



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 656/03-04-2023

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 63 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), 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 **02/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. .... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** ....., κατά της με αριθμό ...../04-11-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης για το φορολογικό έτος 2022.
5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης.
7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **02/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. .... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** ....., η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ...../04-11-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης για το φορολογικό έτος 2022, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, **πρόστιμο** ποσού **250,00 €** λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης ...../04-11-2022 **εκπρόθεσμης** πρώτης τροποποιητικής (συμπληρωματικής) δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής για την χρονική περίοδο από **01/09/2022 έως 30/09/2022**. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από **04/11/2022** οικεία έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης.

Ο προσφεύγων κ. .... του ..... με Α.Φ.Μ.: ....., με την με ημερομηνία κατάθεσης **02/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Από την με αριθμό ...../31-10-2022 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση απόδοσης φόρου διαμονής για την χρονική περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022 είχε προκύψει ποσό φόρου 28,50 € προς απόδοση (57 διανυκτερεύσεις x 0,50 € ανά διανυκτέρευση). Η με αριθμό ...../04-11-2022 πρώτη τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση για την ίδια χρονική περίοδο, από την οποία προέκυψε το αμελητέο ποσό φόρου των 3,00 € προς απόδοση (6 διανυκτερεύσεις x 0,50 € ανά διανυκτέρευση) που εκ παραδρομής δεν συμπεριλήφθηκε στην ως άνω αρχική δήλωση, υποβλήθηκε μόλις τέσσερις ημέρες μετά από την καταληκτική ημερομηνία της 31/10/2022 για την εμπρόθεσμη υποβολή των οικείων δηλώσεων. Περαιτέρω, σύμφωνα με την με αριθμό 1898/26-09-2022 Απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), υπό το πρίσμα της αρχής της χρηστής διοίκησης δεν δύνατο να επιβληθεί πρόστιμο για την εξετασθείσα υπόθεση, διότι η εκπρόθεσμη δήλωση είχε υποβληθεί εντός μικρού χρονικού διαστήματος από το πέρας της καταληκτικής ημερομηνίας της 31/08/2019 για την εμπρόθεσμη υποβολή των οικείων δηλώσεων και το προς απόδοση ποσό του φόρου ήταν αμελητέο.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του **άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α) και περ. β)** του **Κ.Φ.Δ.** ορίζεται 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 περ. β. υποπερ. γγ. του Ν.4276/2014 «Απλούστευση διαδικασιών λειτουργίας τουριστικών επιχειρήσεων και τουριστικών υποδομών, ειδικές μορφές τουρισμού και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ155Α/30-07-2014)** 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 την 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 περ. β., 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 τροποποιήθηκαν και ισχύουν, 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:

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 την 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 στην 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 01/01/2018 για τα ειδικά στοιχεία – αποδείξεις είσπραξης φόρου διαμονής που εκδίδονται από την ημερομηνία αυτήν 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/27-05-2016) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» και του άρθρου 113 του Ν.4387/2016 (ΦΕΚ85Α/12-05-2016) «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 στην 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 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), 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 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013). 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 απόδοσης του και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια. Τέλος, με τις διατάξεις της παρ. 5, ορίζεται ότι η ισχύς των ρυθμίσεων των προηγούμενων παραγράφων αρχίζει από 01/01/2018, για φορολογικά στοιχεία που εκδίδονται από την ημερομηνία αυτή και μετά.

.....».

**Επειδή, στις παραγράφους 1, 4, 5, 7 και 8 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 εισπραχίας φόρου διαμονής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν.4389/2016 (ΦΕΚ94Α/27-05-2016).», ορίζεται ότι**

«Καθορίζουμε την 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, την διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης του «ειδικού στοιχείου – απόδειξης εισπραχίας φόρου διαμονής», σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν.4389/2016 (ΦΕΚ94Α/27-05-2016), 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 (ΦΕΚ155Α/30-07-2014) 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 εισπραχίας 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 στην Φορολογική Διοίκηση με μηνιαίες δηλώσεις, οι οποίες υποβάλλονται μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης του «ειδικού στοιχείου – απόδειξης εισπραχίας φόρου διαμονής».**

**4.** Το «ειδικό στοιχείο – απόδειξη εισπραχίας 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 εισπραχίας 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 εισπραχίας φόρου διαμονής» που εκδίδονται από 01/01/2018 και μετά.».

