



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 08/10/2024

Αριθμός απόφασης: 2733

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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.** Την με ημερομηνία κατάθεσης 13.05.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «.....» ,Α.Φ.Μ. ...., με έδρα στην ....., Τ.Κ. ...., κατά της υπ' αριθμ. .... /11.04.2024

Πράξης Επιβολής Αυτοτελούς Διοικητικού Προστίμου, του άρθρου 111 ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Μυκόνου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Μυκόνου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **13.05.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. .... 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. .... /11.04.2024 Πράξη Επιβολής Αυτοτελούς Διοικητικού Προστίμου, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Μυκόνου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 5.000,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α της παρ. 5 του αρθ. 111 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 2 του αρθ.111 του ν. 4446/2016 και τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1187/2017 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθώς διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις:

Μη εγγραφή στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Μίσθωσης», μη εμφανή αναγραφή του αριθμού εγγραφής στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής», του αριθμού Μητρώου Ακινήτου (Α.Μ.Α.) στην ανάρτηση του «Ακινήτου» στις ψηφιακές πλατφόρμες καθώς και σε κάθε άλλο μέσο προβολής, μη εμφανή αναγραφή του αριθμού του Ειδικού Σήματος Λειτουργίας (Ε.Σ.Λ.) στην ανάρτηση του «Ακινήτου» στις ψηφιακές πλατφόρμες καθώς και σε κάθε άλλο μέσο προβολής, από τους «Διαχειριστές» για τους οποίους δεν υπάρχει υποχρέωση εγγραφής στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής», μη εμφανή αναγραφή του Μοναδικού Αριθμού Γνωστοποίησης (Μ.Α.Γ.) της υπ' αριθμ. 8592/2017 (Β' 1750) κοινής Υπουργικής Απόφασης των Υπουργών Οικονομίας και Ανάπτυξης Τουρισμού, στην ψηφιακή πλατφόρμα booking.com.

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. ΚΥΚ ..... ΕΞ 23.06.2022 έγγραφο της Τουριστικής Ανάπτυξης, επιθεωρήσεων και ελέγχου, με το αρ. πρωτ. .... ΕΜΠ/11.03.2024 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Σύρου και με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Ζ ..... ΕΜΠ/13-09-2022 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχου, αποστάλθηκε στην Δ.Ο.Υ. Μυκόνου υπόθεση που αφορά την προσφεύγουσα εταιρεία για την οποία διαπιστώθηκαν οι ανωτέρω παραβάσεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- 1) Μη τήρηση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας και συγκεκριμένα παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης. Τα στοιχεία του διοικητικού φακέλου όπως αποδεικνύεται τέθηκαν

υπόψιν της στις 05.04.2024 και συνεπώς έκτοτε άρχισε να τρέχει η 10 ήμερη προθεσμία προκειμένου να ακουστεί και να παράσχει εξηγήσεις στη φορολογική αρχή κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος και του άρθρου 6 παρ.1 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999).Ωστόσο η φορολογική διοίκηση ματαίωσε την δυνατότητα της να ασκήσει το δικαίωμα της αυτό, αφού στις 11.04.2024 βεβαίωσε σε βάρος της το επιδικο φορολογικό πρόστιμο. Δεν είναι άλλωστε τυχαίο ότι χωρίς να γνωρίζει την έκδοση της πράξης , στις 12.04.2024, υπέβαλε προς τη Δ.Ο.Υ. Μυκόνου έγγραφες απόψεις συνοδευόμενες από έγγραφα που τις τεκμηριώνουν.

2) Λόγω προγενέστερης απόκτησης από την επιχείρηση Ειδικού Σήματος Λειτουργίας (Ε.Σ.Λ.) δεν υπάρχει υποχρέωση εγγραφής στο «Μητρώο Ακίνητων Βραχυχρόνιας Μίσθωσης» και συνεπώς δεν υπάρχει ούτε υποχρέωση περί εμφανούς αναγραφής του αριθμού εγγραφής στο ανωτέρω μητρώο και του αριθμού Μητρώου Ακινήτου (Α.Μ.Α.) στις ψηφιακές πλατφόρμες. – Παραβίαση του άρθρου 111 παρ. 2 περ. γ του ν.4446/2016.

