



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 3/2/2023

Αριθμός απόφασης: 283

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

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά Α. 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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. τη 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 10/10/2022.και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ κατά των με αριθ. και....- 16/8/2022 πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρο 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας για το φορολογικό έτος 2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Έδεσσας.

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 του Α.Φ.Μ., 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:

Από τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ Έδεσσας εκδόθηκαν οι ακόλουθες δεκαπέντε προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρο 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016) για το φορολογικό έτος 2019, με κάθε μία από τις οποίες επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00€, λόγω υποβολής εκπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής για το εν λόγω φορολογικό έτος, αναφορικάς με το με αριθμό μητρώου ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης:

1. Η με αριθμό ...– 16/8/2022 λόγω υποβολής ηλεκτρονικά εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με ημερομηνία λήξης βραχυχρόνιας μίσθωσης στις 31/10/2019
2. Η με αριθμό ...– 16/8/2022 λόγω υποβολής ηλεκτρονικά εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με ημερομηνία λήξης βραχυχρόνιας μίσθωσης στις 3/11/2019
3. Η με αριθμό ...– 16/8/2022 λόγω υποβολής ηλεκτρονικά εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με ημερομηνία λήξης βραχυχρόνιας μίσθωσης στις 21/11/2019
4. Η με αριθμό ...– 16/8/2022 λόγω υποβολής ηλεκτρονικά εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με ημερομηνία λήξης βραχυχρόνιας μίσθωσης στις 26/11/2019
5. Η με αριθμό ...– 16/8/2022 λόγω υποβολής ηλεκτρονικά εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με ημερομηνία λήξης βραχυχρόνιας μίσθωσης στις 7/12/2019
6. Η με αριθμό ...– 16/8/2022 λόγω υποβολής ηλεκτρονικά εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με ημερομηνία λήξης βραχυχρόνιας μίσθωσης στις 9/12/2019
7. Η με αριθμό ...– 16/8/2022 λόγω υποβολής ηλεκτρονικά εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με ημερομηνία λήξης βραχυχρόνιας μίσθωσης στις 15/12/2019
8. Η με αριθμό ...– 16/8/2022 λόγω υποβολής ηλεκτρονικά εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με ημερομηνία λήξης βραχυχρόνιας μίσθωσης στις 16/12/2019
9. Η με αριθμό ...– 16/8/2022 λόγω υποβολής ηλεκτρονικά εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με ημερομηνία λήξης βραχυχρόνιας μίσθωσης στις 17/12/2019
10. Η με αριθμό ...– 16/8/2022 λόγω υποβολής ηλεκτρονικά εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης

βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με ημερομηνία λήξης βραχυχρόνιας μίσθωσης στις 18/12/2019

11. Η με αριθμό ...– 16/8/2022 λόγω υποβολής ηλεκτρονικά εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με ημερομηνία λήξης βραχυχρόνιας μίσθωσης στις 27/12/2019
12. Η με αριθμό ...– 16/8/2022 λόγω υποβολής ηλεκτρονικά εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με ημερομηνία λήξης βραχυχρόνιας μίσθωσης την
13. Η με αριθμό ...– 16/8/2022 λόγω υποβολής ηλεκτρονικά εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με ημερομηνία λήξης βραχυχρόνιας μίσθωσης στις 25/12/2019
14. Η με αριθμό ...– 16/8/2022 λόγω υποβολής ηλεκτρονικά εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με ημερομηνία λήξης βραχυχρόνιας μίσθωσης στις 29/12/2019
15. Η με αριθμό ...– 16/8/2022 λόγω υποβολής ηλεκτρονικά εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με ημερομηνία λήξης βραχυχρόνιας μίσθωσης στις 23/12/2019

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας, ισχυριζόμενος ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τις υπό κρίση δηλώσεις βραχυχρόνιας μίσθωσης λόγω έλλειψης εμπειρίας ενώ έχουν πληρωθεί οι σχετικοί φόροι.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 (Πληροφορίες από τρίτους) παρ. 4 του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013 «4. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει απόφαση με την οποία ορίζονται ορισμένες κατηγορίες προσώπων που υποχρεούνται να παρέχουν αυτομάτως πληροφορίες σχετικά με τις οικονομικές συναλλαγές τους με φορολογούμενους, οι όροι και οι προϋποθέσεις για την παροχή αυτών των πληροφοριών, καθώς και οι λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.»).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 περ. α), περ. β) και περ. γ) του Ν.4174/2013 «1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 111 (Ρυθμίσεις για τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού) παρ. 1, παρ. 2, παρ. 3, παρ. 5 περ. γ., παρ. 7 και παρ. 10 του Ν.4446/2016 «Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη – Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές. Τροποποιήσεις του Ν.4270/2014 και λοιπές διατάξεις.» (ΦΕΚ240Α/22-12-2016), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«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 κατάργησης 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 μία 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 την 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 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:

α. Ο διαχειριστής ακινήτου να έχει εγγραφεί στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής» που τηρείται στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

β. Ο αριθμός εγγραφής στο Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής υποχρεωτικά να συνοδεύει την ανάρτηση του ακινήτου σε εμφανές σημείο στις ψηφιακές πλατφόρμες, καθώς και σε κάθε μέσο προβολής.

γ. Στις περιπτώσεις που οι διαχειριστές ακινήτων διαθέτουν Ειδικό Σήμα Λειτουργίας (Ε.Σ.Λ.), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως 4 του Ν.4276/2014 (ΦΕΚ155Α) και της παρ. 5 του άρθρου 46 του Ν.4179/2013 (ΦΕΚ175Α), δεν υποχρεούνται να εγγραφούν στο Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής, έχουν, όμως, την υποχρέωση να αναγράφουν, σε εμφανές σημείο, τον αριθμό του Ειδικού Σήματος Λειτουργίας (Ε.Σ.Λ.) κατά την ανάρτηση του ακινήτου στις ψηφιακές πλατφόρμες, καθώς και σε κάθε μέσο προβολής.

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

(ΦΕΚ167Α) απαλλάσσεται του Φ.Π.Α..

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.

Στην ίδια υποχρέωση υποβολής Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής υπόκεινται και τα πρόσωπα της παρ. 5 του άρθρου 46 του Ν.4179/2013.

5. γ. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής επιβάλλεται αυτοτελές διοικητικό πρόστιμο ύψους εκατό (100) ευρώ.

7. Η Α.Α.Δ.Ε. μπορεί να ζητεί από κάθε ψηφιακή πλατφόρμα η οποία δραστηριοποιείται στην οικονομία του διαμοιρασμού, κάθε πληροφορία η οποία είναι απαραίτητη για την ταυτοποίηση των διαχειριστών ακινήτων, καθώς και των ακινήτων που αναρτώνται σε αυτές.

10. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. καθορίζονται οι λεπτομέρειες για την έναρξη ισχύος και την 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 τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 παρ. 2 παρ. 3 παρ. 4 παρ. 5 παρ. 7 και παρ. 8, του άρθρου 5 εδ. πρώτο εδ. τρίτο και εδ. έκτο, του άρθρου 6, του άρθρου 7 και του άρθρου 10 της ΠΟΛ.1187/23-11-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4232Β/04-12-2017), με θέμα «Βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού.», όπως τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 5 εδ. τρίτο με τις διατάξεις της παραγράφου 4 της ΠΟΛ.1170/23-08-2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ3720Β/30-08-2018) και ισχύουν, 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.

2. Ως «Οικονομία του Διαμοιρασμού» ορίζεται κάθε μοντέλο όπου οι ψηφιακές πλατφόρμες δημιουργούν μία 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 την 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 τη σύναψη της μίσθωσης ηλεκτρονικά και δεν περιορίζονται στην προβολή του «Ακινήτου».

4. Ως «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής» ορίζεται το μητρώο που τηρείται στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), στο οποίο ο «Διαχειριστής Ακινήτου» λαμβάνει αριθμό εγγραφής ανά εκμισθούμενο «Ακίνητο», με σκοπό την εκπλήρωση των οριζόμενων στο άρθρο 111 του

N.4446/2016 (ΦΕΚ240Α) ως ισχύει. Τα στοιχεία που εγγράφει σε αυτό λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος ανά δικαιούχο εισοδήματος που αποκτάται από τη βραχυχρόνια μίσθωση «Ακινήτου» της οικονομίας του διαμοιρασμού του άρθ. 39Α του Ν.4172/2013.

