



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 03/02/2025

Αριθμός απόφασης: 178

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδέλφειας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
  - α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α' 58),
  - 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,
  - 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,
4. Τη με ημερομηνία **09/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ ....., με διεύθυνση έδρας ....., κατά της με αριθμό ...../12-09-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 57 του ν.5104/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, φορολογικού έτους 2021 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την με αριθμό πρωτ. ΕΠ ...../09-10-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ ....., 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 με αριθμό ...../12-09-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 57 του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, φορολογικού έτους 2021, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 500,00 €, λόγω μη έκδοσης τουλάχιστον μίας (1) απόδειξης (ΑΛΣ) ή άλλων φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 2.824,95 € (συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12, 13 του ν.4308/2014 και του άρθρου 57 του ν.5104/2024.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εδράζεται στην από 12/08/2024 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων των Ε.Λ.Π. & Κ.Φ.Δ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθμό ...../2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω υπηρεσίας.

Ο έλεγχος με τη βοήθεια της εφαρμογής ΑΝΑΖΗΤΗΣΗ ΒΡΑΧΥΧΡΟΝΙΩΝ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ άντλησε σε μορφή excel, για το ακίνητο της προσφεύγουσας στο χωριό ....., για το φορολογικό έτος 2021, τα δεδομένα κρατήσεων από τις ψηφιακές πλατφόρμες οικονομίας διαμοιρασμού στο πλαίσιο του πρωτοκόλλου συνεργασίας μεταξύ της ΑΑΔΕ και των ψηφιακών πλατφορμών ....., τα οποία έχουν ως εξής:

Πλατφόρμα οικονομίας διαμοιρασμού	Διαχειριστής	Ακαθάριστα κέρδη
.....	.....	4.060,00
.....	.....	9.246,00
		<b>13.306,00</b>

Η προσφεύγουσα εταιρία διαθέτει, μέσω του τουριστικού γραφείου ....., με ΑΦΜ ....., για βραχυχρόνια μίσθωση το ακίνητό της που βρίσκεται στο χωριό ..... του δήμου ....., με την χαρακτηριστική ονομασία .....

Το ανωτέρω τουριστικό γραφείο έχει αναλάβει βάσει του με αριθμό ...../25-07-2020 συμφωνητικού την διαχείριση των κρατήσεων διαμονής για το ακίνητο της προσφεύγουσας.

Από την επιχείρηση ..... προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα κάτωθι στοιχεία αναφορικά με τις κρατήσεις του επίμαχου ακινήτου:

α/α	Περίοδος	Όνομα πελάτη	Γενική τιμή πελάτη	Έξοδα κράτησης από πηγή	Τραπεζικά έξοδα	Προμήθεια ..... 12% πλέον ΦΠΑ	Τελικό ποσό για ιδιοκτήτη
1	24/07/2021-31/07/2021	.....	2.030,00	60,90	4,00	294,77	1.670,00
2	03/08/2021 -	.....	2.030,00	60,90	4,00	294,77	1.670,33

	10/08/2021						
3	10/08/2021-19/08/2021	.....	2.745,00	219,60	4,00	378,21	2.143,19
4	21/08/2021 - 04/09/2021	.....	3.985,00	318,80	4,00	549,33	3.112,87
						1.517,08	8.596,72
	<b>Συνολική αξία κρατήσεων</b>						<b>10.113,80</b>

Η επιχείρηση ..... εξέδωσε για την προμήθεια που έλαβε για την διαχείριση του επίμαχου ακινήτου τα κάτωθι Τ.Π.Υ. προς την προσφεύγουσα:

Ημερομηνία	Αρ. παρ/κου	Αξία	ΦΠΑ	Συνολική αξία
31/07/2021	.....	237,71	57,05	294,77
31/08/2021	.....	542,72	130,25	672,98
30/09/2021	.....	443,01	106,32	549,33
		1.223,44	293,62	1.517,08

Ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου αντιπαραβάλλοντας τα στοιχεία που άντλησε από την εφαρμογή με αυτά των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων, εντόπισε απόκλιση στα στοιχεία που αφορούν τις κρατήσεις μέσω της πλατφόρμας ..... και προσδιόρισε τις κρατήσεις στη συνολική αξία των 13.306,00 €, ήτοι καθαρή αξία 11.775,22 € πλέον ΦΠΑ 1.530,77 € και την αποκρουβείσα φορολογητέα ύλη στο ποσό των 2.824,95 € πλέον ΦΠΑ 367,24 €.

