



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη, 03/02/2023

Αριθμός απόφασης: 272

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 Α.Α.Δ.Ε (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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 10/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ.,

κατά των υπ' αριθ.
.....
.....
.....
.....
.....

πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 111 ν.4446/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 τις ακόλουθες πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 111 ν.4446/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα, για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 πρόστιμα συνολικού ποσού 12.000,00€ (120 περιπτώσεις επί 100,00€), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικών δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής, αναφορικά με το με αριθμό μητρώου ακινήτου (Α.Μ.Α.) βραχυχρόνιας διαμονής, ως κάτωθι:

A/A	Αριθμός πράξης	A/A Δήλ.	Ημ/νια υποβολής	Αρ. Μητρώου Ακινήτου (Α.Μ.Α.)	Ημερομηνία αναχώρησης
1			25/02/2019	00000000000	01/01/2019
2			07/07/2019	00000000000	23/04/2019
3			07/07/2019	00000000000	07/05/2019
4			07/07/2019	00000000000	18/05/2019
5			07/07/2019	00000000000	20/05/2019
6			07/07/2019	00000000000	22/05/2019
7			07/07/2019	00000000000	24/05/2019
8			07/07/2019	00000000000	26/05/2019
9			25/06/2020	00000000000	07/06/2019
10			25/06/2020	00000000000	09/06/2019
11			25/06/2020	00000000000	10/06/2019
12			25/06/2020	00000000000	14/06/2019

13			25/06/2020	00000000000	15/06/2019
14			25/06/2020	00000000000	19/06/2019
15			25/06/2020	00000000000	23/06/2019
16			25/06/2020	00000000000	27/06/2019
17			25/06/2020	00000000000	30/06/2019
18			25/06/2020	00000000000	01/07/2019
19			25/06/2020	00000000000	02/07/2019
20			25/06/2020	00000000000	03/07/2019
21			25/06/2020	00000000000	07/07/2019
22			25/06/2020	00000000000	08/07/2019
23			25/06/2020	00000000000	11/07/2019
24			25/06/2020	00000000000	12/07/2019
25			25/06/2020	00000000000	13/07/2019
26			25/06/2020	00000000000	14/07/2019
27			25/06/2020	00000000000	16/07/2019
28			25/06/2020	00000000000	19/07/2019
29			25/06/2020	00000000000	22/07/2019
30			25/06/2020	00000000000	24/07/2019
31			25/06/2020	00000000000	29/07/2019
32			25/06/2020	00000000000	30/07/2019
33			25/06/2020	00000000000	31/07/2019
34			25/06/2020	00000000000	13/08/2019
35			25/06/2020	00000000000	16/08/2019
36			25/06/2020	00000000000	23/08/2019
37			25/06/2020	00000000000	01/08/2019
38			25/06/2020	00000000000	12/08/2019
39			25/06/2020	00000000000	20/08/2019
40			25/06/2020	00000000000	21/08/2019
41			25/06/2020	00000000000	26/08/2019
42			25/06/2020	00000000000	29/08/2019
43			25/06/2020	00000000000	02/09/2019
44			25/06/2020	00000000000	03/09/2019
45			25/06/2020	00000000000	07/09/2019
46			25/06/2020	00000000000	08/09/2019
47			25/06/2020	00000000000	11/09/2019
48			25/06/2020	00000000000	15/09/2019
49			25/06/2020	00000000000	16/09/2019
50			25/06/2020	00000000000	18/09/2019
51			25/06/2020	00000000000	20/09/2019
52			25/06/2020	00000000000	21/09/2019
53			25/06/2020	00000000000	22/09/2019
54			25/06/2020	00000000000	24/09/2019
55			25/06/2020	00000000000	26/09/2019
56			25/06/2020	00000000000	27/09/2019
57			25/06/2020	00000000000	28/09/2019
58			25/06/2020	00000000000	29/09/2019
59			25/06/2020	00000000000	02/10/2019
60			25/06/2020	00000000000	10/10/2019
61			25/06/2020	00000000000	12/10/2019
62			25/06/2020	00000000000	23/10/2019
63			25/06/2020	00000000000	03/11/2019
64			25/06/2020	00000000000	07/11/2019

