



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 2262/05-12-2022

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022).

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **18/07/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά των ακόλουθων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων:

α. Με αριθμούς/20-06-2022,/20-06-2022,/20-06-2022,/20-06-2022,/20-06-2022,/20-06-2022 και/20-06-2022 για το φορολογικό έτος 2019.

β. Με αριθμούς/16-06-2022,/16-06-2022 και/16-06-2022 για το φορολογικό έτος 2020.

γ. Με αριθμούς/20-06-2022,/20-06-2022,/20-06-2022 και/20-06-2022 για το φορολογικό έτος 2021.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **18/07/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1.

Με τις με αριθμούς/20-06-2022,/20-06-2022,/20-06-2022,/20-06-2022, .../20-06-2022,/20-06-2022 και/20-06-2022 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 111

παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκαν, σε βάρος του προσφεύγοντος, επτά πρόστιμα έκαστο ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) λόγω υποβολής ισάριθμων εκπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής για το εν λόγω φορολογικό έτος.

2.

Με τις με αριθμούς/16-06-2022,/16-06-2022 και/16-06-2022 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων για το φορολογικό έτος 2020, επιβλήθηκαν, σε βάρος του προσφεύγοντος, τρία πρόστιμα έκαστο ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) λόγω υποβολής ισάριθμων εκπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής για το εν λόγω φορολογικό έτος.

3.

Με τις με αριθμούς/20-06-2022,/20-06-2022,/20-06-2022 και/20-06-2022 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων για το φορολογικό έτος 2021, επιβλήθηκαν, σε βάρος του προσφεύγοντος, τέσσερα πρόστιμα έκαστο ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) λόγω υποβολής ισάριθμων εκπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής για το εν λόγω φορολογικό έτος.

Ο προσφεύγων κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης 18/07/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή, να τροποποιηθούν επί το έλασσον οι ως άνω προσβαλλόμενες που αφορούν στο φορολογικό έτος 2019 και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις που αφορούν στα φορολογικά έτη 2020 και 2021, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1.

Οι δεκατέσσερις αρχικές δηλώσεις του βραχυχρόνιας διαμονής για τα φορολογικά έτη 2019, 2020 και 2021 υποβλήθηκαν εκπροθέσμως λόγω μεγάλης χρονικής καθυστέρησης –που έφθανε έως τους τέσσερις μήνες– στην εκκαθάριση των κρατήσεων από την “Booking” και την “Airbnb”.

2.

Για την πρώτη παράβαση που αφορούσε στο φορολογικό έτος 2019, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων εξέδωσε την οικεία προσβαλλόμενη πράξη κατά την 20/06/2022 (αριθμός/20-06-2022) και του την κοινοποίησε ηλεκτρονικώς κατά την 21/06/2022, ήτοι με χρονική καθυστέρηση περίπου τριών ετών, με αποτέλεσμα να μην του δοθεί η δυνατότητα να διαπιστώσει εγκαίρως το σφάλμα του και να ακολουθήσει η εκπρόθεσμη υποβολή άλλων δεκατριών αρχικών δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής.

3.

Κατά τη διάρκεια των φορολογικών ετών 2020 και 2021 επικρατούσαν ιδιαίτερες συνθήκες λόγω της πανδημίας του κορωνοϊού COVID–19, με αποτέλεσμα να πληγεί σοβαρά ο κλάδος του τουρισμού.

4.

Το συνολικό ποσό των προστίμων που του επιβλήθηκαν για κάθε ένα από τα φορολογικά έτη 2019, 2020 και 2021 αντιβαίνει στην αρχή της αναλογικότητας των ποινών που επιβάλλει η Δημόσια Διοίκηση στους πολίτες, δεδομένου ότι είναι δυσανάλογο σε σχέση με το συνολικό καθαρό εισόδημα που απέκτησε από τη βραχυχρόνια μίσθωση του διαμερίσματός του.

Οι προβαλλόμενοι λόγοι και ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 (Πληροφορίες από τρίτους) παρ. 4 του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) ως ίσχυαν κατά τα φορολογικά έτη 2019, 2020 και 2021

«4. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει απόφαση με την οποία ορίζονται ορισμένες κατηγορίες προσώπων που υποχρεούνται να παρέχουν αυτομάτως πληροφορίες σχετικά με τις οικονομικές συναλλαγές τους με φορολογούμενους, οι όροι και οι προϋποθέσεις για την παροχή αυτών των πληροφοριών, καθώς και οι λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 περ. α), περ. β) και περ. γ) του Ν.4174/2013 ως ίσχυαν κατά τα φορολογικά έτη 2019, 2020 και 2021

«1.

