



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 20-02-2023

Αριθμός απόφασης: 395

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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 11/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά:**

τ) της με αριθμό/01-11-2022 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, φορολογικού έτους 2020, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω αναφερόμενες πράξεις επιβολής προστίμου 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...../11-11-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα για τις προσβαλλόμενες πράξεις που αφορούν στο έτος 2019, πλην των πράξεων επιβολής προστίμου με αριθμ....., και/30-09-2022 και εμπρόθεσμα για τις προσβαλλόμενες πράξεις που αφορούν το έτος 2020 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./27-09-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την 31-07-2019 την με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικού έτους 2019.

2)Με την με αριθμ./27-09-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την 31-07-2019 την με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικού έτους 2019.

3)Με την με αριθμ./27-09-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την 31-07-2019 την με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικού έτους 2019.

4)Με την με αριθμ./29-09-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την 22-08-2019 την με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικού έτους 2019.

5)Με την με αριθμ./29-09-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε

βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την 22-08-2019 την με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικού έτους 2019.

6)Με την με αριθμ./29-09-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την 22-08-2019 την με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικού έτους 2019.

7)Με την με αριθμ./29-09-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την 22-08-2019 την με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικού έτους 2019.

8)Με την με αριθμ./29-09-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την 22-08-2019 την με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικού έτους 2019.

9)Με την με αριθμ./30-09-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την 21-09-2019 την με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικού έτους 2019.

10)Με την με αριθμ./30-09-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την 21-09-2019 την με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικού έτους 2019.

11)Με την με αριθμ./30-09-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την 21-09-2019 την με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικού έτους 2019.

12)Με την με αριθμ./30-09-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την 21-09-2019 την με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικού έτους 2019.

13)Με την με αριθμ./30-09-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την 21-09-2019 την με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικού έτους 2019.

14)Με την με αριθμ./30-09-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την 21-09-2019 την με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικού έτους 2019.

15) Με την με αριθμ./30-09-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την 21-09-2019 την με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικού έτους 2019.

16)Με την με αριθμ./01-11-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την 25-08-2020 την με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικού έτους 2020.

17)Με την με αριθμ./01-11-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την 25-08-2020 την με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικού έτους 2020.

18)Με την με αριθμ./01-11-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την 26-12-2020 την με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικού έτους 2020.

19) Με την με αριθμ./01-11-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την 26-12-2020 την με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικού έτους 2020.

20)Με την με αριθμ./01-11-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την 26-12-2020

την με αριθμό καταχώρησης δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων φορολογικού έτους 2020.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά τη διαγραφή των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου ισχυριζόμενος ότι υπέβαλε ορθά τα οικονομικά στοιχεία των βραχυχρόνιων μισθώσεων έστω και εκπρόθεσμα (με διαφορά μιας-δύο ημερών), καταχώρισε το συνολικό ποσό των μισθωμάτων στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος και φορολογήθηκε για τα εν λόγω ποσά, κατά την υποβολή των υπό κρίση δηλώσεων βρισκόταν σε πλάνη, καθώς είχε την πεποίθηση ότι ίσχυε το ίδιο διάστημα εμπρόθεσμης υποβολής όπως και στις μισθώσεις, ήτοι τον επόμενο μήνα ημερομηνίας της μίσθωσης, οι εκπρόθεσμες δηλώσεις υποβλήθηκαν σε μικρό χρονικό διάστημα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής και δεν υπήρχε βούληση απόκρυψης φορολογητέας ύλης. Υπό το φως της χρηστής διοίκησης δεν μπορεί να επιβληθεί πρόστιμο που προκαλεί τεράστια οικονομική καταστροφή.

Ως προς τις με αριθμό/27-09-2022,/29-09-2022,/30-09-2022 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι: «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 βασίζεται 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017): «1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.....».

Επειδή, με το άρθρο 5 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.... 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [3979/2011](#) ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

... 6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής 30 οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α΄ των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1125/16.04.2014:

«...Άρθρο 3 Διαδικασία Κοινοποίησης. Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου.

Άρθρο 4 Πιστοποιητικό Παραλαβής – Στοιχεία Ηλεκτρονικής Κοινοποίησης.