3) Ακυρότητα της προσβαλλόμενης πράξης κατά το μέρος που της καταλογίζεται παραβίαση της υποχρέωσης εμφανούς αναγραφής του Μοναδικού Αριθμού Γνωστοποίησης Ακινήτου (Μ.Α.Γ.) της υπ' αριθ. 8592/2017 (Β' 1750) ΚΥΑ στην ψηφιακή πλατφόρμα booking.gr. Σύμφωνα με τη μεταβατική διάταξη του άρθρου 9 της υπ' αριθ. 8592/2017 ΚΥΑ προβλέπεται ρητά ότι η υποχρέωση απόκτησης Μ.Α.Γ. υφίσταται μόνο για τα τουριστικά καταλύματα με ημερομηνία ίδρυσης μεταγενέστερη της δημοσίευσης της απόφασης. Έχει λάβει το με αριθμό ΜΗΤΕ ..... Ειδικό Σήμα Λειτουργίας που εκδόθηκε από τον ΕΟΤ στις 09.04.2014,ήτοι σε χρόνο προγενέστερο της δημοσίευσης της Κ.Υ.Α. 8592/2017 και συνεπώς δεν υποχρεούται στην τήρηση των διατυπώσεων που προβλέπονται στην εν λόγω Κ.Υ.Α.

4) Πλάνη της διοίκησης περί τα πράγματα, όσον αφορά την καταλογιζόμενη παράβαση της μη εμφανούς αναγραφής του αριθμού του Ειδικού Σήματος Λειτουργίας (Ε.Σ.Λ.) στην ανάρτηση του «Ακινήτου» στην εταιρική ιστοσελίδα. Ο αριθμός ΜΗΤΕ του Ε.Σ.Λ. αναγράφεται σε εμφανές σημείο στην επίσημη ιστοσελίδα της επιχείρησης όπως αποδεικνύεται και από την προσκομιζόμενη εκτύπωση.

5) Πλάνη της διοίκησης περί τα πράγματα – ουσιαστική αβασιμότητα της διαπίστωσης της φορολογικής αρχής περί δήθεν μη εμφανούς αναγραφής του αριθμού του Ειδικού Σήματος Λειτουργίας (Ε.Σ.Λ.) στην ιστοσελίδα της ..... Κατά την διαδικασία καταχώρησης των τουριστικών καταλυμάτων στην ψηφιακή πλατφόρμα της ..... γνωστοποιήθηκε στην εταιρεία που διαχειρίζεται την ιστοσελίδα τον αριθμό του ..... Τούτο εξάλλου είναι αναγκαίο, καθόσον η συμπλήρωση του σχετικού πεδίου, που αφορά γνωστοποίηση και καταχώρηση του αριθμού ..... αποτελεί αναγκαία συστημικά προϋπόθεση για την καταχώρηση και προβολή του καταλύματος στην ιστοσελίδα. Η σχετική παράβαση αν υποθεθεί ότι υφίσταται, όπερ αρνείται, αφού δεν προκύπτει από τον διοικητικό φάκελο, βαρύνει κατά το νόμο την εταιρεία booking ως διαχειρίστρια της ιστοσελίδας και κατά το νόμο υπεύθυνη για το περιεχόμενο της.

**Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 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 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 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 ή υπεκμίσθωση ακινήτου, ανεξάρτητα αν είναι αναρτημένο σε ψηφιακή πλατφόρμα στο πλαίσιο της οικονομίας διαμοιρασμού ή όχι και ανεξάρτητα αν η σύμβαση συνάπτεται μέσω της ψηφιακής πλατφόρμας, για συγκεκριμένη χρονική διάρκεια, μικρότερη των εξήντα (60) ημερών και εφόσον δεν παρέχονται άλλες υπηρεσίες πλην της διαμονής και της παροχής κλινοσκεπασμάτων.

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 (Α' 155) και της παρ. 5 του άρθρου 46 του ν. 4179/2013 (Α' 175) ή έχουν υποβάλει γνωστοποίηση σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν. 4442/2016 (Α' 230) και τα άρθρα 1 έως 4 του ν. 4276/2014, 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.) ή της γνωστοποίησης, 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. Αν το σύνολο των διαμερισμάτων πολυκατοικίας ή συγκροτήματος κατοικιών εκμισθώνεται με βραχυχρόνιες μισθώσεις, η εν λόγω πολυκατοικία ή συγκρότημα θεωρείται τουριστικό κατάλυμα και οφείλει να διαθέτει Ειδικό Σήμα Λειτουργίας (Ε.Σ.Λ.) ή να έχει υποβάλει γνωστοποίηση.

β. Ο διαχειριστής ακινήτου που δεν διαθέτει Ειδικό Σήμα Λειτουργίας (Ε.Σ.Λ.) ή δεν έχει υποβάλει γνωστοποίηση, 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.

