



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 16-12-2024

Αριθμός απόφασης: 2661

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέταση**

**Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10**

**Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη**

**Τηλέφωνο : 2313332246**

**e mail : ded.thess@aade.gr**

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.5104/19-04-2024 Φ.Ε.Κ. Α' 58), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... (ELENXIS: .....) ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρίας με επωνυμία: ..... με Α.Φ.Μ. ...., με έδρα στον

....., επί της οδού ....., κατά της με αριθμό ..... πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/01/2024 - 31/03/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... (ELENXIS: .....) ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με επωνυμία: ..... με Α.Φ.Μ. ...., 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 αρ. .... πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/01/2024 - 31/03/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού **250,00 €**, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις .../2024 την με αρ. .... αρχική δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2024 - 31/03/2024, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ. 2, του Ν.5104/2024.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενη ότι:

- Η προσφεύγουσα με το κωδικό αιτήματος ..... αιτήθηκε να προστεθεί στους κωδικούς δραστηριότητας της ο ΚΑΔ 55.20.11.06 «ΒΡΑΧΥΧΡΟΝΙΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ» με ημερομηνία έναρξης από 01/01/2024. Το αίτημα απαντήθηκε στις .../2024 με αποτέλεσμα να μην μπορεί να υποβληθεί εμπροθέσμως η υπό εξέταση περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. καθώς ήταν κλειδωμένη η εφαρμογή TAXIS

**Αναφορικά με τον ανωτέρω ισχυρισμό**

**ΙΣΤΟΡΙΚΟ:**

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με ημερομηνία έναρξης δραστηριότητας, σύμφωνα με το σύστημα ΜΗΤΡΩΟ -ΤΑΧΙΣ, την .../2022 και δραστηριότητα «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ Ή ΜΙΣΘΩΜΕΝΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ, ΚΑΔ 68201000» (καθεσώς ΦΠΑ: απαλλασσόμενοι), προέβη στην υποβολή μέσω της πλατφόρμας των αιτημάτων My AADE (Από PORTAL πολιτών) των υπ' αριθμών α) ..... και β) ..... αιτημάτων. Συγκεκριμένα, με το πρώτο εξ αυτών αιτήθηκε μεταβολή δραστηριότητας και με το δεύτερο εξ αυτών αιτήθηκε μεταβολή στο καθεσώς ΦΠΑ. Σε απάντηση των εν λόγω αιτημάτων, εκδόθηκαν, οι αντίστοιχες βεβαιώσεις μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου, σύμφωνα με τις οποίες, η προσφεύγουσα εταιρεία α) απέκτησε ως δευτερεύουσα δραστηριότητα από 01/01/2024 την «ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΒΡΑΧΥΧΡΟΝΙΑΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕΣΩ ΤΩΝ ΨΗΦΙΑΚΩΝ ΠΛΑΤΦΟΡΜΩΝ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΤΟΥ ΔΙΑΜΟΙΡΑΣΜΟΥ» (ΚΑΔ 55201106) και β) εισήλθε στο κανονικό καθεσώς ΦΠΑ, αντιστοίχως.

Κατόπιν των ως άνω μεταβολών, η προσφεύγουσα προέβη, στην εκπρόθεσμη υποβολή της υπ' αριθ. .... περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1<sup>ου</sup> Τριμήνου 2024. Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη η οποία κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα την ...../2024 (ανάρτηση και ανάγνωση την ίδια ημέρα).

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, και 4, του άρθρου 36 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α' 170)... 4.Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης: α) να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα.... β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις...».

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2, 4 και 6, του άρθρου 38 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο. 2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής: α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο, β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό

λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία... **4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.....** 6. Η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση ΦΠΑ, 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».

**Επειδή**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 1, της ΠΟΛ.1108/14-04-2014: «1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση. 2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για του υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2, του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, **επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ** ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και **πεντακοσίων (500) ευρώ** ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν.5073/2023 ορίζεται ότι: «1. Η περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 8 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α., ν. [2859/2000](#), Α' 248), περί παροχής υπηρεσιών, τροποποιείται, ώστε να συμπεριλάβει, υπό προϋποθέσεις, και την εκμετάλλευση ακινήτων για βραχυχρόνια διαμονή, και η περ. α) διαμορφώνεται ως εξής: «α) η εκμετάλλευση ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων και οικιών, κατασκηνώσεων και παρόμοιων εγκαταστάσεων, ακινήτων για βραχυχρόνια διαμονή, αν ο εκμισθωτής είναι νομικό πρόσωπο ή φυσικό πρόσωπο που διαθέτει τουλάχιστον τρία (3) ακίνητα για βραχυχρόνια διαμονή, χώρων στάθμευσης κάθε είδους μεταφορικών μέσων και τροχόσπιτων,». 2. Η παρ. 2

του Κεφαλαίου Β' του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα Φ.Π.Α. τροποποιείται, ώστε να συμπεριλάβει και την εκμετάλλευση ακινήτων για βραχυχρόνια διαμονή, και η παρ. 2 διαμορφώνεται ως εξής: «2. Η διαμονή σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα, καθώς και της βραχυχρόνιας διαμονής, αν ο εκμισθωτής είναι νομικό πρόσωπο ή φυσικό πρόσωπο που διαθέτει τουλάχιστον τρία (3) ακίνητα για βραχυχρόνια διαμονή».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ. αριθ. .... δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1<sup>ου</sup> Τριμήνου 2024 εκπροθέσμως ορθώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη. Επισημαίνεται δε, ότι η υποχρέωσή της να ενταχθεί σε καθεστώς Φ.Π.Α. εδράζεται στην [παρ. 1](#) του [άρθρου 29](#) του ν. [5073/2023](#) (Φ.Ε.Κ. Α' 204/11-12-2023) που τροποποίησε την περ. α' της [παρ. 2](#) του [άρθρου 8](#) του [Κώδικα ΦΠΑ](#) και ο Κ.Α.Δ. 55.20.11.6 (στον οποίο έπρεπε να ενταχθεί η προσφεύγουσα, ως απόρροια των ανωτέρω μεταβολών) είχε ενεργοποιηθεί από **26/01/2024**. Συνεπώς, η προσφεύγουσα είχε εύλογο χρονικό διάστημα να προβεί στις δέουσες ενέργειες για να ενταχθεί στο καθεστώς Φ.Π.Α..

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης .... και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με επωνυμία: .... με **Α.Φ.Μ.** .... και την επικύρωση της με αριθμό .... πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/01/2024 - 31/03/2024, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** .....

Η οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας διαμορφώνεται ως εξής:

Με τη με αριθ. .... πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν.5104/2024, φορολογικής περιόδου 01/01/2024 - 31/03/2024, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ....., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

<b>Φορολογική Περίοδος 01/01/2024 - 31/03/2024</b>	<b>Ελέγχου</b>	<b>Απόφασης</b>
Πρόστιμο	250,00	250,00

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

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

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**  
α/α

**ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ**

**Σημείωση:**

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.