65			25/06/2020	00000000000	08/11/2019
66			25/06/2020	00000000000	09/11/2019
67			25/06/2020	00000000000	15/11/2019
68			25/06/2020	00000000000	17/11/2019
69			25/06/2020	00000000000	18/11/2019
70			25/06/2020	00000000000	27/11/2019
71			25/06/2020	00000000000	30/11/2019
72			25/06/2020	00000000000	01/12/2019
73			25/06/2020	00000000000	12/12/2019
74			25/06/2020	00000000000	31/12/2019
75			25/06/2020	00000000000	15/12/2019
76			11/07/2021	00000000000	02/01/2020
77			11/07/2021	00000000000	03/01/2020
78			11/07/2021	00000000000	06/01/2020
79			11/07/2021	00000000000	09/01/2020
80			11/07/2021	00000000000	12/01/2020
81			11/07/2021	00000000000	13/01/2020
82			11/07/2021	00000000000	19/01/2020
83			11/07/2021	00000000000	21/01/2020
84			11/07/2021	00000000000	24/01/2020
85			11/07/2021	00000000000	25/01/2020
86			11/07/2021	00000000000	29/01/2020
87			11/07/2021	00000000000	31/01/2020
88			11/07/2021	00000000000	09/02/2020
89			11/07/2021	00000000000	13/02/2020
90			11/07/2021	00000000000	23/02/2020
91			11/07/2021	00000000000	27/02/2020
92			11/07/2021	00000000000	02/03/2020
93			11/07/2021	00000000000	06/03/2020
94			11/07/2021	00000000000	09/03/2020
95			11/07/2021	00000000000	14/03/2020
96			11/07/2021	00000000000	16/03/2020
97			11/07/2021	00000000000	09/06/2020
98			11/07/2021	00000000000	21/06/2020
99			11/07/2021	00000000000	27/06/2020
100			11/07/2021	00000000000	04/07/2020
101			11/07/2021	00000000000	12/07/2020
102			11/07/2021	00000000000	17/07/2020
103			11/07/2021	00000000000	20/07/2020
104			11/07/2021	00000000000	23/07/2020
105			11/07/2021	00000000000	24/07/2020
106			11/07/2021	00000000000	27/07/2020
107			11/07/2021	00000000000	30/07/2020
108			11/07/2021	00000000000	06/08/2020
109			13/07/2021	00000000000	09/08/2020
110			13/07/2021	00000000000	16/08/2020
111			13/07/2021	00000000000	17/08/2020
112			13/07/2021	00000000000	18/08/2020
113			13/07/2021	00000000000	22/08/2020
114			13/07/2021	00000000000	24/08/2020
115			13/07/2021	00000000000	27/08/2020
116			13/07/2021	00000000000	31/08/2020

117			13/07/2021	00000000000	06/09/2020
118			13/07/2021	00000000000	20/09/2020
119			13/07/2021	00000000000	21/09/2020
120			13/07/2021	00000000000	25/09/2020

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι παραβιάζεται η αρχή της προστατευόμενης εμπιστοσύνης, καθόσον η Διοίκηση με θετικές ενέργειές της δημιούργησε τη δικαιολογημένη πεποίθηση ότι η υποβολή των δηλώσεων βραχυχρόνιας μίσθωσης εντός του χρονικού διαστήματος από 31/12/2018 έως 25/09/2020 δεν επέσυρε κυρώσεις, ενώ και το ύψος του συνολικού προστίμου είναι δυσανάλογο ως προς αυτό των εσόδων από την εκμετάλλευση του ακινήτου.