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:

α) την εγγραφή στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής»,

β) την ανάρτηση του «Ακινήτου» βραχυχρόνιας μίσθωσης στις ψηφιακές πλατφόρμες της οικονομίας του διαμοιρασμού, καθώς και σε κάθε μέσο προβολής, με υποχρεωτική αναγραφή του αριθμού εγγραφής του στο ως άνω «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής»,

γ) την υποβολή της «Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής» ανά μισθωτή,

.....
Προκειμένου να καταστεί δυνατή η υποβολή δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής των προσώπων της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του Ν.4179/2013, τα εν λόγω πρόσωπα θα πρέπει να καταχωρούν τα στοιχεία του ακινήτου στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής», χωρίς να τους χορηγείται αριθμός μητρώου ακινήτου βραχυχρόνιας διαμονής.

.....
7. Ως «Ακίνητο» ορίζεται:

α) το διαμέρισμα,

β) η μονοκατοικία, εξαιρουμένων των μονοκατοικιών οι οποίες έχουν χαρακτηριστεί ως τέτοιες λόγω της κατάργησης της σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας,

γ) οποιαδήποτε άλλη μορφή οικήματος με δομική και λειτουργική αυτοτέλεια,

δ) τα δωμάτια εντός διαμερισμάτων ή μονοκατοικιών.

Τα «Ακίνητα» που διατίθενται για βραχυχρόνια μίσθωση δύναται να είναι ενιαίοι χώροι ή να μισθώνονται τμηματικά.

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.. Ο «Διαχειριστής» που υποβάλλει «Δήλωση Βραχυχρόνιας Διαμονής» απαλλάσσεται της υποχρέωσης υποβολής Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας (ΠΟΛ.1013/2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει).

Τα ανωτέρω ισχύουν ανάλογα και για τα πρόσωπα της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του Ν.4179/2013.

Άρθρο 5.

Διαδικασία Υποβολής Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής.

Η Διαδικασία υποβολής «Δηλώσεων Βραχυχρόνιας Διαμονής» γίνεται ηλεκτρονικά μέσω του διαδικτυακού τόπου www.aade.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».

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.

.....
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, ...

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.

Άρθρο 10.

Έναρξη ισχύος.

Η παρούσα απόφαση ισχύει για βραχυχρόνιες μισθώσεις στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού που συνάπτονται από την 1.1.2018 και μετά.

.....
Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 (Προθεσμίες) του Ν.4174/2013 «1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από την 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.

2. Δήλωση, προσφυγή ή άλλο έγγραφο που υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση λογίζεται ότι υποβλήθηκε στην περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής, την ημερομηνία παραλαβής από το πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή, δυνάμει των ως άνω διατάξεων του άρθρου 111 παρ. 10 του Ν.4446/2016, του άρθρου 5 εδ. τρίτο της ΠΟΛ.1187/23-11-2017 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε. μετά από την τροποποίησή τους με τις διατάξεις της

παραγράφου 4 της ΠΟΛ.1170/23-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε. και του άρθρου 7 παρ. 1 του Ν.4174/2013, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής ήταν:

- 1) Για αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Οκτωβρίου του 2019, η 20/11/2019 ημέρα Τετάρτη, ως η εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα (εργάσιμη) από την ημέρα αναχώρησης.
- 2) Για αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Νοεμβρίου του 2019, η 20/12/2019 ημέρα Παρασκευή, ως η εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα (εργάσιμη) από την ημέρα αναχώρησης.
- 3) Για αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Δεκεμβρίου του 2019, η 20/01/2020 ημέρα Δευτέρα, ως η εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα (εργάσιμη) από την ημέρα αναχώρησης.
- 4) Για αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Ιανουαρίου του 2020, η 20/02/2020 ημέρα Πέμπτη, ως η εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα (εργάσιμη) από την ημέρα αναχώρησης.

Επειδή, ο προσφεύγων, ως διαχειριστής του με αριθμό μητρώου ακινήτου βραχυχρόνιας μίσθωσης, υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες δεκαπέντε εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις βραχυχρόνιας διαμονής για το φορολογικό έτος 2019, αναφορικά με το εν λόγω ακίνητο:

- 1) Τη με αρ.– 23/3/2020, με περίοδο μίσθωσης από 30/10/2019 έως 31/10/2019 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο).
- 2) Τη με αρ.– 23/3/2020, με περίοδο μίσθωσης από 2/11/2019 έως 3/11/2019 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο).
- 3) Τη με αρ.– 23/3/2020, με περίοδο μίσθωσης από 20/11/2019 έως 21/11/2019 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο).
- 4) Τη με αρ.– 23/3/2020, με περίοδο μίσθωσης από 25/11/2019 έως 26/11/2019 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο).
- 5) Τη με αρ.– 23/3/2020, με περίοδο μίσθωσης από 4/12/2019 έως 7/12/2019 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο).
- 6) Τη με αρ.– 23/3/2020, με περίοδο μίσθωσης από 7/12/2019 έως 9/12/2019 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο).
- 7) Τη με αρ.– 23/3/2020, με περίοδο μίσθωσης από 13/12/2019 έως 15/12/2019 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο).
- 8) Τη με αρ.– 23/3/2020, με περίοδο μίσθωσης από 15/12/2019 έως 16/12/2019 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο).
- 9) Τη με αρ.– 23/3/2020, με περίοδο μίσθωσης από 16/12/2019 έως 17/12/2019 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο).
- 10) Τη με αρ.– 23/3/2020, με περίοδο μίσθωσης από 17/12/2019 έως 18/12/2019 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο).
- 11) Τη με αρ.– 23/3/2020, με περίοδο μίσθωσης από 25/12/2019 έως 27/12/2019 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο).
- 12) Τη με αρ.– 23/3/2020, με περίοδο μίσθωσης από 30/12/2019 έως 1/1/2020 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο).

- 13) Τη με αρ.– 23/3/2020, με περίοδο μίσθωσης από 24/12/2019 έως 25/12/2019 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο).
- 14) Τη με αρ.– 23/3/2020, με περίοδο μίσθωσης από 28/12/2019 έως 29/12/2019 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο).
- 15) Τη με αρ.– 23/3/2020, με περίοδο μίσθωσης από 22/12/2019 έως 23/12/2019 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο).

Επειδή, με βάση τα παραπάνω ορθώς, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ Έδεσσας εκδόθηκαν με οι με αριθ. με αριθ. και.....– 16/8/2022 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2019, με κάθε μία από τις οποίες επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00€ λόγω υποβολής των ως άνω με αρ– 23/3/2020..εκπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής για το εν λόγω φορολογικό έτος, αντιστοίχως, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 10/10/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος – Καταλογιζόμενα πρόστιμα με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2019

1. Η με αρ. ... – 16/8/2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας
 - Πρόστιμο του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. του Ν.4446/2016 ήτοι **100,00€**
2. Η με αρ. ... – 16/8/2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας
 - Πρόστιμο του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. του Ν.4446/2016 ήτοι **100,00€**
3. Η με αρ. . – 16/8/2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας
 - Πρόστιμο του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. του Ν.4446/2016 ήτοι **100,00€**
4. Η με αρ. . – 16/8/2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας
 - Πρόστιμο του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. του Ν.4446/2016 ήτοι **100,00€**
5. Η με αρ. . – 16/8/2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας
 - Πρόστιμο του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. του Ν.4446/2016 ήτοι **100,00€**
6. Η με αρ. . – 16/8/2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας
 - Πρόστιμο του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. του Ν.4446/2016 ήτοι **100,00€**

7. Η με αρ. . – 16/8/2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας
- Πρόστιμο του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. του Ν.4446/2016 ήτοι **100,00€**
8. Η με αρ. . – 16/8/2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας
- Πρόστιμο του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. του Ν.4446/2016 ήτοι **100,00€**
9. Η με αρ. . – 16/8/2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας
- Πρόστιμο του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. του Ν.4446/2016 ήτοι **100,00€.**
10. Η με αρ. . – 16/8/2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας
- Πρόστιμο του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. του Ν.4446/2016 ήτοι **100,00€**
11. Η με αρ. . – 16/8/2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας
- Πρόστιμο του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. του Ν.4446/2016 ήτοι **100,00€**
12. Η με αρ. . – 16/8/2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας
- Πρόστιμο του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. του Ν.4446/2016 ήτοι **100,00€**
13. Η με αρ. . – 16/8/2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας
- Πρόστιμο του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. του Ν.4446/2016 ήτοι **100,00€**
14. Η με αρ. . – 16/8/2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας
- Πρόστιμο του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. του Ν.4446/2016 ήτοι **100,00€**
15. Η με αρ. . – 16/8/2022 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας
- Πρόστιμο του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. του Ν.4446/2016 ήτοι **100,00€**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.