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τα στοιχεία της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., το ακαθάριστο εισόδημα για το ακίνητο με ....., για το έτος 2021, μέσω της πλατφόρμας οικονομίας διαμοιρασμού ..... είναι 9.246,00 €.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος διαπίστωσε την μη έκδοση τουλάχιστον ενός (1) φορολογικού στοιχείου σε τουλάχιστον έναν πελάτη, καθαρής αξίας 2.824,95 € πλέον ΦΠΑ 367,24 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του ν.4308/2014 η οποία επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 57 του ν.5104/2024.

Στη συνέχεια συντάχθηκε το με αριθμό ...../10-04-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, το οποίο κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία, επί του οποίου απάντησε με τα με αριθμό ...../11-04-2024, ...../16-04-2024, ...../18-04-2024 και ...../23-04-2024 έγγραφα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας ισχυρισμούς περί λανθασμένων και ανατιολόγητων στοιχείων στα οποία βασίστηκε η έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 111 του ν.4446/2016:**

«1. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως ακίνητο νοείται:

- α) το διαμέρισμα,
- β) η μονοκατοικία, εξαιρουμένων των μονοκατοικιών οι οποίες έχουν χαρακτηριστεί ως τέτοιες λόγω της κατάρτησης της σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας,
- γ) οποιαδήποτε άλλη μορφή οικήματος με δομική και λειτουργική αυτοτέλεια,
- δ) τα δωμάτια εντός διαμερισμάτων ή μονοκατοικιών.

Ως οικονομία του διαμοιρασμού ορίζεται κάθε μοντέλο, όπου οι ψηφιακές πλατφόρμες δημιουργούν μια ανοικτή αγορά για την προσωρινή χρήση αγαθών ή υπηρεσιών που συχνά παρέχουν ιδιώτες.

Ως ψηφιακές πλατφόρμες ορίζονται οι ηλεκτρονικές, διμερείς ή πολυμερείς αγορές, όπου δύο ή περισσότερες ομάδες χρηστών επικοινωνούν μέσω διαδικτύου με τη μεσολάβηση του διαχειριστή της πλατφόρμας προκειμένου να διευκολυνθεί μία συναλλαγή μεταξύ τους.

Ως βραχυχρόνια μίσθωση ορίζεται η μίσθωση ή υπεκμίσθωση ακινήτου, ανεξάρτητα αν είναι αναρτημένο σε ψηφιακή πλατφόρμα στο πλαίσιο της οικονομίας διαμοιρασμού ή όχι και ανεξάρτητα αν η σύμβαση συνάπτεται μέσω της ψηφιακής πλατφόρμας, για συγκεκριμένη χρονική διάρκεια, μικρότερη των εξήντα (60) ημερών και εφόσον δεν παρέχονται άλλες υπηρεσίες πλην της διαμονής και της παροχής κλινοσκεπασμάτων.

Ως διαχειριστής ακινήτου βραχυχρόνιας μίσθωσης (στο εξής «διαχειριστής ακινήτου») ορίζεται το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα, που αναλαμβάνει τη διαδικασία ανάρτησης ακινήτου στις ψηφιακές πλατφόρμες με σκοπό τη βραχυχρόνια μίσθωση και γενικά μεριμνά για τη βραχυχρόνια μίσθωση του ακινήτου. Διαχειριστής ακινήτου δύναται να είναι είτε κύριος του ακινήτου ή νομέας ή επικαρπωτής ή υπεκμισθωτής ή τρίτος.

2. Προβλέπεται δυνατότητα βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, μέσω των ψηφιακών πλατφορμών στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού, υπό τις ακόλουθες προϋποθέσεις: [...].».

**Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1187/2017, με θέμα “Βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού”:**

**«Άρθρο 1 - Ορισμοί**

1. Ως «Βραχυχρόνια Μίσθωση» στο πλαίσιο της «οικονομίας του διαμοιρασμού» ορίζεται η μίσθωση «Ακινήτου» που συνάπτεται μέσω των ψηφιακών πλατφορμών για συγκεκριμένη χρονική διάρκεια, μικρότερη του έτους και εμπεριέχει τα στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 6 της παρούσας.

2. Ως «Οικονομία του Διαμοιρασμού» ορίζεται κάθε μοντέλο όπου οι ψηφιακές πλατφόρμες δημιουργούν μια ανοικτή αγορά για την προσωρινή χρήση αγαθών ή υπηρεσιών που συχνά παρέχουν ιδιώτες.