Επειδή, με το άρθρο 111 του ν.4446/2016 ορίζεται ότι: «1. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως ακίνητο νοείται: α) το διαμέρισμα,... 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 ακινήτου που συνάπτεται μέσω των ψηφιακών πλατφορμών για συγκεκριμένη χρονική διάρκεια, μικρότερη του έτους. Ως διαχειριστής ακινήτου βραχυχρόνιας μίσθωσης (στο εξής «διαχειριστής ακινήτου») ορίζεται το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα, που αναλαμβάνει την 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: α. Ο διαχειριστής ακινήτου να έχει εγγραφεί στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής» που τηρείται στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)... Η καταχώρηση στο Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής πραγματοποιείται ανά εκμισθούμενο ακίνητο. 3. α. Το εισόδημα που αποκτάται στο πλαίσιο των διατάξεων του άρθρου 39Α του Ν. 4172/2013 (Α' 167) απαλλάσσεται του ΦΠΑ. β. Ο διαχειριστής ακινήτου που δεν διαθέτει Ειδικό Σήμα Λειτουργίας (Ε.Σ.Λ.) υποχρεούται στην υποβολή Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής, σε ηλεκτρονική εφαρμογή που θα δημιουργηθεί από την Α.Α.Δ.Ε. και δεν υποβάλλει Δηλώσεις

Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας... 5. α... γ. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής επιβάλλεται αυτοτελές διοικητικό πρόστιμο ύψους εκατό (100) ευρώ... 10. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. καθορίζονται οι λεπτομέρειες για την έναρξη ισχύος και τη λειτουργία του Μητρώου Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής και για τη διαδικασία υποβολής της Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής, τη διενέργεια του ελέγχου, τα όργανα επιβολής των κυρώσεων της παραγράφου 5, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1187/2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4232), ως τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ.1170/2018 (ΦΕΚ Β' 3720) και ΠΟΛ.1194/2018 (ΦΕΚ Β' 4782) αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίζεται ότι: «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... 5. Ως «Διαχειριστής Ακινήτου Βραχυχρόνιας Μίσθωσης», στο εξής «Διαχειριστής», ορίζεται το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα που πραγματοποιεί ανά «Ακίνητο», έναντι της φορολογικής διοίκησης:... γ) την υποβολή της «Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής» ανά μισθωτή,... 8. Ως «Δήλωση Βραχυχρόνιας Διαμονής» ορίζεται η δήλωση για τις αρχικές ή τροποποιητικές συμφωνίες βραχυχρόνιας μίσθωσης που ο «Διαχειριστής» συνάπτει μέσω ψηφιακών πλατφορμών της οικονομίας του διαμοιρασμού και που υποχρεούται να υποβάλλει σε ηλεκτρονική εφαρμογή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), με σκοπό τον ετήσιο προσδιορισμό του εισοδήματος του άρθρου 39Α του Κ.Φ.Ε.... Άρθρο 5 Διαδικασία Υποβολής Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής. Η Διαδικασία υποβολής «Δηλώσεων Βραχυχρόνιας Διαμονής» γίνεται ηλεκτρονικά μέσω του διαδικτυακού τόπου www.aaade.gr από τον «Διαχειριστή» με τους προσωπικούς κωδικούς πρόσβασης που διαθέτει στο TAXISnet... Οι «Δηλώσεις Βραχυχρόνιας Διαμονής» υποβάλλονται μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα από την ημέρα αναχώρησης του μισθωτή από το «Ακίνητο». Οι «Δηλώσεις Βραχυχρόνιας Διαμονής» δύνανται να τροποποιούνται μέχρι την 28η Φεβρουαρίου του έτους υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και πριν την οριστικοποίηση του «Μητρώου Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής»... Ως ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων θεωρείται η ημερομηνία καταχώρησης αυτών στο σύστημα, με αυτόματη απόδοση στον υπόχρεο «Διαχειριστή» μοναδικού αριθμού καταχώρησης. Άρθρο 6 Στοιχεία Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής. Τα στοιχεία που καταχωρούνται στη «Δήλωση Βραχυχρόνιας Διαμονής» ανά βραχυχρόνια μίσθωση