4. α. Ο κύριος του ακινήτου ή ο νομέας ή ο επικαρπωτής ή ο υπεκμισθωτής εφόσον αναθέτει σε τρίτο την διαχείριση του ακινήτου του με σκοπό τη βραχυχρόνια μίσθωση, έχει υποχρέωση υποβολής Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας στην οποία θα καταχωρήσει τα στοιχεία του διαχειριστή του ακινήτου. Σε περίπτωση μη υποβολής αυτής, θεωρείται ο ίδιος διαχειριστής ακινήτου.

β. Σε περίπτωση συνιδιοκτησίας ακινήτου, όταν διαχειριστής του ακινήτου είναι ένας εκ των συνιδιοκτητών, οι υπόλοιποι συνιδιοκτήτες δεν υποχρεούνται στην υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας.

γ. Ο κύριος του ακινήτου ή ο νομέας ή ο επικαρπωτής ή ο υπεκμισθωτής εφόσον εκμισθώνει ακίνητο με δικαίωμα υπεκμίσθωσης εξακολουθεί να έχει την υποχρέωση υποβολής της Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

5. α) Σε περίπτωση μη τήρησης των προϋποθέσεων των παρ. 2 και 8, επιβάλλεται στους διαχειριστές ακινήτων αυτοτελές διοικητικό πρόστιμο ανά έτος, ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%), των ακαθάριστων εσόδων του φορολογικού έτους που διαπράττεται παράβαση, το οποίο δεν μπορεί να είναι μικρότερο των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ. Το πρόστιμο αποτελεί δημόσιο έσοδο, επιβάλλεται και εισπράττεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε. από την Α.Α.Δ.Ε.. Από τη διαπίστωση της παράβασης ο διαχειριστής ακινήτου βραχυχρόνιας μίσθωσης υποχρεούται εντός δεκαπέντε (15) ημερολογιακών ημερών να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες συμμόρφωσης. Σε περίπτωση μη τήρησης εκ νέου προϋποθέσεων των παραγράφων 2 και 8, εντός ενός έτους από την έκδοση της πράξης επιβολής του προστίμου, το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στο διπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος.

β. Σε περίπτωση μη υποβολής ή υποβολής ανακριβούς Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής επιβάλλεται στον διαχειριστή ακινήτου πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο του μισθώματος, όπως αυτό εμφανίζεται στην ψηφιακή πλατφόρμα κατά την ημέρα που πραγματοποιείται ο έλεγχος.

γ. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής επιβάλλεται αυτοτελές διοικητικό πρόστιμο ύψους εκατό (100) ευρώ. Το πρόστιμο του πρώτου εδαφίου δεν επιβάλλεται στην περίπτωση που το εισόδημα που προκύπτει από την εκπρόθεσμη Δήλωση Βραχυχρόνιας Διαμονής, έχει περιληφθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

δ. Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης στο αίτημα της Α.Α.Δ.Ε., κατά την παράγραφο 7 επιβάλλονται τα πρόστιμα των περιπτώσεων γ' και δ' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Α' 170).

5Α. Στις βραχυχρόνιες μισθώσεις της παρ. 1 επιβάλλεται το τέλος διαμονής παρειδημόντων της παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 339/1976 (Α' 136).

6. Για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου, μπορεί να διενεργούνται έλεγχοι και από μικτά συνεργεία ελέγχου που αποτελούνται από υπαλλήλους της Α.Α.Δ.Ε. και του Υπουργείου Τουρισμού. Επιπλέον μπορεί να ζητείται η συνδρομή της Οικονομικής Αστυνομίας.

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.

8. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, Ανάπτυξης και Τουρισμού μπορεί, για λόγους που σχετίζονται με την προστασία της κατοικίας, να καθοριστούν γεωγραφικές περιοχές, όπου θα ισχύουν περιορισμοί στη διάθεση ακινήτων για βραχυχρόνια μίσθωση ως εξής:

α. Να μην επιτρέπεται η βραχυχρόνια μίσθωση άνω των δύο (2) ακινήτων ανά Α.Φ.Μ. δικαιούχου εισοδήματος.

