



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 115/26-04-2023

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/ση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης
Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313332241
Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr
Url: www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), στο εξής Κ.Φ.Δ..
 - β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).
 - δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).
2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **28/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά των με αριθμούς/18-11-2022,/18-11-2022,/18-11-2022 και/18-11-2022 **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας για το φορολογικό έτος 2020.
5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.
7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **28/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με κάθε μία από τις με αριθμούς/18-11-2022,/18-11-2022,/18-11-2022 και/18-11-2022 προσβαλλόμενες **Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας για το φορολογικό έτος 2020 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής, αντιστοίχως, των με αριθμούς και ημερομηνία/04-08-2021,/04-08-2021,/04-08-2021 και/04-08-2021 **εκπρόθεσμων** αρχικών δηλώσεων βραχυχρόνιας

διαμονής για το εν λόγω φορολογικό έτος. Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 18/11/2022 οικείες εκθέσεις επιβολής προστίμου (άρθρο 111 Ν.4446/2016) της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας.

Ο προσφεύγων κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης 28/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν από τις τέσσερις βραχυχρόνιες μισθώσεις του φορολογικού έτους 2020 συμπεριλήφθηκαν στην δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το οικείο φορολογικό έτος και ο φόρος που προσδιορίστηκε εξοφλήθηκε ολοσχερώς. Εξ αυτού αποδεικνύεται ότι δεν είχε πρόθεση να προβεί σε φοροδιαφυγή ούτε σε απόκρυψη εισοδημάτων.

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), όπως 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)] «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 είχαν τροποποιηθεί και ισχύουν και όπως στην περίπτωση γ. της παραγράφου 5 προστέθηκε δεύτερο εδάφιο δυνάμει των διατάξεων του άρθρ. 36 παρ. 1 του Ν.5036/2023 (ΦΕΚ77Α/28-03-2023) με ισχύ από 28/03/2023 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 106 παρ. 1 του Ν.5036/2023, 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. Το πρόστιμο του πρώτου εδαφίου δεν επιβάλλεται στην περίπτωση που το εισόδημα που προκύπτει από την εκπρόθεσμη Δήλωση Βραχυχρόνιας Διαμονής έχει περιληφθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

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 36 (Μη επιβολή διοικητικού προστίμου εκπρόθεσμης δήλωσης για τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων στην περίπτωση που έχει δηλωθεί στην φορολογία εισοδήματος οικείου φορολογικού έτους – Τροποποίηση περ. γ. παρ. 5 άρθρου 111 Ν.4446/2016 – Μεταβατική διάταξη) παρ. 2 του Ν.5036/2023 «Πλαίσιο ρύθμισης οφειλών και άλλες φορολογικές και τελωνειακές ρυθμίσεις, προστασία των συντάξεων από τον πληθωρισμό και άλλες διατάξεις για τη στήριξη της κοινωνίας και της επιχειρηματικότητας» (ΦΕΚ77Α/28-03-2023) ορίζεται ότι

«2. Πράξεις επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν από την 1η.1.2018 και μετά για εκπρόθεσμη

υποβολή Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής, κατ' εφαρμογή της περ. γ. της παρ. 5 του άρθρου 111 του Ν.4446/2016, εφόσον το εισόδημα που προκύπτει από την εκπρόθεσμη Δήλωση Βραχυχρόνιας Διαμονής έχει περιληφθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, ακυρώνονται ή, εφόσον έχουν εισπραχθεί, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται κατά περίπτωση.».

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 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 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, στην παράγραφο 1 της Α.1052/20-03-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1072Β/27-03-2020), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων που προβλέπονται από την ΠΟΛ.1162/2018 (ΦΕΚ3579Β) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. περί Υποβολής Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και την ΠΟΛ.1187/2017 (ΦΕΚ4232Β/4.12.2017) Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων περί βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού.», ορίζεται ότι

«1. 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 τροποποίησή 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, στην παράγραφο 3 της Α.1209/23-09-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4099Β/23-09-2020), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων που προβλέπονται από την υπό στοιχεία ΠΟΛ.1162/2018 (ΦΕΚ3579Β) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, περί υποβολής της Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, της «Δήλωσης COVID» για τους μήνες Μάρτιο έως και Σεπτέμβριο και από την υπό στοιχεία ΠΟΛ.1187/2017 (ΦΕΚ4232Β) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. περί βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού.», 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, 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., της παραγράφου 1 της Α.1052/20-03-2020 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε. και της παραγράφου 3 της Α.1209/23-09-2020 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής ήταν:

- 1) Σε περίπτωση αναχώρησης του μισθωτή από το ακίνητο κατά την 19/05/2020, η 30/06/2020 ημέρα της εβδομάδας Τρίτη (παρ. 1 της Α.1052/20-03-2020 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε.).
- 2) Σε περίπτωση αναχώρησης του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Ιουλίου του 2020, η 20/08/2020 ημέρα Πέμπτη (άρθρ. 5 εδ. τρίτο της ΠΟΛ.1187/23-11-2017 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε.).
- 3) Σε περίπτωση αναχώρησης του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Αυγούστου του 2020, η 20/10/2020 ημέρα Τρίτη (παρ. 3 της Α.1209/23-09-2020 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε.).

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις βραχυχρόνιας διαμονής για το φορολογικό έτος 2020:

1. Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/καταχώρησης/04-08-2021, με περίοδο μίσθωσης από 18/05/2020 έως 19/05/2020 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο).
2. Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/καταχώρησης/04-08-2021, με περίοδο μίσθωσης από 29/07/2020 έως 30/07/2020 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο).
3. Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/καταχώρησης/04-08-2021, με περίοδο μίσθωσης από 12/08/2020 έως 17/08/2020 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο).
4. Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/καταχώρησης/04-08-2021, με περίοδο μίσθωσης από 17/08/2020 έως 23/08/2020 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο).

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας εκδόθηκαν, σε βάρος του προσφεύγοντος, οι με αριθμούς/18-11-2022,/18-11-2022,/18-11-2022 και/18-11-2022 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2020, με κάθε μία από τις οποίες του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής, αντιστοίχως, των ως άνω με αριθμούς/04-08-2021,/04-08-2021,/04-08-2021 και/04-08-2021 εκπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής για το εν λόγω φορολογικό έτος, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016 όπως ίσχυαν έως 27/03/2023.

Επειδή, έως την έκδοση της παρούσας, δεν αναρτήθηκαν ηλεκτρονικώς από τον προσφεύγοντα, δεν προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία μας και δεν μας διαβιβάστηκαν από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας και Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι το συνολικό εισόδημα που είχε αποκτήσει ο προσφεύγων από τις βραχυχρόνιες μισθώσεις που δηλώθηκαν με τις τέσσερις ως άνω εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις βραχυχρόνιας διαμονής για το φορολογικό έτος 2020, συμπεριλήφθηκε στην δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το οικείο φορολογικό έτος.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι ορθώς επιβλήθηκαν, σε βάρος του προσφεύγοντος, τα ως άνω **τέσσερα πρόστιμα** έκαστο ποσού **100,00 €** και συνολικού ποσού **400,00 €**, με τις με αριθμούς/18-11-2022,/18-11-2022,/18-11-2022 και/18-11-2022 προσβαλλόμενες **Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας** για το **φορολογικό έτος 2020**, δεδομένου ότι οι αρχικές δηλώσεις βραχυχρόνιας διαμονής με αριθμούς/04-08-2021,/04-08-2021,/04-08-2021 και/04-08-2021, αντιστοίχως, είχαν υποβληθεί εκπροθέσμως.

Επειδή, ωστόσο, αναφορικώς με τις εκδοθείσες από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας προσβαλλόμενες πράξεις, ο προσφεύγων δύναται να αιτηθεί στην εν λόγω Δ.Ο.Υ. την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 2 του Ν.5036/2023 (ΦΕΚ77Α/28-03-2023), εφόσον πληρούται η προϋπόθεση που ορίζεται σε αυτές.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **28/12/2022** 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 2020

1.
Η με αριθμό/18-11-2022 **Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας** ως ακολούθως:

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

100,00 €.

2.
Η με αριθμό/18-11-2022 **Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας** ως ακολούθως:

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

100,00 €.

3.

Η με αριθμό/18-11-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας ως ακολούθως:

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

100,00 €.

4.

Η με αριθμό/18-11-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας 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.