είναι τουλάχιστον, ο αριθμός εγγραφής στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής», το συνολικό συμφωνηθέν μίσθωμα ή το συνολικό ποσό βάσει της πολιτικής ακύρωσης, η επωνυμία έκαστης ψηφιακής πλατφόρμας, τα στοιχεία του μισθωτή, η έναρξη - λήξη της μίσθωσης και ο τρόπος πληρωμής του μισθώματος. Ειδικά για τα πρόσωπα της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του Ν. 4179/2013 , καταχωρείται επιπλέον ο αριθμός Ειδικού Σήματος Λειτουργίας. Ο τύπος και το περιεχόμενο της «Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής» έχει όπως το συνημμένο «ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Ι», το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας. Άρθρο 7 Διαδικασία Ελέγχου -Όργανα Ελέγχου -Κυρώσεις της Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής. Τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης δύνανται να εντοπίζουν τους «Διαχειριστές» που δεν έχουν τηρήσει τις προϋποθέσεις του άρθρου 111 του Ν. 4446/2016 όπως ισχύει, μέσω ηλεκτρονικών διασταυρώσεων από ίδιες ή τρίτες πηγές, με κάθε πρόσφορο μέσο, ή και με μικτά συνεργεία ελέγχου που μπορεί να αποτελούνται από υπαλλήλους της Α.Α.Δ.Ε. και του Υπουργείου Τουρισμού. Επιπλέον μπορεί να ζητείται η συνδρομή της Οικονομικής Αστυνομίας. Στις περιπτώσεις μη συμμόρφωσης με τις κατ' άρθρο 111 του Ν. 4446/2016 όπως ισχύει, υποχρεώσεις, επιβάλλονται τα οριζόμενα στην παράγραφο 5 του ίδιου άρθρου και νόμου πρόστιμα. Ειδικότερα:... Σε περίπτωση εκπρόθεσμης «Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής» επιβάλλεται αυτοτελές διοικητικό πρόστιμο ύψους εκατό (100) ευρώ, το οποίο καταχωρείται στον Κ.Α.Ε. 3739....».

Επειδή, με την Α.1052/2020 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1072) ορίζεται ότι: «Η προθεσμία υποβολής των «Δηλώσεων Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», αρχικών ή τροποποιητικών μισθώσεων, με ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης ή ημερομηνία που λαμβάνει χώρα η τροποποίηση της από 1/2/2020 έως 30/4/2020 καθώς και των «Δηλώσεων Βραχυχρόνιας Διαμονής», αρχικών, με ημερομηνία αναχώρησης του μισθωτή από 1/2/2020 έως και 31/5/2020 ή αρχικών «Δηλώσεων Βραχυχρόνιας Διαμονής» με ημερομηνία ακύρωσης της μίσθωσης από 1/2/2020 έως 31/5/2020, παρατείνεται μέχρι την 30η Ιουνίου 2020...».

Επειδή, με την Α.1209/2020 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4099) ορίζεται ότι: «...3. Η προθεσμία υποβολής των αρχικών «Δηλώσεων Βραχυχρόνιας Διαμονής» με ημερομηνία αναχώρησης του μισθωτή από 1/8/2020 έως και 31/08/2020 ή των αρχικών «Δηλώσεων Βραχυχρόνιας Διαμονής» με ημερομηνία ακύρωσης της μίσθωσης από 1/8/2020 έως και 31/08/2020 παρατείνεται μέχρι και την 20η Οκτωβρίου 2020...».

Επειδή, με το άρθρο 7 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα, κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό...».

Επειδή, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα οι καταληκτικές ημερομηνίες εμπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής, ήταν κατά περίπτωση οι ακόλουθες:

Α/Α Δήλ.	Ημ/νια υποβολής	Αρ. Μητρώου Ακινήτου (Α.Μ.Α.)	Ημερομηνία αναχώρησης	Προθεσμία υποβολής δήλωσης
	25/02/2019	00000000000	01/01/2019	20/2/2019
	07/07/2019	00000000000	23/04/2019	20/5/2019
	07/07/2019	00000000000	07/05/2019	20/6/2019
	07/07/2019	00000000000	18/05/2019	20/6/2019
	07/07/2019	00000000000	20/05/2019	20/6/2019
	07/07/2019	00000000000	22/05/2019	20/6/2019
	07/07/2019	00000000000	24/05/2019	20/6/2019
	07/07/2019	00000000000	26/05/2019	20/6/2019
	25/06/2020	00000000000	07/06/2019	22/7/2019
	25/06/2020	00000000000	09/06/2019	22/7/2019
	25/06/2020	00000000000	10/06/2019	22/7/2019
	25/06/2020	00000000000	14/06/2019	22/7/2019
	25/06/2020	00000000000	15/06/2019	22/7/2019
	25/06/2020	00000000000	19/06/2019	22/7/2019
	25/06/2020	00000000000	23/06/2019	22/7/2019
	25/06/2020	00000000000	27/06/2019	22/7/2019
	25/06/2020	00000000000	30/06/2019	22/7/2019
	25/06/2020	00000000000	01/07/2019	20/8/2019
	25/06/2020	00000000000	02/07/2019	20/8/2019
	25/06/2020	00000000000	03/07/2019	20/8/2019
	25/06/2020	00000000000	07/07/2019	20/8/2019
	25/06/2020	00000000000	08/07/2019	20/8/2019
	25/06/2020	00000000000	11/07/2019	20/8/2019
	25/06/2020	00000000000	12/07/2019	20/8/2019
	25/06/2020	00000000000	13/07/2019	20/8/2019
	25/06/2020	00000000000	14/07/2019	20/8/2019
	25/06/2020	00000000000	16/07/2019	20/8/2019
	25/06/2020	00000000000	19/07/2019	20/8/2019
	25/06/2020	00000000000	22/07/2019	20/8/2019
	25/06/2020	00000000000	24/07/2019	20/8/2019
	25/06/2020	00000000000	29/07/2019	20/8/2019
	25/06/2020	00000000000	30/07/2019	20/8/2019
	25/06/2020	00000000000	31/07/2019	20/8/2019
	25/06/2020	00000000000	13/08/2019	20/9/2019
	25/06/2020	00000000000	16/08/2019	20/9/2019
	25/06/2020	00000000000	23/08/2019	20/9/2019
	25/06/2020	00000000000	01/08/2019	20/9/2019

	25/06/2020	00000000000	12/08/2019	20/9/2019
	25/06/2020	00000000000	20/08/2019	20/9/2019
	25/06/2020	00000000000	21/08/2019	20/9/2019
	25/06/2020	00000000000	26/08/2019	20/9/2019
	25/06/2020	00000000000	29/08/2019	20/9/2019
	25/06/2020	00000000000	02/09/2019	21/10/2019
	25/06/2020	00000000000	03/09/2019	21/10/2019
	25/06/2020	00000000000	07/09/2019	21/10/2019
	25/06/2020	00000000000	08/09/2019	21/10/2019
	25/06/2020	00000000000	11/09/2019	21/10/2019
	25/06/2020	00000000000	15/09/2019	21/10/2019
	25/06/2020	00000000000	16/09/2019	21/10/2019
	25/06/2020	00000000000	18/09/2019	21/10/2019
	25/06/2020	00000000000	20/09/2019	21/10/2019
	25/06/2020	00000000000	21/09/2019	21/10/2019
	25/06/2020	00000000000	22/09/2019	21/10/2019
	25/06/2020	00000000000	24/09/2019	21/10/2019
	25/06/2020	00000000000	26/09/2019	21/10/2019
	25/06/2020	00000000000	27/09/2019	21/10/2019
	25/06/2020	00000000000	28/09/2019	21/10/2019
	25/06/2020	00000000000	29/09/2019	21/10/2019
	25/06/2020	00000000000	02/10/2019	20/11/2019
	25/06/2020	00000000000	10/10/2019	20/11/2019
	25/06/2020	00000000000	12/10/2019	20/11/2019
	25/06/2020	00000000000	23/10/2019	20/11/2019
	25/06/2020	00000000000	03/11/2019	20/12/2019
	25/06/2020	00000000000	07/11/2019	20/12/2019
	25/06/2020	00000000000	08/11/2019	20/12/2019
	25/06/2020	00000000000	09/11/2019	20/12/2019
	25/06/2020	00000000000	15/11/2019	20/12/2019
	25/06/2020	00000000000	17/11/2019	20/12/2019
	25/06/2020	00000000000	18/11/2019	20/12/2019
	25/06/2020	00000000000	27/11/2019	20/12/2019
	25/06/2020	00000000000	30/11/2019	20/12/2019
	25/06/2020	00000000000	01/12/2019	20/1/2020
	25/06/2020	00000000000	12/12/2019	20/1/2020
	25/06/2020	00000000000	31/12/2019	20/1/2020
	25/06/2020	00000000000	15/12/2019	20/1/2020
	11/07/2021	00000000000	02/01/2020	20/2/2020
	11/07/2021	00000000000	03/01/2020	20/2/2020
	11/07/2021	00000000000	06/01/2020	20/2/2020
	11/07/2021	00000000000	09/01/2020	20/2/2020
	11/07/2021	00000000000	12/01/2020	20/2/2020
	11/07/2021	00000000000	13/01/2020	20/2/2020
	11/07/2021	00000000000	19/01/2020	20/2/2020
	11/07/2021	00000000000	21/01/2020	20/2/2020
	11/07/2021	00000000000	24/01/2020	20/2/2020
	11/07/2021	00000000000	25/01/2020	20/2/2020
	11/07/2021	00000000000	29/01/2020	20/2/2020
	11/07/2021	00000000000	31/01/2020	20/2/2020
	11/07/2021	00000000000	09/02/2020	30/6/2020
	11/07/2021	00000000000	13/02/2020	30/6/2020