β. Η μίσθωση κάθε ακινήτου να μην υπερβαίνει τις ενενήντα (90) ημέρες ανά ημερολογιακό έτος και για νησιά κάτω των δέκα χιλιάδων (10.000) κατοίκων τις εξήντα (60) ημέρες ανά ημερολογιακό έτος. Υπέρβαση της διάρκειας του προηγούμενου εδαφίου επιτρέπεται, εφόσον το συνολικό εισόδημα του εκμισθωτή ή του υπεκμισθωτή, από το σύνολο των ακινήτων που διαθέτει για μίσθωση ή υπεκμίσθωση, δεν ξεπερνά τις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ κατά το οικείο φορολογικό έτος.

9. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και Τουρισμού και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ορίζονται οι όροι συνεργασίας του Ελληνικού Δημοσίου με την εκάστοτε ψηφιακή πλατφόρμα.

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 σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1187/2017 με θέμα «Βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού»:**

#### **«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,

δ) την καταχώρηση στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής» στοιχείων (συνδικαιούχοι εισοδήματος, ποσοστά κ.α.) απαραίτητων για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος του αρ. 39Α του ν. 4172/2013 , ανά δικαιούχο εισοδήματος,

ε) τη δημόσια κατάθεση στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων (ΤΠΔ) του ποσού που αναλογεί σε αγνώστους δικαιούχους εισοδήματος, τους οποίους ο «Διαχειριστής», δεν ήταν δυνατόν να γνωρίζει κατά την εγγραφή του «Ακινήτου» στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής». Ο «Διαχειριστής» έχει την υποχρέωση να καταθέσει στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων (ΤΠΔ) το ως άνω πόσο έως την ημερομηνία οριστικοποίησης της εικόνας του «Μητρώου Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής», με σχετική μνεία στο γραμμάτιο σύστασης χρηματικής παρακαταθήκης. Ο «Διαχειριστής» βραχυχρόνιας μίσθωσης δύναται να είναι είτε κύριος του «Ακινήτου» ή επικαρπωτής ή υπεκμισθωτής ή τρίτος. Ως «Διαχειριστής» τρίτος είναι αποκλειστικά οι κάτωθι περιπτώσεις:

α) ο κηδεμόνας σχολάζουσας κληρονομιάς,

β) ο εκκαθαριστής κληρονομιάς,

γ) ο εκτελεστής διαθήκης,

δ) ο σύνδικος πτώχευσης,

ε) ο προσωρινός διαχειριστής,

στ) ο μεσεγγυούχος,

ζ) ο επίτροπος ή κηδεμόνας ή δικαστικός συμπαραστάτης ή γονέας που ασκεί τη γονική μέριμνα κατά περίπτωση.

Εξαιρούνται της υποχρέωσης εγγραφής στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής» οι «Διαχειριστές» που διαθέτουν Ειδικό Σήμα Λειτουργίας (Ε.Σ.Λ.), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως 4 του ν. 4276/2014 και της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν. 4179/2013, έχουν όμως την υποχρέωση να αναγράφουν, σε εμφανές σημείο, τον αριθμό του Ειδικού Σήματος Λειτουργίας κατά την ανάρτηση του «Ακινήτου» στις ψηφιακές πλατφόρμες, καθώς και σε κάθε μέσο προβολής.

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.

Σε περίπτωση που ο «Διαχειριστής» εκμισθώνει διακριτά στην πλατφόρμα περισσότερους του ενός χώρους στο ίδιο ακίνητο, θα πρέπει να αποκτά ξεχωριστό αριθμό μητρώου για κάθε έναν από αυτούς.

Για κάθε ένα ακίνητο δύνανται να ορίζονται περισσότεροι του ενός «Διαχειριστές», με την προϋπόθεση ότι καθένας εξ αυτών δραστηριοποιείται σε διαφορετική ψηφιακή πλατφόρμα.

6. Ως «Δικαιούχος Εισοδήματος» νοείται το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα που είναι υπόχρεα σε φόρο εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. Ο «Διαχειριστής» εγγράφει τα στοιχεία των Δικαιούχων Εισοδήματος στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής», ανά αριθμό εγγραφής «Ακινήτου», με το αντίστοιχο ποσοστό εισοδήματος βάσει έννομης σχέσης.

«Δικαιούχος Εισοδήματος» βραχυχρόνιας μίσθωσης είναι σε κάθε περίπτωση ο «Διαχειριστής» καθώς και οι λοιποί συνδικαιούχοι εισοδήματος που έχει εγγράψει. Ο τρίτος «Διαχειριστής», εφόσον λειτουργεί με μια εκ των ιδιοτήτων που ορίζονται στην παράγραφο 5 του παρόντος άρθρου, δεν μπορεί να είναι δικαιούχος εισοδήματος.

