



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Αριθμός Απόφασης: 349/15-02-2023

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 **20/10/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά των με αριθμούς/23-09-2022,/23-09-2022,/27-09-2022,/29-09-2022,/29-09-2022,/29-09-2022 και/27-09-2022 Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016) του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2019.

5. Τις ως άνω επτά πράξεις του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

6. Τις απόψεις της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

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

Επί της από **20/10/2022** 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:

Από τον Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης εκδόθηκαν οι ακόλουθες έξι 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 €** και **συνολικού ποσού 600,00 €** (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) λόγω υποβολής, μέσω διαδικτύου, **ισάριθμων εκπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής** για το εν λόγω φορολογικό έτος, αναφορικώς με το

με αριθμό μητρώου ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης:

1.
Η με αριθμό/23-09-2022 λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/καταχώρησης/25-07-2019 δήλωσης.

2.
Η με αριθμό/23-09-2022 λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/καταχώρησης/25-07-2019 δήλωσης.

3.
Η με αριθμό/27-09-2022 λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/καταχώρησης/30-07-2019 δήλωσης.

4.
Η με αριθμό/29-09-2022 λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/καταχώρησης/28-08-2019 δήλωσης.

5.
Η με αριθμό/29-09-2022 λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/καταχώρησης/28-08-2019 δήλωσης.

6.
Η με αριθμό/29-09-2022 λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/καταχώρησης/28-08-2019 δήλωσης.

Ο προσφεύγων κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **20/10/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν, άλλως τροποποιηθούν, οι ανωτέρω έξι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1)
Παραβιάστηκε το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης πριν από την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, δεδομένου ότι δεν του επιδόθηκε έγγραφη κλήση προς ακρόαση για να εκφράσει τις απόψεις και αντιρρήσεις του επί των διαπιστωθεισών παραβάσεων. Ως εκ τούτου, δεν τηρήθηκε η διαδικασία της έκδοσης προσωρινών πράξεων επιβολής προστίμου, όπως ρητώς ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν.4174/2013.

2)
Δεδομένου ότι η Φορολογική Διοίκηση φέρει το βάρος της απόδειξης της συντέλεσης των αποδοθεισών παραβάσεων, οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι πλημμελώς αιτιολογημένες, διότι σε αυτές απλώς παρατίθενται οι σχετικές νομοθετικές διατάξεις και περιγράφονται αορίστως οι φορολογικές παραβάσεις.

3)
Οι αρχικές του δηλώσεις βραχυχρόνιας διαμονής για το φορολογικό έτος 2019 υποβλήθηκαν εκπροθέσμως κατά λίγες ημέρες, εξαιτίας υπερφόρτωσης της ηλεκτρονικής πλατφόρμας υποβολής των οικείων δηλώσεων από την οποία προκλήθηκε προσωρινή διακοπή της λειτουργίας της, γεγονός που συνιστά ανωτέρα βία.

4)
Με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων παραβιάστηκε η αρχή της αναλογικότητας.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος της Ελλάδας (Θ' αναθεώρηση, ΦΕΚ211Α/24-12-2019) ορίζεται ότι
«2. Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 (Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου) παρ. 1 του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), 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. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 (Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή τόκων και προστίμων) παρ. 1 και παρ. 4 του Ν.4174/2013, όπως είχαν τροποποιηθεί και ίσχυαν από 01/01/2014 έως 03/11/2022

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

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του, σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων, τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, **με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις**, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, στο κεφάλαιο I παρ. 3 περ. α) εδ. πρώτο και στο κεφάλαιο II παρ. 2 περ. α) εδ. δεύτερο 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

«I. ΓΕΝΙΚΑ.

3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου είναι τα εξής:

α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59).

