



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/11/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3514

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με αριθμ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των α) υπ' αριθ.και β)πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 111 παρ. 5 του ν. 4446/2016, φορολογικών ετών 2020 και 2021 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθ.καιπράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 111 παρ. 5 του ν. 4446/2016 των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο

σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

(α) Με την με αριθ.προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 111 παρ. 5 του ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 3.000,00€ για εκπρόθεσμη υποβολή τριάντα (30) αρχικών δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής για το εν λόγω φορολογικό έτος, με περίοδο μίσθωσης από 13/06/2020 έως 31/12/2020.

(β) Με την με αριθ.προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 111 παρ. 5 του ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 5.900,00€ για εκπρόθεσμη υποβολή πενήντα εννέα (59) αρχικών δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής για το εν λόγω φορολογικό έτος, με περίοδο μίσθωσης από 06/01/2021 έως 31/10/2021.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και τη διαγραφή των προστίμων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Τα πρόστιμα αφορούν εκπρόθεσμη λύση μισθώσεων για ακίνητα που διαθέτει για τουριστική (βραχυπρόθεσμη) μίσθωση μέσω ψηφιακής πλατφόρμας από το έτος 2016. Οι αρχικές δηλώσεις των εν λόγω μισθώσεων είχαν υποβληθεί στην εφαρμογή Δηλώσεων Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, βάσει ΠΟΛ 1013/2014. Στη συνέχεια με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1162/2018 προστέθηκε η επιλογή λύσης των μισθωτηρίων την οποία ο προσφεύγων δεν γνώριζε με αποτέλεσμα να υποβάλει εκπρόθεσμα τη λύση των μισθώσεων, ετών 2020 και 2021.
- Δεν υπέβαλλε τις δηλώσεις βραχυχρόνιας διαμονής μέσω της πλατφόρμας του Μητρώου Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής όπως απαιτείτο αλλά συνέχιζε να δηλώνει τις μισθώσεις αυτές μέσω της Υπηρεσίας Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μισθώσεων Ακίνητης Περιουσίας, αφού εξακολουθούσε να υπάρχει αυτή η επιλογή προς χρήση. Επομένως δεν προέβη σε απόκρυψη φορολογητέου εισοδήματος προκειμένου να του επιβληθεί το πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 αλλά σε λανθασμένη επιλογή εφαρμογής ενημέρωσης των στοιχείων μισθώσεων.
- Τα πρόστιμα είναι παράνομα και καταχρηστικά, αντίκεινται στα χρηστά ήθη και στην αρχή της αναλογικότητας του άρθρου 25 του Συντάγματος ως εξωπραγματικά και αμφίβολα είσπραξης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 111 «Ρυθμίσεις για τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού» του ν.4446/2016, 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 μια 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 τη 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 την διαδικασία ανάρτησης ακινήτου στις ψηφιακές πλατφόρμες με σκοπό την βραχυχρόνια μίσθωση και γενικά μεριμνά για την 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 (Α'155) και της παρ. 5 του άρθρου 46 του ν. 4179/2013 (Α' 175), 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 άρθ. 39Α του ν.4172/2013 (Α 167) απαλλάσσεται του ΦΠΑ.

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 άρθ. 46 του ν. 4179/2013.

4. ...

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 τη 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 της ΠΟΛ. 1187/23-11-2017 με θέμα «Βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού», όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, αναφέρεται 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 μια 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 τη μεσολάβηση του διαχειριστή της πλατφόρμας, προκειμένου να διευκολυνθεί μια συναλλαγή μεταξύ τους. Ειδικά για την περίπτωση της «Βραχυχρόνιας Μίσθωσης», «Ψηφιακές Πλατφόρμες» νοούνται όσες παρέχουν εξειδικευμένα εργαλεία για την 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 (Α'167) 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 αρ. 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,

.....

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.1013/7.1.2014 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.

Σε περίπτωση τροποποίησης της διάρκειας διαμονής ή της συμφωνηθείσας αξίας συνολικού συμφωνηθέντος μισθώματος ή ακύρωσης της διαμονής ή καταχώρησης λανθασμένων στοιχείων ή άλλης αιτίας, υποβάλλεται τροποποιητική «Δήλωση Βραχυχρόνιας Διαμονής».

Οι «Δηλώσεις Βραχυχρόνιας Διαμονής» υποβάλλονται μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα από την ημέρα αναχώρησης του μισθωτή από το «Ακίνητο».

Οι «Δηλώσεις Βραχυχρόνιας Διαμονής» δύνανται να τροποποιούνται μέχρι την 28η Φεβρουαρίου του έτους υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και πριν την οριστικοποίηση του «Μητρώου Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής».

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. [...]».

Επειδή, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 111 του ν. 4446/2016 και του άρθρου 5 εδ. τρίτο της ΠΟΛ. 1187/23-11-2017, οι «Δηλώσεις Βραχυχρόνιας Διαμονής» υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα α από την ημέρα αναχώρησης του μισθωτή από το «Ακίνητο».