3. Ως «Ψηφιακές Πλατφόρμες» ορίζονται οι ηλεκτρονικές, διμερείς ή πολυμερείς αγορές, όπου δύο ή περισσότερες ομάδες χρηστών επικοινωνούν μέσω του διαδικτύου με τη μεσολάβηση του διαχειριστή της πλατφόρμας, προκειμένου να διευκολυνθεί μία συναλλαγή μεταξύ τους. Ειδικά για την περίπτωση της «Βραχυχρόνιας Μίσθωσης», «Ψηφιακές Πλατφόρμες» νοούνται όσες παρέχουν εξειδικευμένα εργαλεία για την σύναψη της μίσθωσης ηλεκτρονικά και δεν περιορίζονται στην προβολή του «Ακινήτου». [...]

6. Ως «Δικαιούχος Εισοδήματος» νοείται το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα που είναι υπόχρεα σε φόρο εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. Ο «Διαχειριστής» εγγράφει τα στοιχεία των Δικαιούχων Εισοδήματος στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής», ανά αριθμό εγγραφής «Ακινήτου», με το αντίστοιχο ποσοστό εισοδήματος βάσει έννομης σχέσης.

«Δικαιούχος Εισοδήματος» βραχυχρόνιας μίσθωσης είναι σε κάθε περίπτωση ο «Διαχειριστής» καθώς και οι λοιποί συνδικαιούχοι εισοδήματος που έχει εγγράψει. Ο τρίτος «Διαχειριστής», εφόσον λειτουργεί με μια εκ των ιδιοτήτων που ορίζονται στην παράγραφο 5 του παρόντος άρθρου, δεν μπορεί να είναι δικαιούχος εισοδήματος. [...].».

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4308/2014:**

«1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά. [...]

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. [...]

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.4308/2014:**

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.»

**Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1003/31.12.2014, με θέμα: “Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις»:**

«13.1.1 Με την παράγραφο αυτή καθορίζεται ο χρόνος έκδοσης παραστατικών λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή τιμολόγιο, κατά περίπτωση), ανάλογα με το αντικείμενο της πώλησης [περιπτώσεις (α) έως (δ)].

13.1.2 Για την περίπτωση πώλησης αγαθών (περίπτωση α), το παραστατικό εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη αποστολής.

13.1.3 Διευκρινίζεται ότι στις λιανικές πωλήσεις αγαθών η έκδοση παραστατικού διακίνησης από τον πωλητή δεν μεταθέτει το χρόνο έκδοσης του παραστατικού λιανικής πώλησης. Το στοιχείο αυτό πρέπει να εκδίδεται και πάλι κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών.

13.1.3 Αποκλειστικά και μόνο στην περίπτωση που η παράδοση των πωλούμενων αγαθών στον ιδιώτη – αγοραστή γίνεται από τρίτο (τριγωνική παράδοση από τον προμηθευτή ή αποστολή από αποθηκευτή κ.λπ.), τα στοιχεία λιανικής πώλησης μπορούν να εκδοθούν το αργότερο

μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση των αγαθών. Εννοείται πως όταν εκδίδεται παραστατικό λιανικής, δεν απαιτείται έκδοση παραστατικού διακίνησης.

13.1.4 Στην περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσιών που θα παρασχεθούν σε μελλοντικό χρόνο για συγκεκριμένο ή μη χρονικό διάστημα, τα στοιχεία λιανικής εκδίδονται με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού, ανεξάρτητα του τρόπου καταβολής (μετρητοίς, επιταγές, πιστωτικές κάρτες κ.λπ.). Τέτοιες περιπτώσεις είναι, μεταξύ άλλων, τα εισιτήρια θεαμάτων, τα εισιτήρια μεταφοράς προσώπων κ.λπ. Ο χρόνος αυτός μπορεί να είναι πριν από την έναρξη ή με την έναρξη της παροχής της υπηρεσίας, και η έκδοση του σχετικού παραστατικού μπορεί να τίθεται ως προϋπόθεση για να αποκτήσει και να μπορεί να ασκήσει ο πελάτης το δικαίωμα λήψης ή χρήσης των υπηρεσιών, για ορισμένο ή μη χρονικό διάστημα. Σημειώνεται ότι το πλήθος των λήψεων των υπηρεσιών μπορεί να είναι, ή να μην είναι, καθορισμένο.

13.1.5 Ειδικά για τις λιανικές πωλήσεις αγαθών σε συνεχή ροή (π.χ. ηλεκτρικό ρεύμα, φυσικό αέριο κ.λπ.), κατ' αναλογία της ρύθμισης της περίπτωσης (β) της παραγράφου 2 του άρθρου 11, το στοιχείο λιανικής μπορεί να εκδοθεί μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά που έχουν πωληθεί.