Με την παραλαβή στο "Λογαριασμό" taxisnet της κοινοποιούμενης πράξης από το φορολογούμενο, δημιουργείται στο σύστημα taxisnet ηλεκτρονικό εκτυπώσιμο πιστοποιητικό παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος, τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της πράξης και των συγκοινοποιούμενων, της απόφασης ή της ειδοποίησης, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στο "Λογαριασμό" taxisnet καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης. Το

ηλεκτρονικό πιστοποιητικό παραλαβής καταχωρίζεται στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και είναι διαθέσιμο σε κάθε περίπτωση που τυχόν απαιτηθεί.

Άρθρο 5 Στοιχεία ηλεκτρονικής ειδοποίησης.

Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του φορολογουμένου με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης ή της ειδοποίησης αναφέρεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του φορολογουμένου, το όνομα ή η επωνυμία αυτού και το είδος της πράξης, απόφασης ή ειδοποίησης κατά περίπτωση που αναρτάται».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

1) οι προσβαλλόμενες με αριθμό,,/27-09-2022 πράξεις επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης αναρτήθηκαν στο taxisnet, την 27/09/2022 και εστάλη την ίδια ημέρα ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του ν.4174/2013, η κοινοποίησή τους θεωρείται ότι συντελέστηκε μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή τους, ήτοι την 08-10-2022.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή κατά των ανωτέρω πράξεων, έπρεπε να ασκηθεί εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι μέχρι την 07-11-2022.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε εκπρόθεσμα μετά την 07-11-2022, ήτοι την 11.11.2022 και ως εκ τούτου ασκείται απαραδέκτως.

2) οι προσβαλλόμενες με αριθμό,,,/29-09-2022 πράξεις επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης αναρτήθηκαν στο taxisnet, την 30/09/2022 και εστάλησαν την ίδια ημέρα ηλεκτρονικές ειδοποιήσεις στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του ν.4174/2013, η κοινοποίησή τους θεωρείται ότι συντελέστηκε μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή τους, ήτοι την 11-10-2022.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή κατά των ανωτέρω πράξεων, έπρεπε να ασκηθεί εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι μέχρι την 10-11-2022.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε εκπρόθεσμα μετά την 10-11-2022, ήτοι την 11-11-2022 και ως εκ τούτου ασκείται απαραδέκτως.

3) η προσβαλλόμενη με αριθμό/29-09-2022 πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης αναρτήθηκε στο taxisnet, την 30/09/2022 και εστάλη την ίδια ημέρα ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και αναγνώστηκε στις 01-10-2022 και ώρα 00:14:08. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του ν.4174/2013, η κοινοποίησή της συντελέστηκε την ημέρα της ανάγνωσης της αναρτηθείσας πράξης (01-10-2022).

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή κατά της ανωτέρω πράξης, έπρεπε να ασκηθεί το αργότερο έως την 31-10-2022, ήτοι εντός της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε εκπρόθεσμα μετά την 31-10-2022, ήτοι την 11-11-2022 και ως εκ τούτου ασκείται απαραδέκτως.

4) οι προσβαλλόμενες με αριθμό,,,/30-09-2022 πράξεις επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης αναρτήθηκαν στο taxisnet, την 03/10/2022 και εστάλησαν την ίδια ημέρα ηλεκτρονικές ειδοποιήσεις στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και αναγνώστηκαν την ίδια ημέρα, ήτοι την 03-10 και ώρα 18:46:54, 19:57:55, 18:25:02 και 17:59:08 αντιστοίχως. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του ν.4174/2013, η κοινοποίησή τους συντελέστηκε την ημέρα της ανάγνωσης των αναρτημένων πράξεων (03-10-2022)

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή κατά των ανωτέρω πράξεων, έπρεπε να ασκηθεί το αργότερο έως την 02-11-2022, ήτοι εντός της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε εκπρόθεσμα μετά την 02-11-2022, ήτοι την 11-11-2022 και ως εκ τούτου ασκείται απαραδέκτως.