Επειδή, ο προσφεύγων, σύμφωνα με το Βιβλίο Μεταγραφής Δηλώσεων Βραχυχρόνιας Διαμονής – Κατάσταση Εκπρόθεσμων Δηλώσεων φορολογικού έτους 2020 της Δ.Ο.Υ. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ, υπέβαλλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου τις ακόλουθες **τριάντα (30)** αρχικές δηλώσεις βραχυχρόνιας διαμονής:

1. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από 10/12/2020 έως 13/12/2020.
2. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από 26/10/2020 έως 28/10/2020.
3. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από 25/10/2020 έως 27/10/2020.
4. Την με αριθ. καταχώρησηςγια το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από 23/10/2020 έως 25/10/2020.
5. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από 21/10/2020 έως 23/10/2020.
6. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από 10/10/2020 έως 12/10/2020.
7. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από 07/10/2020 έως 09/10/2020.
8. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από 02/10/2020 έως 05/10/2020.
9. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από 25/09/2020 έως 26/09/2020.
10. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από 24/09/2020 έως 25/09/2020.
11. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από 20/09/2020 έως 21/09/2020.
12. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από 17/09/2020 έως 19/09/2020.
13. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από 14/09/2020 έως 15/09/2020.
14. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από 08/09/2020 έως 09/09/2020.
15. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από 04/09/2020 έως 06/09/2020.
16. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από 05/09/2020 έως 06/09/2020.
17. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από 02/09/2020 έως 04/09/2020.

18. Την με αριθ. καταχώρησης για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από **15/08/2020** έως **17/08/2020**.
19. Την με αριθ. καταχώρησης για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από **14/08/2020** έως **15/08/2020**.
20. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από **13/08/2020** έως **14/08/2020**.
21. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από **25/07/2020** έως **26/07/2020**.
22. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από **24/07/2020** έως **25/07/2020**.
23. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από **18/07/2020** έως **19/07/2020**.
24. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από **13/06/2020** έως **14/06/2020**.
25. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από **20/06/2020** έως **21/06/2020**.
26. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από **28/06/2020** έως **29/06/2020**.
27. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από **06/07/2020** έως **07/07/2020**.
28. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από **09/07/2020** έως **10/07/2020**.
29. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από **29/12/2020** έως **31/12/2020**.
30. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από **04/07/2020** έως **05/07/2020**.

Επειδή, ο προσφεύγων σύμφωνα με το Βιβλίο Μεταγραφής Δηλώσεων Βραχυχρόνιας Διαμονής – Κατάσταση Εκπρόθεσμων Δηλώσεων φορολογικού έτους 2021 της Δ.Ο.Υ. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ, υπέβαλλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου τις ακόλουθες πενήντα εννέα (59) αρχικές δηλώσεις βραχυχρόνιας διαμονής:

1. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από **06/01/2021** έως **07/01/2021**.
2. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από **08/01/2021** έως **10/01/2021**.
3. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από **14/01/2021** έως **15/01/2021**.
4. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από **15/01/2021** έως **17/01/2021**.
5. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από **25/01/2021** έως **26/01/2021**.
6. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από **19/02/2021** έως **21/02/2021**.
7. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από **15/05/2021** έως **16/05/2021**.

- [illegible]

- [illegible]

54. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από 21/10/2021 έως 22/10/2021.
55. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από 22/10/2021 έως 23/10/2021.
56. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από 23/10/2021 έως 24/10/2021.
57. Την με αριθ. καταχώρησηςγια το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από 23/10/2021 έως 25/10/2021.
58. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από 28/10/2021 έως 31/10/2021.
59. Την με αριθ. καταχώρησης, για το ακίνητο βραχυχρόνιας μίσθωσης με αριθμό μητρώου και περίοδο μίσθωσης από 19/10/2021 έως 23/10/2021.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ εκδόθηκαν: α) η υπ' αριθ.πράξη επιβολής προστίμου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 3.000,00€ για την εκπρόθεσμη υποβολή των ως άνω τριάντα (30) δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής για το φορολογικό έτος 2020 ($30 \times 100,00\text{€} = 3.000,00\text{€}$) και β) η υπ' αριθ.πράξη επιβολής προστίμου άρθρου με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 5.900,00€ για την εκπρόθεσμη υποβολή των ως άνω πενήντα εννέα (59) δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής για το φορολογικό έτος 2021 ($59 \times 100,00\text{€} = 5.900,00\text{€}$), δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 111 παρ. 5 του ν. 4446/2016.

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 τον χρόνο εκδόσεως 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, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης προκύπτει ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις αφορούν σε πρόστιμα για εκπρόθεσμη υποβολή των ως άνω ογδόντα εννέα (89) δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής, φορολογικών ετών 2020 και 2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 111 παρ. 5 του ν. 4446/2016 και του άρθρου 5 της ΠΟΛ.1187/23-11-2017.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω ισχύουσες διατάξεις, σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής, επιβάλλεται αυτοτελής διοικητικό πρόστιμο ύψους εκατό (100) ευρώ, και συνεπώς ορθώς επιβλήθηκαν με τις προσβαλλόμενες τα υπό κρίση πρόστιμα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την επικύρωση των υπ' αριθ.καιπράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 111 παρ.5γ του ν. 4446/2016, φορολογικών ετών 2020 και 2021 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2020

Πρόστιμο άρθρου 111 ν. 4446/2016 παρ.5γ

• Ποσό καταλογισμού: 3.000,00 €

Φορολογικό Έτος 2021

Πρόστιμο άρθρου 111 ν. 4446/2016 παρ.5γ

• Ποσό καταλογισμού: 5.900,00 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.