Οι διαδικαστικές παραβάσεις σχετίζονται με την μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον Κ.Φ.Δ. ή την λοιπή φορολογική νομοθεσία και έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης, ενώ οι ουσιαστικές παραβάσεις συνδέονται με την μη τήρηση των ουσιαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από την φορολογική νομοθεσία, έχουν ως συνέπεια την μη καταβολή ή καταβολή μειωμένου φόρου ή την είσπραξη επιστροφής φόρου και διαπιστώνονται πάντοτε κατόπιν ελέγχου.

II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παρ. 1 περ. α)].

Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες

ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.».

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, διαδικαστική παράβαση συνιστά εκείνη που σχετίζεται με την μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από το σύνολο της φορολογικής νομοθεσίας, όπως είναι η εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα και δη δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής.

Επειδή, δυνάμει των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 62 παρ. 4 του Ν.4174/2013 (όπως είχαν τροποποιηθεί και ίσχυαν έως 03/11/2022), για την έκδοση οριστικής πράξης επιβολής προστίμου για διαδικαστική φορολογική παράβαση δεν τηρείται η διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης και, ως εκ τούτου, δεν προηγείται έκδοση προσωρινής οικείας πράξης κατά τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν.4174/2013 (όπως είχαν τροποποιηθεί και ίσχυαν έως 03/11/2022). Συνεπώς, ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 (Πληροφορίες από τρίτους) παρ. 4 του Ν.4174/2013, όπως ίσχυαν έως 03/11/2022

«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, όπως είχαν τροποποιηθεί οι διατάξεις της παραγράφου 1 με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ίσχυαν από 17/01/2018 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) έως 03/11/2022

«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, στο άρθρο 1 παρ. 1 παρ. 2 παρ. 3 παρ. 4 παρ. 5 παρ. 7 και παρ. 8, στο άρθρο 5 εδ. πρώτο εδ. τρίτο και εδ. έκτο, στο άρθρο 6, στο άρθρο 7 και στο άρθρο 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 τροποποιήθηκε το άρθρο 5 εδ. τρίτο με την παράγραφο 4 της ΠΟΛ.1170/23-08-2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ3720Β/30-08-2018) και ισχύει, 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 Ν.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 64 (Επαρκής αιτιολογία) του Ν.4174/2013, όπως ίσχυαν έως 03/11/2022

«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 πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 16 (Περιεχόμενο και τύπος) παρ. 1 του Ν.2690/1999 «Κύρωση του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ45Α/09-03-1999) ορίζεται ότι

«1. Η διοικητική πράξη είναι έγγραφη, αναφέρει την εκδούσα αρχή και τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, φέρει δε χρονολογία, καθώς και υπογραφή του αρμόδιου οργάνου. Στην ατομική διοικητική πράξη αναφέρεται, επίσης, η τυχόν δυνατότητα άσκησης της, κατ' άρθρο 25, ειδικής διοικητικής, ή ενδικοφανούς, προσφυγής, γίνεται δε μνεία του αρμόδιου για την εξέτασή της οργάνου, της προθεσμίας, καθώς και των συνεπειών παράλειψης της άσκησης της. Προσφυγή που ασκείται σύμφωνα με τις προαναφερόμενες πληροφορίες της υπηρεσίας δεν μπορεί να παραγάγει συνέπειες σε βάρος του προσφεύγοντος. Η παράλειψη αναφοράς των εφαρμοζόμενων διατάξεων, καθώς και των κατά τη δεύτερη περίοδο στοιχείων, δεν επάγεται ακυρότητα της πράξης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 (Αιτιολογία) παρ. 1 και παρ. 2 του Ν.2690/1999 (Κ.Διοικ.Διαδ.) ορίζεται ότι

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει Αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στον νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή) παρ. 1 εδ. πρώτο του Ν.4174/2013, όπως είχαν τροποποιηθεί και ίσχυαν από 01/01/2014 έως 03/11/2022

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από την Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 (Προθεσμίες) του Ν.4174/2013, όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2019

«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 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 του με την παράγραφο 4 της ΠΟΛ.1170/23-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε. και των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 1 του Ν.4174/2013 όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2019, οι **καταληκτικές ημερομηνίες** για την υποβολή **εμπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής** ήταν οι ακόλουθες:

α) Για **αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Μαΐου του 2019**, η **20/06/2019** ημέρα της εβδομάδας **Πέμπτη**, ως η εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα (εργάσιμη) από την ημέρα αναχώρησης.

