



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 30.06.2023

Αριθμός απόφασης: 791

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 552

## 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 Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β' /27.04.2017).

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης 09.03.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικής ενδικοφανή προσφυγή της ..... με ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., κατά της με αριθ. .... /16.02.2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, για το φορολογικό έτος 2018, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, της οποίας ζητείται η μερική ή ολική ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

**6.** Την από 10.03.2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου.

7. Την με αριθ. ....../27.04.2023 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09.03.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με ΑΦΜ ....., 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 την υπ' αριθ. ....../16.02.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 200,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού.

Σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, από τις καταστάσεις της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης που εστάλησαν στην ως άνω Δ.Ο.Υ. προέκυψε ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τις με αριθ. ....../20.02.2019 (αρ. μητρώου ακινήτου ..... ) και ....../20.02.2019 (αρ. μητρώου ακινήτου ..... ) δηλώσεις βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού φορολογικού έτους 2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 111 παρ. 4α του ν.4446/2016 (ΦΕΚ Α' 240), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 84 του ν.4472/2017 (ΦΕΚ Α' 74) και του άρθρου 10 της ΠΟΛ.1187/23.11.2017 (ΦΕΚ Β' 4232) «Βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού», όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ.1194/19.10.2018 (ΦΕΚ Β' 4782) «Τροποποίηση της ΠΟΛ. 1187/2017 (Β' 4232) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ αναφορικά με τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού». Η συγκεκριμένη παράβαση επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 5γ του άρθρου 111 του ν.4446/2016 (ΦΕΚ Α' 240), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 84 του ν.4472/2017 (ΦΕΚ Α' 74), με τις οδηγίες του άρθρου 7 της ΠΟΛ.1187/23.11.2017 (ΦΕΚ Β' 4232).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την μερική ή ολική ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη ότι το εισόδημα που προέκυψε από τις υπ' αριθ. ....../20.02.2019 και ....../20.02.2019 το είχε δηλώσει εμπρόθεσμα το 2018 με σκοπό να αποδώσει τον αναλογούντα φόρο.

**Επειδή**, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...».

**Επειδή**, με τη φράση «οποιαδήποτε πράξη» που περιλαμβάνεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ νοούνται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων ή και τελών ή και πράξη επιβολής οποιασδήποτε κύρωσης για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου, ακόμα και η απόρριψη από τη φορολογική αρχή εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

**Επειδή**, όπως προκύπτει από το φάκελο της υπόθεσης ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου, στα πλαίσια του άρθρου 63B του ΚΦΔ, εξέδωσε την με αριθ. ....../27.04.2023 Απόφασή του με την οποία αποφάσισε την διαγραφή της με αριθ. ....../2023 πράξης επιβολής προστίμου, με την οποία είχε επιβληθεί στην προσφεύγουσα το υπό κρίση πρόστιμο, λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, καθώς βάσει των οικείων διατάξεων δεν επιβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης βραχυχρόνιας μίσθωσης όταν το συγκεκριμένο εισόδημα έχει δηλωθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω η προσβαλλόμενη πράξη δεν υφίσταται, ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη και συγκεκριμένα ως ασκηθείσα κατά ανύπαρκτης πράξης.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από 09.03.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., ως άνευ αντικειμένου.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης**

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

**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.