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 δύνανται 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 4 Διαδικασία Ελέγχου-Όργανα Ελέγχου-Κυρώσεις αναφορικά με το Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής**

1. Τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης δύνανται να εντοπίζουν τους «Διαχειριστές» που δεν έχουν τηρήσει τις προϋποθέσεις του άρθρου 111 του ν. 4446/2016, μέσω ηλεκτρονικών διασταυρώσεων από ίδιες ή τρίτες πηγές, με κάθε πρόσφορο μέσο, ή και με μικτά συνεργεία ελέγχου που μπορεί να αποτελούνται από υπαλλήλους της Α.Α.Δ.Ε. και του Υπουργείου Τουρισμού. Επιπλέον μπορεί να ζητείται η συνδρομή της Οικονομικής Αστυνομίας.

Στις περιπτώσεις που διαπιστώνονται παραβάσεις της παρ. 2 του άρθρου 111 ν. 4446/2016, και εντοπίζονται ακίνητα, τα οποία είτε δεν εγγράφηκαν στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας



**Διαμονής», είτε αναρτήθηκαν σε ψηφιακές πλατφόρμες χωρίς εμφανή αναγραφή του Αριθμού Μητρώου Ακινήτου (Α.Μ.Α.) Βραχυχρόνιας Διαμονής ή του Ειδικού Σήματος Λειτουργίας (Ε.Σ.Λ.) ή του Μοναδικού Αριθμού Γνωστοποίησης (Μ.Α.Γ.) της υπ' αρ. 8592/2017 (Β'1750) κοινής υπουργικής απόφασης των Υπουργών Οικονομίας και Ανάπτυξης Τουρισμού αποστέλλονται στις αρμόδιες για την υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των φερόμενων ως «Διαχειριστών» των ακινήτων Δ.Ο.Υ. στοιχεία των ως άνω ακινήτων και «Διαχειριστών», από όπου προκύπτει το είδος της παράβασης και η ημερομηνία διαπίστωσής της. Η διαπίστωση των ως άνω παραβάσεων μπορεί να βεβαιώνεται και με ηλεκτρονική καταγραφή (σε μορφή αρχείου .avi ή .mp4), με τη χρήση λογισμικού καταγραφής οθόνης, της περιήγησης στην ανάρτηση ακινήτου σε ιστότοπο ψηφιακής πλατφόρμας.**

**2. Το Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους των αρμόδιων Δ.Ο.Υ. για την υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των φερόμενων ως «Διαχειριστών» των ακινήτων επιβεβαιώνει την ιδιότητα του προσώπου που εμφανίζεται ως «Διαχειριστής» στα κατά τα ανωτέρω σταλθέντα στοιχεία με κάθε πρόσφορο τρόπο. Για την επιβεβαίωση της ιδιότητας των «Διαχειριστών» δύναται να αξιοποιούνται και τα δεδομένα του «Μητρώου Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής», του «ΟΠΣ Περιουσιολογίου» (Ε9) τα οποία τηρούνται στην Α.Α.Δ.Ε. καθώς και κάθε άλλο διαθέσιμο στοιχείο.**

**Ο Προϊστάμενος του Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους αποστέλλει κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του ν. 2690/1999 με την περιγραφή της διαπιστωθείσας παράβασης, προκειμένου το υπόχρεο πρόσωπο να διατυπώσει τις απόψεις του εντός (10) δέκα ημερών από την επίδοση της κλήσης, σχετικά με την επιβολή του προβλεπόμενου στην περ. α' της παρ. 5 του άρθρου 111 του ν. 4446/2016 σε βάρος του προστίμου.**

**Για την επιβολή του εν λόγω προστίμου συντάσσεται αιτιολογημένη έκθεση διαπιστώσεων από το Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους, η οποία προσυπογράφεται από τον Προϊστάμενο του Τμήματος, θεωρείται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και επιδίδεται μαζί με την πράξη επιβολής του προστίμου της περ. α' της παρ. 5 του άρθρου 111 του ν. 4446/2016. Η πράξη επιβολής του προστίμου της περ. α' της παρ. 5 του άρθρου 111 του ν. 4446/2016 εκδίδεται από τον Προϊστάμενο της κατά τα ανωτέρω αρμόδιας Δ.Ο.Υ.**

**3. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις:**

**α. Παράλειψη εγγραφής στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής»,**

**β. μη εμφανή αναγραφή του αριθμού εγγραφής στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής» στην ανάρτηση του «Ακινήτου» στις ψηφιακές πλατφόρμες καθώς και σε κάθε άλλο μέσο προβολής,**

