



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26-05-2023

Αριθμός απόφασης: 1344

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022, Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά των με αριθμούς πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις αντίστοιχες απόοικείες εκθέσεις ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ..

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

A. Με τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2022, πρόστιμο ποσού ύψους 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. γ' του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την, της με αριθμό δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής μηνός Αυγούστου έτους 2022 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-08-2022 έως και 31-08-2022).

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από οικείας έκθεσης ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, σύμφωνα με την οποία από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων, ο οποίος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας (απλογραφικού λογιστικού συστήματος), υπέβαλε εκπρόθεσμα, την, τη με αριθμό δήλωση απόδοσης φόρου διαμονής [Άρθρο 53 Ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94/27-05-2016)] της χρονικής περιόδου από 01-08-2022 έως και 31-08-2022, συνολικού ποσού ύψους 57,50€, κατά παράβαση της διάταξης της παρ. 1 περ. β' του άρθρου 54 του ΚΦΔ. Η εκπρόθεσμη υποβολή της ως άνω δήλωσης συνεπάγεται την επιβολή προστίμου, το οποίο σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 περ. γ' του άρθρου 54 του ΚΦΔ, ορίζεται στο ποσό των 250,00€, στην περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος.

B. Με τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2022, πρόστιμο ποσού ύψους 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. γ' του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την, της με αριθμό δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής μηνός Οκτωβρίου έτους 2022 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-10-2022 έως και 31-10-2022).

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από οικείας έκθεσης ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, σύμφωνα με την οποία από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων, ο οποίος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας (απλογραφικού λογιστικού συστήματος), υπέβαλε εκπρόθεσμα, την τη με αριθμό δήλωση απόδοσης φόρου διαμονής [Άρθρο 53 Ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94/27-05-2016)] της χρονικής περιόδου από 01-10-2022 έως και 31-10-2022, συνολικού ποσού ύψους 57,00€, κατά παράβαση της διάταξης της παρ. 1 περ. β' του άρθρου 54 του ΚΦΔ. Η εκπρόθεσμη υποβολή της ως άνω δήλωσης συνεπάγεται την επιβολή προστίμου, το οποίο σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 περ. γ' του άρθρου 54 του ΚΦΔ, ορίζεται στο ποσό των 250,00€, στην περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, ισχυριζόμενος ότι οι δηλώσεις απόδοσης φόρου διαμονής υποβλήθηκαν λίγες μόνο ημέρες μετά την ημερομηνία λήξης της εκάστοτε προθεσμίας και ήταν χρεωστικές.

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 διαμερίσμα, 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 γ΄ 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 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”.

...

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:

α) ...,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

α) ...,

β) ...,

γ) **διακόσια πενήντα (250) ευρώ**, για κάθε παράβαση των περ. β , γ , δ και στ της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού 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 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, η δήλωση απόδοσης φόρου διαμονής μηνός Αυγούστου έτους 2022 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-08-2022 έως και 31-08-2022) υποβάλλεται εμπρόθεσμα έως και την 30-09-2022 και η δήλωση απόδοσης φόρου διαμονής μηνός Οκτωβρίου έτους 2022 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-10-2022 έως και 31-10-2022) υποβάλλεται εμπρόθεσμα έως και την 30-11-2022.

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, ο προσφεύγων υπέβαλε **εκπρόθεσμα**:

α) την τη με αριθμό δήλωση απόδοσης φόρου διαμονής [Άρθρο 53 Ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α΄ 94/27-05-2016)] της χρονικής περιόδου από 01-08-2022 έως και 31-08-2022, συνολικού ποσού ύψους 57,50€, την οποία όφειλε να υποβάλει το αργότερο έως και την 30-09-2022, και

β) την τη με αριθμό δήλωση απόδοσης φόρου διαμονής [Άρθρο 53 Ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α΄ 94/27-05-2016)] της χρονικής περιόδου από 01-10-2022 έως και 31-

10-2022, συνολικού ποσού ύψους **57,00€**, την οποία όφειλε να υποβάλει το αργότερο **έως και την 30-11-2022**.

Επειδή, συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής των με αριθμούςδηλώσεων απόδοσης φόρου διαμονής **μηνός Αυγούστου έτους 2022** (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-08-2022 έως και 31-08-2022) και **μηνός Οκτωβρίου έτους 2022** (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-10-2022 έως και 31-10-2022), αντίστοιχα, **εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες με αριθμούς πράξεις** επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, αντίστοιχα, **με καθεμία από τις οποίες επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 250,00€**, σύμφωνα με τα οριζόμενα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. γ' του ΚΦΔ.

Επειδή, ο φόρος διαμονής περιλαμβάνεται στους επιρριπτόμενους φόρους και κατά ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του επιρριπτόμενου Φ.Π.Α., 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.

Επειδή, ωστόσο, στην προκειμένη περίπτωση, τα δηλωθέντα προς απόδοση ποσά φόρου διαμονής σε καθεμία από τις ως άνω δύο (2) δηλώσεις απόδοσης φόρου διαμονής είναι συνολικού ύψους 57,50€, και 57,00€, ήτοι **άνω του ποσού των 30€**.

Επειδή, γίνεται δεκτό από τη νομολογία ότι τα πρόστιμα είναι διοικητικές κυρώσεις και για την επιβολή τους δεν απαιτείται, ούτε εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (ΣτΕ 2074/1982).

Επειδή, η Διοίκηση, κατά την έκδοση των διοικητικών πράξεων, δεσμεύεται από το εκάστοτε ισχύον δίκαιο, ενώ κρίσιμο νομικό καθεστώς των διοικητικών πράξεων είναι το ισχύον κατά το χρόνο έκδοσής τους, όπως δέχεται το ΣτΕ. Στη συγκεκριμένη περίπτωση, οι εφαρμοζόμενες φορολογικές διατάξεις επιβάλλουν δέσμια αρμοδιότητα της Διοίκησης, οι δε προϋποθέσεις επιβολής των προσβαλλόμενων μέτρων καθορίζονται κατά τρόπο γενικό, αλλά σαφή, συγκεκριμένο και αντικειμενικό από τον ίδιο το νόμο, ούτως ώστε το αρμόδιο διοικητικό όργανο, κατά την έκδοση των ατομικών διοικητικών πράξεων, να περιορίζεται στην απλή διαπίστωση των προϋποθέσεων αυτών, όπως συνέβη στην υπό κρίση περίπτωση, και όχι στη δυνατότητα παραβίασης των τυπικών αυτών και στην εφαρμογή τους κατά διακριτική ευχέρεια.

Επειδή, ως εκ τούτου, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση έχει – κατ' αρχήν – δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση (ΣτΕ 1253/1992, ΣτΕ 3278/1992, ΣτΕ 2266/1995 και ΣτΕ 3333/1995), εκτός αν ρητά ο νομοθέτης απαιτεί την ύπαρξη δόλου (ΣτΕ 53/1992 και ΣτΕ 457/1994).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των με αριθμούς πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2022

A. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β΄ & παρ. 2 περ. γ΄ του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής μηνός Αυγούστου έτους 2022 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-08-2022 έως και 31-08-2022) [αρ. πράξης] **250,00€**

και

B. Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β΄ & παρ. 2 περ. γ΄ του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης απόδοσης φόρου διαμονής μηνός Οκτωβρίου έτους 2022 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-10-2022 έως και 31-10-2022) [αρ. πράξης] **250,00€**

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

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.