13.1.6 Για την περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής (τεχνικού) έργου της περίπτωσης δ της παραγράφου 1 του ως άνω άρθρου (π.χ. διδασκαλία συγκεκριμένων μαθημάτων, συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης από το φοροτέχνη-λογιστή, κλπ.), ισχύουν όσα αναφέρθηκαν στην παράγραφο 2 του άρθρου 11 του παρόντος νόμου.»

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν.5104/2024:**

«1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν στον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή

β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία. [...]».

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 57 του ν.5104/2024:**

«6. Σε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν εκδίδει παραστατικά πώλησης (φορολογικά στοιχεία) ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Σε περίπτωση υποτροπής, επιβάλλεται πρόστιμο σε ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης

διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Σε περίπτωση κάθε νέας υποτροπής, επιβάλλεται πρόστιμο σε ποσοστό διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ν.5104/2024:**

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

**Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρία ισχυρίζεται ότι το τουριστικό γραφείο με την επωνυμία ..... έχει αναλάβει εξ ολοκλήρου την προώθηση του ακινήτου στις πλατφόρμες βραχυχρόνιας μίσθωσης, την ανεύρεση πελατών, την οικονομική διαχείριση και εκκαθάριση με τις συνεργαζόμενες πλατφόρμες και ότι η ίδια δεν έχει καμία επαφή με τους πελάτες και τις πλατφόρμες.**

**Επειδή περαιτέρω, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα έσοδα τα οποία καταχωρούνται στα λογιστικά της βιβλία βασίζονται στα ενημερωτικά δελτία των κρατήσεων που της στέλνει το τουριστικό γραφείο (διαχειριστής), στα Τ.Π.Υ. που εκδίδει ανά μήνα το τουριστικό γραφείο και αναφέρουν τα ποσά που εισέπραξε και την προμήθειά του καθώς και στις καταθέσεις των τελικών ποσών στον τραπεζικό της λογαριασμό με αριθμό ..... στην τράπεζα ..... Για όλα τα ανωτέρω προσκομίζονται τα σχετικά αντίγραφα για το φορολογικό έτος 2021. (Σχετικά 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10).**

**Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι μέσω της πλατφόρμας ..... για το έτος 2021 είχε μόνο 2 κρατήσεις συνολικής αξίας 6.183,30 €, ως κάτωθι:**

α/α	Περίοδος	Όνομα πελάτη	Γενική τιμή πελάτη	Έξοδα κράτησης από πηγή	Τραπεζικά έξοδα	Προμήθεια Think Villa 12% πλέον ΦΠΑ	Τελικό ποσό για ιδιοκτήτη
3	10/08/2021-19/08/2021	.....	2.745,00	219,60	4,00	378,21	2.143,19
4	21/08/2021 - 04/09/2021	.....	3.985,00	318,80	4,00	549,33	3.112,87
						927,54	5.256,06
<b>Συνολική αξία κρατήσεων</b>						<b>6.183,60</b>	

Προς επίρρωση του ανωτέρω ισχυρισμού της προσκομίζει σχετική βεβαίωση της επιχείρησης ..... (.....). (Σχετικό 12)

**Επειδή, η προσφεύγουσα προσκομίζει αντίγραφο της από 20/09/2024 ηλεκτρονικής επικοινωνίας του κ. .... στην Ελλάδα, μέλους του ....., προς το τουριστικό γραφείο ....., σύμφωνα με την οποία για το έτος 2021 μέσω της συγκεκριμένης πλατφόρμας έγιναν δύο (2) κρατήσεις για το ακίνητο με ID ..... με συνολικό ποσό πληρωμής 6.191,62 €, με στοιχεία επισκεπτών, ημερομηνίες και λοιπά στοιχεία κρατήσεων ίδια με αυτά που**

προσκόμισε το τουριστικό γραφείο ..... το οποίο διαχειρίζεται τις επίμαχες κρατήσεις.  
(Σχετικό 11)

**Επειδή**, κατόπιν της ανωτέρω επιβεβαίωσης της εταιρίας ..... ότι οι κρατήσεις του ακινήτου με αριθμό καταχώρισης ..... για το έτος 2021, είναι αυτές που δηλώνει η προσφεύγουσα εταιρία, ο ισχυρισμός της πρέπει να γίνει δεκτός.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 09/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ ....., και την **ακύρωση** της με αριθμό ...../12-09-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, φορολογικού έτους 2021.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Φορολογικό Έτος 2021**

Με αριθμό ...../2024 Π.Ε.Π. άρθρου 57 του ν.5104/2024

**0,00 €**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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.