α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 111 (Ρυθμίσεις για τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού) παρ. 1, παρ. 2, παρ. 3, παρ. 5 περ. γ., παρ. 7 και παρ. 10 του Ν.4446/2016 «Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη – Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές. Τροποποιήσεις του Ν.4270/2014 και λοιπές διατάξεις.» (ΦΕΚ240Α/22-12-2016), όπως 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 κατάργησης της σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας,

γ) οποιαδήποτε άλλη μορφή οικήματος με δομική και λειτουργική αυτοτέλεια,

δ) τα δωμάτια εντός διαμερισμάτων ή μονοκατοικιών.

Ως οικονομία του διαμοιρασμού ορίζεται κάθε μοντέλο όπου οι ψηφιακές πλατφόρμες δημιουργούν μία ανοικτή αγορά για την προσωρινή χρήση αγαθών ή υπηρεσιών που συχνά παρέχουν ιδιώτες.

Ως ψηφιακές πλατφόρμες ορίζονται οι ηλεκτρονικές, διμερείς ή πολυμερείς, αγορές, όπου δύο ή περισσότερες ομάδες χρηστών επικοινωνούν μέσω διαδικτύου με την μεσολάβηση του διαχειριστή της πλατφόρμας προκειμένου να διευκολυνθεί μία συναλλαγή μεταξύ τους.

Ως βραχυχρόνια μίσθωση ορίζεται η μίσθωση ακινήτου που συνάπτεται μέσω των ψηφιακών πλατφορμών για συγκεκριμένη χρονική διάρκεια, μικρότερη του έτους.

Ως διαχειριστής ακινήτου βραχυχρόνιας μίσθωσης (στο εξής «διαχειριστής ακινήτου») ορίζεται το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα που αναλαμβάνει τη διαδικασία ανάρτησης ακινήτου στις ψηφιακές πλατφόρμες με σκοπό τη βραχυχρόνια μίσθωση και, γενικά, μεριμνά για τη βραχυχρόνια μίσθωση του ακινήτου. Διαχειριστής ακινήτου δύναται να είναι είτε κύριος του ακινήτου ή νομέας ή επικαρπωτής ή υπεκμισθωτής ή τρίτος.

2. Προβλέπεται δυνατότητα βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, μέσω των ψηφιακών πλατφορμών στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού, υπό τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α. Ο διαχειριστής ακινήτου να έχει εγγραφεί στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής» που τηρείται στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

β. Ο αριθμός εγγραφής στο Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής υποχρεωτικά να συνοδεύει την ανάρτηση του ακινήτου σε εμφανές σημείο στις ψηφιακές πλατφόρμες, καθώς και σε κάθε μέσο προβολής.

γ. Στις περιπτώσεις που οι διαχειριστές ακινήτων διαθέτουν Ειδικό Σήμα Λειτουργίας (Ε.Σ.Λ.), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως 4 του Ν.4276/2014 (ΦΕΚ155Α) και της παρ. 5 του

άρθρου 46 του Ν.4179/2013 (ΦΕΚ175Α), δεν υποχρεούνται να εγγραφούν στο Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής, έχουν, όμως, την υποχρέωση να αναγράφουν, σε εμφανές σημείο, τον αριθμό του Ειδικού Σήματος Λειτουργίας (Ε.Σ.Λ.) κατά την ανάρτηση του ακινήτου στις ψηφιακές πλατφόρμες, καθώς και σε κάθε μέσο προβολής.

Η καταχώρηση στο Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής πραγματοποιείται ανά εκμισθούμενο ακίνητο.

3. α. Το εισόδημα που αποκτάται στο πλαίσιο των διατάξεων του άρθρου 39Α του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ167Α) απαλλάσσεται του Φ.Π.Α..