**Επειδή, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.4389/2016 και της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1015/30-01-2018 Α.Δ.Α.Δ.Ε., η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμων αρχικών ή τροποποιητικών (συμπληρωματικών) δηλώσεων απόδοσης φόρου διαμονής για την χρονική περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022, χωρίς την επιβολή του προστίμου υποβολής εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. γ) ή περ. δ) του Ν.4174/2013 (όπως ίσχυαν έως 03/11/2022), ήταν η 31/10/2022, ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα.**

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. γ) του Ν.4174/2013, όπως είχαν τροποποιηθεί και ίσχυαν έως 03/11/2022 [κατάργηση του Ν.4174/2013 κατά την 04/11/2022 δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 71 παρ. 4 και του άρθρου δεύτερου του Ν.4987/2022 (ΦΕΚ206Α/04-11-2022)]**

**«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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 παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:**

**γ) διακόσια πενήντα (250) 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 απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και».

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 την 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 12/06/2008 ο προσφεύγων ασκεί την επιχειρηματική δραστηριότητα της παροχής υπηρεσιών εκμίσθωσης δωματίων για μικρή χρονική διάρκεια με έδρα στ... του νομού ....., για την οποία τηρεί βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης (κωδ. 4711).

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/καταχώρησης ...../31-10-2022 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση απόδοσης φόρου διαμονής για την χρονική περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022, από την οποία είχε προκύψει φόρος συνολικού ποσού 28,50 € προς απόδοση (πενήντα επτά φορολογητέες ημερήσιες χρήσεις,  $57 \times 0,50 \text{ €} = 28,50 \text{ €}$ ).

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε κατά την **04/11/2022**, μέσω της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, την με αριθμό ..... εκπρόθεσμη **πρώτη τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση απόδοσης φόρου διαμονής** για την **χρονική περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022**, από την οποία προέκυψε **φόρος συνολικού ποσού 3,00 € προς απόδοση** (έξι φορολογητέες ημερήσιες χρήσεις,  $6 \times 0,50 \text{ €} = 3,00 \text{ €}$ ).

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης εκδόθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, η με αριθμό ...../04-11-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2022, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 250,00 € λόγω υποβολής της ως άνω εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής (συμπληρωματικής) δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής για την χρονική περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Ν.4174/2013 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ) του ίδιου νόμου.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 6 εδ. πρώτο του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000)**, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι **«6. Η διαφορά φόρου που προκύπτει στην 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 .....**

Επειδή, το ως άνω ποσό φόρου των 3,00 € –μαζί με την οικεία προσαύξηση– θεωρείται **αμελητέο** και, ως εκ τούτου, **δεν προέκυψε ζημία σε βάρος του Δημοσίου** από την με αριθμό ...../04-11-2022 πρώτη τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση απόδοσης φόρου διαμονής για την χρονική περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022, η οποία υποβλήθηκε εκπροθέσμως κατά

τέσσερις μόνον ημέρες.

**Επειδή**, περαιτέρω, η **αρχή της χρηστής διοίκησης** επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές. Τούτο σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής διοίκησης δεν μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Κατά συνέπεια, υπό το πρίσμα της αρχής της χρηστής διοίκησης, δεν πρέπει να επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση διαδικαστικής παράβασης (άρθρο 54 παρ. 1 και παρ. 2 του Κ.Φ.Δ.), δη για υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης απόδοσης φόρου, όταν το προς απόδοση ποσό –μαζί με την οικεία προσαύξηση– είναι αμελητέο.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω και στο πλαίσιο εφαρμογής της αρχής της χρηστής διοίκησης, κρίνουμε ότι η με αριθμό ...../04-11-2022 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης πρέπει να ακυρωθεί**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

### **Αποφασίζουμε**

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **02/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. .... **του** ..... με **Α.Φ.Μ.:** ..... και την **ακύρωση** της με αριθμό ...../04-11-2022 προσβαλλόμενης **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης.**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Φορολογικό έτος 2022**

Η με αριθμό ...../04-11-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. γ) του Ν.4174/2013 για υποβολή εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής (συμπληρωματικής) δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής για την χρονική περίοδο από 01/09/2022 έως 30/09/2022 (αριθμός δήλωσης ...../04-11-2022)	250,00	<b><u>0,00</u></b>

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

**Σημείωση:**

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