2 τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Ως τουριστικές επιχειρήσεις ορίζονται οι επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στον τομέα του τουρισμού και είναι οι εξής:

α. Τουριστικά καταλύματα.

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.

Διακρίνονται ως εξής:

β. Μη κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα:

γγ. Ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια – διαμερίσματα: ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια – διαμερίσματα είναι εγκαταστάσεις διαμονής που διαθέτουν χώρους διανυκτέρευσης σε δωμάτια ή και σε διαμερίσματα ενός ή δύο ή περισσότερων χώρων με λουτρό. Με απόφαση του Υπουργού Τουρισμού καθορίζονται οι τεχνικές και λειτουργικές προδιαγραφές των ενοικιαζόμενων επιπλωμένων δωματίων – διαμερισμάτων.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 (Φόρος διαμονής) παρ. 1, παρ. 2, παρ. 3 και παρ. 4 του Ν.4389/2016 «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ94Α/27-05-2016), όπως είχαν αντικατασταθεί και ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2023, οριζόταν 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:

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. 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.

4. 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, στην ΠΟΛ.1091/23-06-2016 Εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 53, 55, 56 και 57 του Ν.4389/2016 (ΦΕΚ94Α) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» και του άρθρου 113 του Ν.4387/2016 (ΦΕΚ85Α) «Ενιαίο Σύστημα Κοινωνικής Ασφάλειας – Μεταρρύθμιση ασφαλιστικού–συνταξιοδοτικού συστήματος – Ρυθμίσεις φορολογίας εισοδήματος και τυχερών παιγνίων και άλλες διατάξεις» και παροχή σχετικών οδηγιών.», αναφέρεται ότι

«Κοινοποιούμε τις αναφερόμενες στο θέμα διατάξεις και παρέχουμε οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

Άρθρο 53.

Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 53 του Ν.4389/2016, επιβάλλεται φόρος υπέρ του Δημοσίου, με την ονομασία «Φόρος Διαμονής». Ο εν λόγω φόρος επιβάλλεται ανά ημερήσια χρήση του δωματίου, σουίτας, διαμερίσματος ή ενιαίας κατοικίας σε κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα και ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια – διαμερίσματα ως εξής:

Για τα ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια – διαμερίσματα:

3 κλειδιών 0,50€.

Με τις διατάξεις της παρ. 2 του ίδιου άρθρου, ορίζεται ότι **ο φόρος επιβάλλεται από τις επιχειρήσεις της προηγούμενης παραγράφου κατά την έκδοση 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.** Ο εν λόγω φόρος δεν επιβάλλεται στις περιπτώσεις δωρεάν παροχής υπηρεσιών διαμονής από τις ως άνω επιχειρήσεις. Με τις διατάξεις της παρ. 3 του ίδιου άρθρου προστίθεται, στο παράρτημα του Ν.4174/2013 (170Α), όπως ισχύει, η φράση «Φόρος Διαμονής» και συνεπώς η διαδικασία προσδιορισμού, βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου, καθώς και η επιβολή κυρώσεων, σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής αυτής καθώς και εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου, διέπονται από τις διατάξεις του Ν.4174/2013 (170Α). Με τις διατάξεις της παρ. 4 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης απόδοσης του φόρου, ο χρόνος και η διαδικασία επιβολής και απόδοσής του και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια. Τέλος με τις διατάξεις της παρ. 5, ορίζεται ότι η ισχύς των ρυθμίσεων των προηγούμενων παραγράφων αρχίζει από 1.1.2018, για φορολογικά στοιχεία που εκδίδονται από την ημερομηνία αυτή και μετά.

Επειδή, στις παραγράφους 1, 4, 5, 7 και 8 του άρθρου Μόνου της ΠΟΛ.1015/30-01-2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ308Β/02-02-2018), 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 (ΦΕΚ94Α).», 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 (94Α), 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 (155Α) 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 αναχώρησή 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».**

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.

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.».

Επειδή, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.4389/2016 και σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1091/23-06-2016 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών και τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου Μόνου της ΠΟΛ.1015/30-01-2018 Α.Δ.Α.Δ.Ε., οι **καταληκτικές ημερομηνίες** για την υποβολή **εμπρόθεσμων** αρχικών ή **συμπληρωματικών δηλώσεων απόδοσης φόρου διαμονής**, ως οι τελευταίες εργάσιμες ημέρες των επόμενων μηνών

από εκείνους κατά τους οποίους είχαν εκδοθεί τα ειδικά στοιχεία – αποδείξεις εισπραξης φόρου διαμονής, ήταν οι ακόλουθες:

1. Για την **χρονική περίοδο από 01/07/2023 έως 31/07/2023**, η **31/08/2023** ημέρα της εβδομάδας **Πέμπτη**.
2. Για την **χρονική περίοδο από 01/08/2023 έως 31/08/2023**, η **29/09/2023** ημέρα **Παρασκευή**.
3. Για την **χρονική περίοδο από 01/09/2023 έως 30/09/2023**, η **31/10/2023** ημέρα **Τρίτη**.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. γ) του Ν.4987/2022, όπως ίσχυαν από 11/12/2023 έως 18/04/2024, οριζόταν 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 των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β), γ), δ) και στ) της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος απλογραφικού λογιστικού συστήματος,».