Ως προς τις με αριθμό, και/30-09-2022 και,,, και/03-11-2022 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν. 4174/2013 «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. Εκπρόθεσμη 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 παρ. 2 παρ. 3 παρ. 4 παρ. 5 παρ. 7 και παρ. 8, του άρθρου 5 εδ. πρώτο εδ. τρίτο και εδ. έκτο, του άρθρου 6, του άρθρου 7 και του άρθρου 10 της ΠΟΛ.1187/23-11-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4232Β/04-12-2017), με θέμα «Βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού.», όπως τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 5 εδ. τρίτο με τις διατάξεις της 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 [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».

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 δύναται 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 Ν.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 65 (Βάρος απόδειξης) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι «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.».

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

Επειδή, ο προσφεύγων:

- υπέβαλε εκπροθέσμως την 21-09-2019, την με α/α δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με περίοδο μίσθωσης από 29-07-2019 έως 02-08-2019. Για

- την εν λόγω μίσθωση, η καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής ήταν η 20^η Σεπτεμβρίου του έτους 2019.
- υπέβαλε εκπροθέσμως την 21-09-2019, την με α/α δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με περίοδο μίσθωσης από 02-08-2019 έως 04-08-2019. Για την εν λόγω μίσθωση, η καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής ήταν η 20^η Σεπτεμβρίου του έτους 2019, ημέρα Παρασκευή.
 - υπέβαλε εκπροθέσμως την 21-09-2019, την με α/α δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με περίοδο μίσθωσης από 11-08-2019 έως 14-08-2019. Για την εν λόγω μίσθωση, η καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής ήταν η 20^η Σεπτεμβρίου του έτους 2019, ημέρα Παρασκευή.
 - υπέβαλε εκπροθέσμως την 25-08-2020, την με α/α δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με περίοδο μίσθωσης από 06-07-2020 έως 13-07-2020. Για την εν λόγω μίσθωση, η καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής ήταν η 20^η Αυγούστου του έτους 2020, ημέρα Πέμπτη.
 - υπέβαλε εκπροθέσμως την 25-08-2020, την με α/α δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με περίοδο μίσθωσης από 20-07-2020 έως 27-07-2020. Για την εν λόγω μίσθωση, η καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής ήταν η 20^η Αυγούστου του έτους 2020, ημέρα Πέμπτη.
 - υπέβαλε εκπροθέσμως την 26-12-2020, την με α/α δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με περίοδο μίσθωσης από 13-08-2020 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, που όμως λόγω Κυριακής, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την 21-09-2020, ημέρα Δευτέρα.
 - υπέβαλε εκπροθέσμως την 26-12-2020, την με α/α δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με περίοδο μίσθωσης από 28-08-2020 έως 31-08-2020. Για την εν λόγω μίσθωση, η καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής ήταν η 20^η Σεπτεμβρίου του έτους 2020, που όμως λόγω Κυριακής, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την 21-09-2020, ημέρα Δευτέρα.
 - υπέβαλε εκπροθέσμως την 26-12-2021, την με α/α δήλωση βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, με περίοδο μίσθωσης από 03-09-2020 έως 06-09-2020. Για την εν λόγω μίσθωση, η καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής ήταν η 20^η Οκτωβρίου του έτους 2020, ημέρα Τρίτη.

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).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/11-11-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:..... :

1)Ως απαράδεκτης για τις με αριθμό,,/27-09-2022,,,,/29-09-2022,,,,/30-09-2022 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, λόγω εκπροθέσμου υποβολής και

2)Ως αβάσιμης για τις με αριθμό, και/30-09-2022 και,,, και/01-11-2022 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ./30-09-2022 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης	100,00€	100,00€
Υπ' αριθμ./30-09-2022 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης	100,00€	100,00€
Υπ' αριθμ./30-09-2022 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης	100,00€	100,00€
Υπ' αριθμ./01-11-2022 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης	100,00€	100,00€

Υπ' αριθμ./01-11-2022 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης	100,00€	100,00€
Υπ' αριθμ./01-11-2022 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης	100,00€	100,00€
Υπ' αριθμ./01-11-2022 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης	100,00€	100,00€
Υπ' αριθμ./01-11-2022 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 111 του Ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2020, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης	100,00€	100,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.