	11/07/2021	00000000000	23/02/2020	30/6/2020
	11/07/2021	00000000000	27/02/2020	30/6/2020
	11/07/2021	00000000000	02/03/2020	30/6/2020
	11/07/2021	00000000000	06/03/2020	30/6/2020
	11/07/2021	00000000000	09/03/2020	30/6/2020
	11/07/2021	00000000000	14/03/2020	30/6/2020
	11/07/2021	00000000000	16/03/2020	30/6/2020
	11/07/2021	00000000000	09/06/2020	20/7/2020
	11/07/2021	00000000000	21/06/2020	20/7/2020
	11/07/2021	00000000000	27/06/2020	20/7/2020
	11/07/2021	00000000000	04/07/2020	20/8/2020
	11/07/2021	00000000000	12/07/2020	20/8/2020
	11/07/2021	00000000000	17/07/2020	20/8/2020
	11/07/2021	00000000000	20/07/2020	20/8/2020
	11/07/2021	00000000000	23/07/2020	20/8/2020
	11/07/2021	00000000000	24/07/2020	20/8/2020
	11/07/2021	00000000000	27/07/2020	20/8/2020
	11/07/2021	00000000000	30/07/2020	20/8/2020
	11/07/2021	00000000000	06/08/2020	20/10/2020
	13/07/2021	00000000000	09/08/2020	20/10/2020
	13/07/2021	00000000000	16/08/2020	20/10/2020
	13/07/2021	00000000000	17/08/2020	20/10/2020
	13/07/2021	00000000000	18/08/2020	20/10/2020
	13/07/2021	00000000000	22/08/2020	20/10/2020
	13/07/2021	00000000000	24/08/2020	20/10/2020
	13/07/2021	00000000000	27/08/2020	20/10/2020
	13/07/2021	00000000000	31/08/2020	20/10/2020
	13/07/2021	00000000000	06/09/2020	20/10/2020
	13/07/2021	00000000000	20/09/2020	20/10/2020
	13/07/2021	00000000000	21/09/2020	20/10/2020
	13/07/2021	00000000000	25/09/2020	20/10/2020

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπροθέσμως τις ανωτέρω δηλώσεις βραχυχρόνιας διαμονής της παρ. 3 του άρθρου 111 του ν.4446/2016 και ως εκ τούτου, ορθά ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και στην επιβολή της κύρωσης της παρ. 5 περ. γ' του ίδιου άρθρου, συνολικού ποσού 12.000,00€, ήτοι 120 δηλώσεις επί 100,00€. Σε κάθε περίπτωση, οι καταλογισθείσες παραβάσεις είναι τυπικές, ήτοι στοιχειοθετούνται ανεξαρτήτως υπαιτιότητας και τυχόν νομικής πλάνης του φορολογούμενου, τα δε πρόστιμα επιβάλλονται από τη Φορολογική Διοίκηση εξεταζόμενης μόνον της πραγμάτωσης της αντικειμενικής υπόστασης της παράβασης (πρβλ. ΣΤΕ 1188/2010, 477/2009, 1253/1992).