β. Ο διαχειριστής ακινήτου που δεν διαθέτει Ειδικό Σήμα Λειτουργίας (Ε.Σ.Λ.) **υποχρεούται στην υποβολή Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής, σε ηλεκτρονική εφαρμογή** που θα δημιουργηθεί από την Α.Α.Δ.Ε. και δεν υποβάλλει Δηλώσεις Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας.

Στην ίδια υποχρέωση υποβολής Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής υπόκεινται και τα πρόσωπα της παρ. 5 του άρθρου 46 του Ν.4179/2013.

5. γ. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής επιβάλλεται αυτοτελές διοικητικό πρόστιμο ύψους εκατό (100) ευρώ.

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. δεύτερο εδ. τρίτο εδ. τέταρτο 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 παραγράφου 4 της ΠΟΛ.1170/23-08-2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ3720Β/30-08-2018) και ισχύουν και όπως προστέθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 5 εδ. τέταρτο με τις διατάξεις της παραγράφου 3 της ΠΟΛ.1194/19-10-2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4782Β/25-10-2018), 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.

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».

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 (Προθεσμίες) παρ. 1 εδ. πρώτο και παρ. 2 του Ν.4174/2013 ως ίσχυαν κατά τα φορολογικά έτη 2019, 2020 και 2021

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

«1. Η προθεσμία υποβολής των καθώς και των «Δηλώσεων Βραχυχρόνιας Διαμονής», αρχικών, με ημερομηνία αναχώρησης του μισθωτή από 1/2/2020 έως και 31/5/2020 παρατείνεται μέχρι την 30η Ιουνίου 2020.».

Επειδή, δυνάμει των ως άνω διατάξεων του άρθρου 111 παρ. 10 του Ν.4446/2016, του άρθρου 5 εδ. τρίτο της ΠΟΛ.1187/23-11-2017 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε. μετά από την τροποποίησή τους με τις διατάξεις της παραγράφου 4 της ΠΟΛ.1170/23-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., του άρθρου 7 παρ. 1 εδ. πρώτο του Ν.4174/2013 ως ίσχυαν κατά τα φορολογικά έτη 2019, 2020 και 2021 και της παραγράφου 1 της Α.1052/20-03-2020 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής ήταν:

1) Για αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Αυγούστου του 2019, η 20/09/2019 ημέρα της εβδομάδας Παρασκευή, ως η εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα (εργάσιμη) από την ημέρα αναχώρησης.

2) Για αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Σεπτεμβρίου του 2019, η 21/10/2019 ημέρα Δευτέρα, ως η επόμενη εργάσιμη ημέρα από την εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα (Κυριακή) από την ημέρα αναχώρησης.

3) Για αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο εντός της χρονικής περιόδου από 01/02/2020 έως 31/05/2020, η 30/06/2020 (ημέρα Τρίτη), δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου 1 της Α.1052/20-03-2020 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε..

4) Για αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Ιουλίου του 2020, η 20/08/2020 ημέρα της εβδομάδας Πέμπτη, ως η εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα (εργάσιμη) από την ημέρα

αναχώρησης.

5) Για αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Οκτωβρίου του 2020, η **20/11/2020** ημέρα της εβδομάδας **Παρασκευή**, ως η εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα (εργάσιμη) από την ημέρα αναχώρησης.

6) Για αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Οκτωβρίου του 2021, η **22/11/2021** ημέρα της εβδομάδας **Δευτέρα**, ως η επόμενη εργάσιμη ημέρα από την εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα (Σάββατο) από την ημέρα αναχώρησης.

7) Για αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Νοεμβρίου του 2021, η **20/12/2021** ημέρα της εβδομάδας **Δευτέρα**, ως η εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα (εργάσιμη) από την ημέρα αναχώρησης.

Επειδή, ο προσφεύγων, ως **διαχειριστής** του με αριθμό μητρώου **ακινήτου βραχυχρόνιας μίσθωσης**, υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες **επτά εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις βραχυχρόνιας διαμονής** για το **φορολογικό έτος 2019**, αναφορικώς με το εν λόγω ακίνητο:

1) Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/καταχώρησης/24-09-2019, με **περίοδο μίσθωσης από 05/08/2019 έως 07/08/2019 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο)** και συνολικό ποσό συμφωνηθέντος μισθώματος 384,56 €.

2) Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/καταχώρησης/24-09-2019, με **περίοδο μίσθωσης από 09/08/2019 έως 12/08/2019 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο)** και συνολικό ποσό συμφωνηθέντος μισθώματος 451,69 €.

3) Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/καταχώρησης/24-09-2019, με **περίοδο μίσθωσης από 14/08/2019 έως 16/08/2019 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο)** και συνολικό ποσό συμφωνηθέντος μισθώματος 340,00 €.

4) Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/καταχώρησης/24-09-2019, με **περίοδο μίσθωσης από 17/08/2019 έως 23/08/2019 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο)** και συνολικό ποσό συμφωνηθέντος μισθώματος 845,88 €.

5) Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/καταχώρησης/24-09-2019, με **περίοδο μίσθωσης από 23/08/2019 έως 24/08/2019 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο)** και ποσό συμφωνηθέντος μισθώματος 117,78 €.

6) Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/καταχώρησης/24-09-2019, με **περίοδο μίσθωσης από 26/08/2019 έως 29/08/2019 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο)** και συνολικό ποσό συμφωνηθέντος μισθώματος 405,30 €.

7) Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/καταχώρησης/07-11-2019, με **περίοδο μίσθωσης από 27/09/2019 έως 29/09/2019 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο)** και συνολικό ποσό συμφωνηθέντος μισθώματος 170,30 €.

Επειδή, ο προσφεύγων, ως **διαχειριστής** του ως άνω ακινήτου **βραχυχρόνιας μίσθωσης**, υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες **τρεις εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις βραχυχρόνιας διαμονής** για το **φορολογικό έτος 2020**, αναφορικώς με το εν λόγω ακίνητο:

1) Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/καταχώρησης/31-08-2020, με **περίοδο μίσθωσης από 29/02/2020 έως 02/03/2020 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο)** και συνολικό ποσό συμφωνηθέντος μισθώματος 131,01 €.

2) Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/καταχώρησης/31-08-2020, με **περίοδο μίσθωσης από 26/07/2020 έως 29/07/2020 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο)** και συνολικό ποσό συμφωνηθέντος μισθώματος 339,22 €.

3) Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/καταχώρησης/26-11-2020, με **περίοδο μίσθωσης από 05/10/2020 έως 10/10/2020 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο)** και συνολικό ποσό συμφωνηθέντος μισθώματος 333,54 €.

Επειδή, ο προσφεύγων, ως **διαχειριστής** του ως άνω ακινήτου **βραχυχρόνιας μίσθωσης**, υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες **τέσσερις εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις βραχυχρόνιας διαμονής** για το **φορολογικό έτος 2021**, αναφορικώς με το εν λόγω ακίνητο:

1) Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/καταχώρησης/01-12-2021, με **περίοδο μίσθωσης από 08/10/2021 έως 10/10/2021 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο)** και συνολικό ποσό συμφωνηθέντος μισθώματος 139,12 €.

2) Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/καταχώρησης/01-12-2021, με **περίοδο**

μίσθωσης από 14/10/2021 έως 15/10/2021 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο) και ποσό συμφωνηθέντος μισθώματος 67,51 €.

3) Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/καταχώρησης/01-12-2021, με περίοδο μίσθωσης από 16/10/2021 έως 17/10/2021 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο) και ποσό συμφωνηθέντος μισθώματος 71,06 €.

4) Την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/καταχώρησης/09-01-2022, με περίοδο μίσθωσης από 27/11/2021 έως 28/11/2021 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο) και ποσό συμφωνηθέντος μισθώματος 64,72 €.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων εκδόθηκαν οι ακόλουθες Πράξεις Επιβολής Προστίμου με αριθμούς

α)/20-06-2022,/20-06-2022,/20-06-2022,/20-06-2022,/20-06-2022,/20-06-2022 και/20-06-2022 για το φορολογικό έτος 2019,

β)/16-06-2022,/16-06-2022 και/16-06-2022 για το φορολογικό έτος 2020 και

γ)/20-06-2022,/20-06-2022,/20-06-2022 και/20-06-2022 για το φορολογικό έτος 2021, με κάθε μία από τις οποίες επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) –δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016– λόγω υποβολής των ως άνω με αριθμούς

α)/24-09-2019,/24-09-2019,/24-09-2019,/24-09-2019,/24-09-2019,/24-09-2019 και/07-11-2019 επτά εκπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής για το φορολογικό έτος 2019, αντιστοίχως,

β)/31-08-2020,/31-08-2020 και/26-11-2020 τριών εκπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής για το φορολογικό έτος 2020, αντιστοίχως και

γ)/01-12-2021,/01-12-2021,/01-12-2021 και 58/09-01-2022 τεσσάρων εκπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής για το φορολογικό έτος 2021, αντιστοίχως.

