



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων Θεσσαλονίκη

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 685/03-04-2023

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail: ded.thess@aade.gr

Url: www.aade.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 ΦΕΚ 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. (ΦΕΚ 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 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 1069/4-3-2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **05/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με, κατά:

- 1) της με αριθμό/01-11-2022 πράξης επιβολής προστίμου, της παρ.5 περ.γ' του άρθρου 111 του ν.4446/2016, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, φορολογικού έτους 2020,
 - 2) της με αριθμό/04-11-2022 πράξης επιβολής προστίμου, της παρ.5 περ.γ' του άρθρου 111 του ν.4446/2016, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, φορολογικού έτους 2020,
 - 3) της με αριθμό/04-11-2022 πράξης επιβολής προστίμου, της παρ.5 περ.γ' του άρθρου 111 του ν.4446/2016, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, φορολογικού έτους 2020,
 - 4) της με αριθμό/04-11-2022 πράξης επιβολής προστίμου, της παρ.5 περ.γ' του άρθρου 111 του ν.4446/2016, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, φορολογικού έτους 2020,
 - 5) της με αριθμό/10-11-2022 πράξης επιβολής προστίμου, της παρ.5 περ.γ' του άρθρου 111 του ν.4446/2016, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, φορολογικού έτους 2021,
 - 6) της με αριθμό/11-11-2022 πράξης επιβολής προστίμου, της παρ.5 περ.γ' του άρθρου 111 του ν.4446/2016, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, φορολογικού έτους 2021 και
 - 7) της με αριθμό/11-11-2022 πράξης επιβολής προστίμου, της παρ.5 περ.γ' του άρθρου 111 του ν.4446/2016, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, φορολογικού έτους 2021.
- 5.Τις ως άνω αναφερόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, της παρ.5 περ.γ' του άρθρου 111 του ν.4446/2016, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
- 6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ...../05-12-2022ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

1)Με την με αριθμ./01-11-2022πράξη επιβολής προστίμου, της παρ.5 περ.γ' του άρθρου 111 του ν.4446/2016, φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την 29-09-2020 με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικής περιόδου 20/06/2020 – 21/06/2020.

2)Με την με αριθμ./04-11-2022 πράξη επιβολής προστίμου, της παρ.5 περ.γ' του άρθρου 111 του ν.4446/2016, φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την 22-01-2021 με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικής περιόδου 10/08/2020 – 16/08/2020.

3)Με την με αριθμ./04-11-2022 πράξη επιβολής προστίμου, της παρ.5 περ.γ' του άρθρου 111 του ν.4446/2016, φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε

εκπρόθεσμα την 28-01-2021 με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικής περιόδου 17/08/2020 – 20/08/2020.

4) Με την με αριθμ./04-11-2022 πράξη επιβολής προστίμου, της παρ.5 περ.γ' του άρθρου 111 του ν.4446/2016, φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την 05-02-2021 με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικής περιόδου 29/10/2020 – 01/11/2020.

5) Με την με αριθμ./10-11-2022 πράξη επιβολής προστίμου, της παρ.5 περ.γ' του άρθρου 111 του ν.4446/2016, φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την 14/09/2021 με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικής περιόδου 19/07/2021 – 22/07/2021.

6) Με την με αριθμ./11-11-2022 πράξη επιβολής προστίμου, της παρ.5 περ.γ' του άρθρου 111 του ν.4446/2016, φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την 03-11-2021 με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικής περιόδου 17/09/2021 – 20/09/2021.

7) Με την με αριθμ./11-11-2022 πράξη επιβολής προστίμου, της παρ.5 περ.γ' του άρθρου 111 του ν.4446/2016, φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την 03-11-2021 με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικής περιόδου 21/09/2021 – 24/09/2021.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά τη διαγραφή των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Παραβιάστηκε το δικαίωμα της ακρόασης
- 2) Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι πλημμελώς αιτιολογημένες
- 3) Ανωτέρα βία-Υπερφόρτωση συστήματος
- 4) Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας
- 5) Αναστολή προθεσμίας είσπραξης βεβαιωμένων οφειλών, στο πλαίσιο των μέτρων αντιμετώπισης των αρνητικών συνεπειών της εμφάνισης του νέου κορωνοϊού Covid 19.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18 του Κ.Φ.Δ.** «1. α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β. Εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη 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 κατάρτησης 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, 2, 3, 4, 5, 7 και 8, του άρθρου 5 εδαφ πρώτο, τρίτο και 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 παρ. 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 [άρθρ. 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».