Επειδή, περαιτέρω, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτουν οι θετικές εκείνες ενέργειες της Φορολογικής Διοίκησης που να δημιουργούν τη δικαιολογημένη πεποίθηση ότι η υποβολή των δηλώσεων βραχυχρόνιας μίσθωσης

εντός του χρονικού διαστήματος από 31/12/2018 έως 25/09/2020 δεν επέσυρε κυρώσεις.

Επειδή, σύμφωνα με το κατά πάγια νομολογία περιεχόμενο της αρχής της αναλογικότητας, οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνο οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διατάξεως, τότε μόνον αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΟλΣτΕ 990/2004, ΣτΕ 1249/2010). Ο σκοπός που επιδιώκεται εν προκειμένω, είναι ο κολασμός του παραβάτη και η αποτροπή παρομοίων παραβάσεων. Εξάλλου, όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος των φόρων αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, θέμα παραβιάσεως της αρχής της αναλογικότητας, ως εκ του ότι το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξεως της ως άνω αρχής δεν διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παράβασης των αρχών της προστατευόμενης εμπιστοσύνης και της αναλογικότητας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της από 10/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ.

Φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

A/A	Αριθμός πράξης	Πρόστιμο άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ' ν.4446/2016
1		100,00 €
2		100,00 €
3		100,00 €
4		100,00 €
5		100,00 €
6		100,00 €
7		100,00 €
8		100,00 €
9		100,00 €
10		100,00 €
11		100,00 €
12		100,00 €
13		100,00 €
14		100,00 €
15		100,00 €
16		100,00 €
17		100,00 €
18		100,00 €
19		100,00 €
20		100,00 €
21		100,00 €
22		100,00 €
23		100,00 €
24		100,00 €
25		100,00 €
26		100,00 €
27		100,00 €
28		100,00 €
29		100,00 €
30		100,00 €
31		100,00 €
32		100,00 €
33		100,00 €
34		100,00 €
35		100,00 €
36		100,00 €
37		100,00 €
38		100,00 €
39		100,00 €
40		100,00 €
41		100,00 €
42		100,00 €
43		100,00 €
44		100,00 €
45		100,00 €

46		100,00 €
47		100,00 €
48		100,00 €
49		100,00 €
50		100,00 €
51		100,00 €
52		100,00 €
53		100,00 €
54		100,00 €
55		100,00 €
56		100,00 €
57		100,00 €
58		100,00 €
59		100,00 €
60		100,00 €
61		100,00 €
62		100,00 €
63		100,00 €
64		100,00 €
65		100,00 €
66		100,00 €
67		100,00 €
68		100,00 €
69		100,00 €
70		100,00 €
71		100,00 €
72		100,00 €
73		100,00 €
74		100,00 €
75		100,00 €
76		100,00 €
77		100,00 €
78		100,00 €
79		100,00 €
80		100,00 €
81		100,00 €
82		100,00 €
83		100,00 €
84		100,00 €
85		100,00 €
86		100,00 €
87		100,00 €
88		100,00 €
89		100,00 €
90		100,00 €
91		100,00 €
92		100,00 €
93		100,00 €
94		100,00 €
95		100,00 €
96		100,00 €
97		100,00 €

98		100,00 €
99		100,00 €
100		100,00 €
101		100,00 €
102		100,00 €
103		100,00 €
104		100,00 €
105		100,00 €
106		100,00 €
107		100,00 €
108		100,00 €
109		100,00 €
110		100,00 €
111		100,00 €
112		100,00 €
113		100,00 €
114		100,00 €
115		100,00 €
116		100,00 €
117		100,00 €
118		100,00 €
119		100,00 €
120		100,00 €

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.