Επειδή, στο κεφάλαιο II παρ. 2 περ. β) της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62).», αναφέρεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [παρ. 1 περ. β) και γ)].

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [άρθρο 54 παρ. 1 περ. β)], καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων [άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ)], επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., από 28/02/2022 ο προσφεύγων παρέχει υπηρεσίες ενοικίασης επιπλωμένων δωματίων ή διαμερισμάτων για μικρή χρονική διάρκεια. Εδρεύει στ... του νομού, τηρεί βιβλία με βάση τα **απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.)**, εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανίων και στην ελεγκτική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες εμπρόθεσμες αρχικές του δηλώσεις απόδοσης φόρου διαμονής:

α) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/28-08-2023 για την χρονική περίοδο από 01/07/2023 έως 31/07/2023, από την οποία είχε προκύψει φόρος συνολικού ποσού 78,50 €.

β) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/19-09-2023 για την χρονική περίοδο από 01/08/2023 έως 31/08/2023, από την οποία είχε προκύψει φόρος συνολικού ποσού 68,00 €.

γ) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/10-10-2023 για την χρονική περίοδο από 01/09/2023 έως 30/09/2023, από την οποία είχε προκύψει φόρος συνολικού ποσού 46,00 €.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει, μέσω της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανίων, την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/19-10-2023 εμπρόθεσμη πρώτη συμπληρωματική του δήλωση απόδοσης φόρου διαμονής για την χρονική περίοδο από 01/09/2023 έως 30/09/2023, από την οποία είχε προκύψει φόρος συνολικού ποσού 23,00 €.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, κατά την **23/02/2024**, μέσω της Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανίων, τις ακόλουθες εκπρόθεσμες **συμπληρωματικές** του δηλώσεις απόδοσης φόρου διαμονής:

α) Την με αριθμό καταχώρησης **πρώτη συμπληρωματική δήλωση** για την **χρονική περίοδο από 01/07/2023 έως 31/07/2023**, από την οποία προέκυψε **φόρος** συνολικού ποσού **3,50 €**.

β) Την με αριθμό καταχώρησης **πρώτη συμπληρωματική δήλωση** για την **χρονική περίοδο από 01/08/2023 έως 31/08/2023**, από την οποία προέκυψε **φόρος** συνολικού ποσού **17,00 €**.

γ) Την με αριθμό καταχώρησης **δεύτερη συμπληρωματική δήλωση** για την **χρονική περίοδο από 01/09/2023 έως 30/09/2023**, από την οποία προέκυψε **φόρος** συνολικού ποσού **2,50 €**.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανίων εκδόθηκαν, σε βάρος του προσφεύγοντος, οι ακόλουθες προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2023, με κάθε μία από τις οποίες του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 250,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Ν.4987/2022 που επέσυρε τα εν λόγω πρόστιμα που προβλέπονταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ) του ίδιου νόμου:

1) Η με αριθμό/23-02-2024 λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/23-02-2024 εκπρόθεσμης πρώτης συμπληρωματικής δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής για την χρονική περίοδο από 01/07/2023 έως 31/07/2023, από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

2) Η με αριθμό/23-02-2024 λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/23-02-2024 εκπρόθεσμης πρώτης συμπληρωματικής δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής για την χρονική περίοδο από 01/08/2023 έως 31/08/2023, από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

3) Η με αριθμό/23-02-2024 λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/23-02-2024 εκπρόθεσμης δεύτερης συμπληρωματικής δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής για την χρονική περίοδο από 01/09/2023 έως 30/09/2023, από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

Επειδή, περαιτέρω, η Φορολογική Διοίκηση έχει κατ' αρχήν δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση πράξεων καταλογισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, υπό την έννοια ότι, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μίας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου. Τα δε πρόστιμα επιβάλλονται χωρίς να απαιτείται η ύπαρξη αμέλειας ή δόλου (ΣΤΕ 138/1998, 3278/1992), εκτός εάν τεθεί ζήτημα ανωτέρας βίας που στην προκειμένη περίπτωση δεν συντρέχει.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι **ορθώς** επιβλήθηκαν, σε βάρος του προσφεύγοντος, τα **τρία** ως άνω **πρόστιμα** **έκαστο** ποσού **250,00 €** και **συνολικού** ποσού **750,00 €** με τις με αριθμούς/23-02-2024,/23-02-2024 και/23-02-2024 προσβαλλόμενες **Πράξεις Επιβολής Προστίμου** (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανίων για το **φορολογικό έτος 2023**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **19/03/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του **του** με **Α.Φ.Μ.:**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος –
Καταλογιζόμενα πρόστιμα του άρθρου 54 του Ν.4987/2022 με βάση την παρούσα απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2023

1) Η με αριθμό/23-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανίων ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. γ) του Ν.4987/2022, ήτοι

250,00 €.

2) Η με αριθμό/23-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανίων ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. γ) του Ν.4987/2022, ήτοι

250,00 €.

3) Η με αριθμό/23-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανίων ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. γ) του Ν.4987/2022, ήτοι

250,00 €.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

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.