β) Για **αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Ιουνίου του 2019**, η **22/07/2019** ημέρα **Δευτέρα**, ως η επόμενη εργάσιμη ημέρα από την εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα (Σάββατο) από την ημέρα αναχώρησης.

γ) Για **αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Ιουλίου του 2019**, η **20/08/2019** ημέρα **Τρίτη**, 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 **έξι εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις βραχυχρόνιας διαμονής για το φορολογικό έτος 2019**:

1) Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/25-07-2019, με μισθωτή τον αλλοδαπό κ. (αριθμός διαβατηρίου), **περίοδο μίσθωσης από 28/05/2019 έως 31/05/2019 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο)** και συνολικό συμφωνηθέν μίσθωμα 452,25 €.

2) Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/25-07-2019, με μισθώτρια την αλλοδαπή κ. (αριθμός διαβατηρίου), **περίοδο μίσθωσης από 01/06/2019 έως 05/06/2019 (αναχώρηση της μισθώτριας από το ακίνητο)** και συνολικό συμφωνηθέν μίσθωμα 720,00 €.

3) Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/30-07-2019, με μισθωτή τον κ. του (Α.Φ.Μ.:), **περίοδο μίσθωσης από 08/06/2019 έως 09/06/2019 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο)** και συνολικό συμφωνηθέν μίσθωμα 180,00 €.

4) Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/28-08-2019, με μισθωτή τον αλλοδαπό κ. (αριθμός διαβατηρίου), **περίοδο μίσθωσης από 03/07/2019 έως 05/07/2019 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο)** και συνολικό συμφωνηθέν μίσθωμα 522,00 €.

5) Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/28-08-2019, με μισθώτρια την αλλοδαπή κ. (αριθμός διαβατηρίου), **περίοδο μίσθωσης από 13/07/2019 έως 16/07/2019 (αναχώρηση της μισθώτριας από το ακίνητο)** και συνολικό συμφωνηθέν μίσθωμα 780,00 €.

6) Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/28-08-2019, με μισθώτρια την αλλοδαπή κ. (αριθμός διαβατηρίου), **περίοδο μίσθωσης από 20/07/2019 έως**

27/07/2019 (αναχώρηση της μισθώτριας από το ακίνητο) και συνολικό συμφωνηθέν μίσθωμα 1.477,35 €.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης εκδόθηκαν οι με αριθμούς/23-09-2022,/23-09-2022,/27-09-2022,/29-09-2022,/29-09-2022 και/29-09-2022 έξι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2019, με κάθε μία από τις οποίες επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) λόγω υποβολής των ως άνω με αριθμούς/25-07-2019,/25-07-2019,/30-07-2019,/28-08-2019,/28-08-2019 και/28-08-2019 ισάριθμων 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.

Επειδή, περαιτέρω, από τον Προϊστάμενο της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης εκδόθηκε, σε βάρος του κ. του (Α.Φ.Μ.:), η με αριθμό/27-09-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2019, (λόγω υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/31-07-2019 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για το εν λόγω φορολογικό έτος), η οποία **εκ παραδρομής** κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικώς στον προσφεύγοντα κατά την 27/09/2022 (δια αναρτήσεως στον προσωπικό του λογαριασμό στο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε. (αριθμός καταχώρησης 20220927.....), με αποστολή –κατά την ίδια ημέρα– σχετικής ειδοποίησης στην δηλωθείσα, στην Α.Α.Δ.Ε., διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου “.....@.....gr” που αναγνώστηκε από τον προσφεύγοντα την ίδια ημέρα).
Συνεπώς, δυνάμει των διατάξεων του **άρθρου 63 παρ. 1 εδ. πρώτο του Ν.4174/2013** όπως ίσχυαν έως 03/11/2022, η με αριθμό/27-09-2022 **Πράξη Επιβολής Προστίμου, δεν προσβάλλεται παραδεκτός** από τον προσφεύγοντα **ελλείπει ενεργητικής νομιμοποίησης**, διότι είχε εκδοθεί σε βάρος άλλου φυσικού προσώπου.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί πλημμελούς αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον τρίτο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 61 (Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας) παρ. 1 του Ν.4174/2013**, όπως ίσχυαν έως 03/11/2022
«1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.».