Σε περίπτωση ακύρωσης της βραχυχρόνιας μίσθωσης και όταν βάσει πολιτικής ακύρωσης προβλέπεται καταβολή ποσού μισθώματος από τον μισθωτή, υποβάλλεται αρχική «Δήλωση Βραχυχρόνιας Διαμονής» μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα από την ακύρωση..

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, με τις διατάξεις του **άρθρου 7** (Προθεσμίες) του **N.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)**, όπως ίσχυαν για τα υπό κρίση φορολογικά έτη, οριζόταν ότι

«**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, με τις διατάξεις του **άρθρου 62** του **N.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι «**1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ήβ) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα. 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία. 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, με τις διατάξεις του **άρθρου 65** (Βάρος απόδειξης) του **N.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι «**Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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.».**

Επειδή, δυνάμει των διατάξεων του **άρθρου 111 παρ. 10** του **N.4446/2016**, του **άρθρου 5εδ. τρίτο της ΠΟΛ.1187/23-11-2017** Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και του **άρθρου 7** του **N.4174/2013**, η **καταληκτική ημερομηνία** για την **εμπρόθεσμη υποβολή** δήλωσης **βραχυχρόνιας διαμονής** είναι η 20^η ημέρα του επόμενου μήνα από την αναχώρηση.

Επειδή, περαιτέρω με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 36 του ν. 5036/2023** (ΦΕΚ Α' 77/28-03-2023), τροποποιήθηκε η **παρ. 5 του άρθρου 111 του ν. 4446/2016** (Α' 240), με τη προσθήκη δεύτερου εδαφίου, ως εξής: «1. Στην περ. γ' της παρ. 5 του άρθρου 111 του ν. 4446/2016 (Α' 240) προστέθηκε δεύτερο εδάφιο και η περ. γ' της παρ. 5 διαμορφώνεται ως εξής: «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.»

Επειδή, ακολούθως, με τις διατάξεις της **παρ. 2 του άρθρου 36 του ν. 5036/2023**, ορίζεται ότι : «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, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων εκπροθέσμως υπέβαλε:

- Την 29-09-2020, την με α/α δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με περίοδο μίσθωσης από 20-06-2020 έως 21-06-2020. Για την εν λόγω μίσθωση, η καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής ήταν η 20^η Ιουλίου του έτους 2020.
- Την 22-01-2021, την με α/α δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με περίοδο μίσθωσης από 10-08-2020 έως 16-08-2020. Για την εν λόγω μίσθωση, η καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής ήταν η 20^η Σεπτεμβρίου του έτους 2020.
- Την 28-01-2021, την με α/α δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με περίοδο μίσθωσης από 17-08-2020 έως 20-08-2020. Για την εν λόγω μίσθωση, η καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής ήταν η 20^η Σεπτεμβρίου του έτους 2020.
- Την 05-02-2021, την με α/α δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με περίοδο μίσθωσης από 29-10-2020 έως 01-11-2020. Για την εν λόγω μίσθωση, η καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής ήταν η 20^η Δεκεμβρίου του έτους 2020.
- Την 14-09-2021, την με α/α δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με περίοδο μίσθωσης από 19-07-2021 έως 22-07-2021. Για την εν λόγω μίσθωση, η καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής ήταν η 20^η Αυγούστου του έτους 2021.

- Την 03-11-2021, την με α/α δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με περίοδο μίσθωσης από 17-09-2021 έως 20-09-2021. Για την εν λόγω μίσθωση, η καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής ήταν η 20^η Οκτωβρίου του έτους 2021.
- Την 03-11-2021, την με α/α δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με περίοδο μίσθωσης από 21-09-2021 έως 24-09-2021. Για την εν λόγω μίσθωση, η καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής ήταν η 20^η Οκτωβρίου του έτους 2021.

Επειδή, η διοίκηση, κατά την έκδοση των διοικητικών πράξεων, δεσμεύεται από το εκάστοτε ισχύον δίκαιο, ενώ κρίσιμο νομικό καθεστώς των διοικητικών πράξεων είναι το ισχύον κατά το χρόνο εκδόσεώς τους, όπως δέχεται το ΣτΕ. Στη συγκεκριμένη περίπτωση οι εφαρμοζόμενες φορολογικές διατάξεις επιβάλλουν δέσμια αρμοδιότητα της διοίκησης, οι δε προϋποθέσεις επιβολής των προσβαλλόμενων μέτρων καθορίζονται κατά τρόπο γενικό, αλλά σαφή, συγκεκριμένο και αντικειμενικό από τον ίδιο το νόμο, έτσι ώστε το αρμόδιο διοικητικό όργανο, κατά την έκδοση των ατομικών διοικητικών πράξεων να περιορίζεται στην απλή διαπίστωση των προϋποθέσεων αυτών, όπως συνέβη στην προκειμένη περίπτωση, και όχι στη δυνατότητα παραβίασης των τυπικών αυτών και στην εφαρμογή τους κατά διακριτική ευχέρεια.