Επειδή, αναφορικά με την επίκληση της χρονικής καθυστέρησης στην εκκαθάριση των κρατήσεων των βραχυχρόνιων μισθώσεων, η εν λόγω καθυστέρηση ουδεμία επίδραση ασκεί ως προς την εκπλήρωση της υποχρέωσης του διαχειριστή του ακινήτου – προσφεύγοντος για εμπρόθεσμη υποβολή των αρχικών δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής. Περαιτέρω και σε κάθε περίπτωση, δυνάμει των ως άνω διατάξεων του άρθρου 5 εδ. δεύτερο και εδ. τέταρτο της ΠΟΛ.1187/23-11-2017 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., υφίσταται δυνατότητα υποβολής εμπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής έως την 28^η Φεβρουαρίου του έτους υποβολής της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου.

Επειδή, αναφορικά με την επίκληση της αρχής της αναλογικότητας των ποινών που επιβάλλει η Δημόσια Διοίκηση στους πολίτες, η Φορολογική Διοίκηση δεσμεύεται από την **αρχή της νομιμότητας**, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις του **άρθρου 26 παρ. 2, των άρθρων 43, 50, 82 και 83 και του άρθρου 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 2987/1994, 8721/1992)**, η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνον σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι **ορθώς** επιβλήθηκαν, σε βάρος του προσφεύγοντος, τα ανωτέρω **πρόστιμα** έκαστο ποσού **100,00 €** και συνολικού ποσού **1.400,00 €**, με τις προσβαλλόμενες **Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων** με αριθμούς/20-06-2022,/20-06-2022,/20-06-2022,/20-06-2022,/20-06-2022,/20-06-2022 και/20-06-2022 για το φορολογικό έτος 2019,/16-06-2022, .../16-06-2022 και .../16-06-2022 για το φορολογικό έτος 2020 και/20-06-2022,/20-06-2022,/20-06-2022 και/20-06-2022 για το φορολογικό έτος 2021.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **18/07/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. **του** με **Α.Φ.Μ.:**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος –
Καταλογιζόμενα πρόστιμα με βάση την παρούσα απόφαση:**

Α. Φορολογικό έτος 2019

1.
Η με αριθμό/20-06-2022 **Πράξη Επιβολής Προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **Αμπελοκήπων** ως ακολούθως:

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

100,00 €.

2.
Η με αριθμό/20-06-2022 **Πράξη Επιβολής Προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **Αμπελοκήπων** ως ακολούθως:

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

100,00 €.

3.
Η με αριθμό/20-06-2022 **Πράξη Επιβολής Προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **Αμπελοκήπων** ως ακολούθως:

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

100,00 €.

4.
Η με αριθμό/20-06-2022 **Πράξη Επιβολής Προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **Αμπελοκήπων** ως ακολούθως:

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

100,00 €.

5.

Η με αριθμό/20-06-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων ως ακολούθως:

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

100,00 €.

6.

Η με αριθμό/20-06-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων ως ακολούθως:

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

100,00 €.

7.

Η με αριθμό/20-06-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων ως ακολούθως:

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

100,00 €.

Β. Φορολογικό έτος 2020

1.

Η με αριθμό/16-06-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων ως ακολούθως:

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

100,00 €.

2.

Η με αριθμό/16-06-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων ως ακολούθως:

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

100,00 €.

3.

Η με αριθμό/16-06-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων ως ακολούθως:

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

100,00 €.

Γ. Φορολογικό έτος 2021

1.

Η με αριθμό/20-06-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων ως ακολούθως:

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

100,00 €.

2.

Η με αριθμό/20-06-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων ως ακολούθως:

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

100,00 €.

3.

Η με αριθμό/20-06-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων ως ακολούθως:

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

100,00 €.

4.

Η με αριθμό/20-06-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων ως ακολούθως:

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

100,00 €.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

Σ η μ ε ί ω σ η :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.