Επειδή, στο κεφάλαιο II παρ. 13 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61).

«Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης, πριν την υποβολή του αιτήματος, όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα.

Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις, καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας, γενικά, θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για τον φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης

γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κ.λπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.

.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 (Βάρος απόδειξης) του Ν.4174/2013, όπως ίσχυαν έως 03/11/2022

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια Ενδικοφανούς Προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»,

πλην, όμως, ο προσφεύγων **δεν αποδεικνύει** την εμφάνιση **τεχνικών προβλημάτων στην λειτουργία της ηλεκτρονικής πλατφόρμας υποβολής των δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής** για το φορολογικό έτος 2019.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του περί ανωτέρας βίας απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ως προς τον τέταρτο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, αναφορικά με την **επίκληση της αρχής της αναλογικότητας**, επισημαίνεται ότι η Φορολογική Διοίκηση δεσμεύεται από την **αρχή της νομιμότητας**, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις του άρθρου 26 παρ. 2, των άρθρων 43, 50, 82 και 83 και του άρθρου 95 παρ. 1 του **Συντάγματος (ΣτΕ 2987/1994, 8721/1992)**, η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνον 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.

Επειδή, περαιτέρω, η Φορολογική Διοίκηση έχει –κατ’ αρχήν– δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση πράξεων καταλογισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, υπό την έννοια ότι, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μίας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου. Τα δε πρόστιμα επιβάλλονται χωρίς να απαιτείται η ύπαρξη αμέλειας ή δόλου (ΣτΕ 138/1998, 3278/1992), εκτός εάν θεθεί ζήτημα ανωτέρας βίας που στην προκειμένη περίπτωση δεν συντρέχει.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι **ορθώς** επιβλήθηκαν, σε βάρος του προσφεύγοντος, τα ως άνω **έξι πρόστιμα** έκαστο ποσού **100,00 €** και συνολικού ποσού **600,00 €**, με τις με αριθμούς/23-09-2022,/23-09-2022,/27-09-2022,/29-09-2022,/29-09-2022 και/29-09-2022 ισάριθμες προσβαλλόμενες **Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2019**, δεδομένου ότι οι αρχικές δηλώσεις βραχυχρόνιας διαμονής με αριθμούς/25-07-2019,/25-07-2019,/30-07-2019,/28-08-2019,/28-08-2019 και/28-08-2019, αντιστοίχως, υποβλήθηκαν **εκπροθέσμως**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **20/10/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**

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

Φορολογικό έτος 2019

1.
Η με αριθμό/23-09-2022 **Πράξη Επιβολής Προστίμου** του Προϊσταμένου της **Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. του Ν.4446/2016, ήτοι

100,00 €.

2.
Η με αριθμό/23-09-2022 **Πράξη Επιβολής Προστίμου** του Προϊσταμένου της **Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. του Ν.4446/2016, ήτοι

100,00 €.

3.
Η με αριθμό/27-09-2022 **Πράξη Επιβολής Προστίμου** του Προϊσταμένου της **Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. του Ν.4446/2016, ήτοι

100,00 €.

4.
Η με αριθμό/29-09-2022 **Πράξη Επιβολής Προστίμου** του Προϊσταμένου της **Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. του Ν.4446/2016, ήτοι

100,00 €.

5.

Η με αριθμό/29-09-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. του Ν.4446/2016, ήτοι

100,00 €.

6.

Η με αριθμό/29-09-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων 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.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

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.