Επειδή, γίνεται δεκτό από τη νομολογία ότι τα πρόστιμα είναι διοικητικές κυρώσεις και για την εφαρμογή τους δεν απαιτείται, ούτε εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (ΣτΕ 2074/1982).

Επειδή, κατά πάγια νομολογία ανωτέρα βία αποτελεί κάθε γεγονός απρόβλεπτο που δεν μπορούσε να αποτραπεί ούτε με την επίδειξη άκρας επιμέλειας και σύνεσης από τον υπόχρεο, προκειμένου να προβεί σε ενέργεια. Επομένως η ανωτέρα βία δικαιολογεί απόλυτη αδυναμία για την επιμέλεια των υποθέσεων του διοικούμενου, εφόσον ο διοικούμενος αποδείξει ότι επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια. Σημειωτέον ότι το γεγονός της ανωτέρας βίας πρέπει να συντρέχει κατά τη λήξη της προθεσμίας και να διαρκεί και μετά την πάροδο αυτής. Στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων αορίστως επικαλείται την ανωτέρα βία, χωρίς να αποδεικνύει τις παραπάνω προϋποθέσεις.

Επειδή, η αναστολή είσπραξης βεβαιωμένων οφειλών που εφαρμόστηκε στο πλαίσιο των μέτρων αντιμετώπισης των αρνητικών συνεπειών της εμφάνισης του κορωνοϊού (Covid 19), σύμφωνα με τις διατάξεις της από 11/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου, δεν αφορά τις δηλώσεις βραχυχρόνιας διαμονής. Επιπλέον, σύμφωνα με την Α1052/2020 η υποβολή των δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής είχαν παραταθεί μέχρι την 30/06/2020. Επιπλέον, οι διαδοχικές

αποφάσεις Α1139/2020, 1151/2020, 1154/2020, 1192/2020, 1264/2020 και 1209/2020 που προβάλλει ο προσφεύγων δεν αφορούν παρατάσεις που σχετίζονται με τις δηλώσεις βραχυχρόνιας διαμονής.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ο φορολογούμενος, στο πλαίσιο εφαρμογής του νέου νόμου **5036/2023 (ΦΕΚ Α΄77/28-03-2023 - άρθρο 36)**, δύναται να ζητήσει από τη φορολογική αρχή, την ακύρωση των ως άνω προστίμων, εφόσον τα εισοδήματα που προκύπτουν από τις εκπρόθεσμες δηλώσεις βραχυχρόνιας διαμονής έχουν περιληφθεί στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικείων φορολογικών περιόδων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τηναπόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/05-12-2022ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος βάσει της παρούσας απόφασης:

Α/Α	ΑΡ. ΠΡΑΞΗΣ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ
1	Υπ'αριθμ./01-11-2022 πράξης επιβολής προστίμου, της παρ.5 περ.γ' του άρθρου 111 του ν.4446/2016,φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης	100,00€
2	Υπ'αριθμ./04-11-2022 πράξης επιβολής προστίμου,της παρ.5 περ.γ' του άρθρου 111 του ν.4446/2016, φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης	100,00€
3	Υπ'αριθμ./04-11-2022 πράξης επιβολής προστίμου,της παρ.5 περ.γ' του άρθρου 111 του ν.4446/2016, φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης	100,00€
4	Υπ'αριθμ./04-11-2022 πράξης επιβολής προστίμου,της παρ.5 περ.γ' του άρθρου 111 του ν.4446/2016, φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης	100,00€
5	Υπ'αριθμ./10-11-2022 πράξης επιβολής προστίμου,της παρ.5 περ.γ' του άρθρου 111 του ν.4446/2016, φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης	100,00€
6	Υπ'αριθμ./11-11-2022 πράξης επιβολής	100,00€

	προστίμου,της παρ.5 περ.γ' του άρθρου 111 του ν.4446/2016, φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης	
7	Υπ' αριθμ. /11-11-2022 πράξης επιβολής προστίμου,της παρ.5 περ.γ' του άρθρου 111 του ν.4446/2016, φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης	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**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.