**γ. μη εμφανή αναγραφή του αριθμού του Ειδικού Σήματος Λειτουργίας (Ε.Σ.Λ.) ή του Μοναδικού Αριθμού Γνωστοποίησης (Μ.Α.Γ.) στην ανάρτηση του «Ακινήτου» στις ψηφιακές πλατφόρμες καθώς και σε κάθε άλλο μέσο προβολής, από τους «Διαχειριστές» για τους οποίους δεν υπάρχει υποχρέωση εγγραφής στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής», επιβάλλεται αυτοτελές διοικητικό πρόστιμο ύψους πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ στους «Διαχειριστές», όπως αυτοί ορίζονται στην παρ. 5 του άρθρου 1 της παρούσας. Σε περίπτωση κατά την οποία από τα αρχεία της Α.Α.Δ.Ε. δεν προκύπτει ότι ο «Διαχειριστής» είναι υπεκμισθωτής ή τρίτος, το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του κύριου ή του επικαρπωτή του ακινήτου. Το πρόστιμο αποτελεί δημόσιο έσοδο, επιβάλλεται και εισπράττεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε. από την Α.Α.Δ.Ε. και καταχωρείται στον Α.Λ.Ε.**

156 (Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές). Από την διαπίστωση της παράβασης, ήτοι από την κοινοποίηση της έκθεσης διαπιστώσεων και της πράξης επιβολής προστίμου της παρ. 2 του παρόντος άρθρου, ο «Διαχειριστής» υποχρεούται εντός (15) δεκαπέντε ημερολογιακών ημερών να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες συμμόρφωσης.

Σε περίπτωση που διαπιστώνεται εκ νέου διάπραξη της ίδιας παράβασης εντός ενός έτους από την έκδοση της πράξης επιβολής του προστίμου και εφόσον έχει παρέλθει το δεκαπενθήμερο του προηγούμενου εδαφίου που προβλέπεται ως προθεσμία για την ολοκλήρωση των ενεργειών συμμόρφωσης του «Διαχειριστή», το σύμφωνα με το παρόν άρθρο πρόστιμο επιβάλλεται στο διπλάσιο και στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος. [...]

#### **Άρθρο 8 Υποχρέωση Υποβολής Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας**

Ο κύριος του «Ακινήτου» ή ο επικαρπωτής εφόσον αναθέτουν σε υπεκμισθωτή ή ο υπεκμισθωτής εφόσον αναθέτει σε άλλο υπεκμισθωτή τη διαχείριση «Ακινήτου» με σκοπό τη βραχυχρόνια μίσθωση, έχει υποχρέωση υποβολής Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, στην οποία καταχωρεί τα στοιχεία του «Διαχειριστή». Η ως άνω Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας προηγείται της εγγραφής στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής». Σε περίπτωση μη υποβολής αυτής, θεωρείται ο ίδιος «Διαχειριστής» του «Ακινήτου». Σε περίπτωση συνιδιοκτησίας «Ακινήτου», όταν «Διαχειριστής» βραχυχρόνιας μίσθωσης είναι ένας εκ των συνιδιοκτητών, οι συνιδιοκτήτες δεν υποχρεούνται στην υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας.

Ο κύριος του «Ακινήτου» ή ο επικαρπωτής ή ο υπεκμισθωτής εφόσον εκμισθώνει «Ακίνητο» με δικαίωμα υπεκμίσθωσης, πλην των βραχυχρόνιων μισθώσεων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού, εξακολουθεί να έχει την υποχρέωση υποβολής της Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

Η υποβολή της δήλωσης ολοκληρώνεται με την καταχώρηση των αντίστοιχων ανά κατηγορία υποχρεωτικών πληροφοριακών στοιχείων σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1013/7.1.2014 απόφαση, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

#### **Άρθρο 9 Λοιπές ρυθμίσεις**

Μέσω της υλοποίησης του «Μητρώου Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής» και της «Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής» τίθενται οι προϋποθέσεις τόσο για τον προσδιορισμό ανά φορολογικό έτος του συνολικά αποκτηθέντος εισοδήματος από βραχυχρόνια μίσθωση στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού όπως ρητά ορίζεται στο άρθρο 111 του ν. 4446/2016 όπως ισχύει, μετά την αφαίρεση του πιθανού ποσού υπεκμίσθωσης, ανά αριθμό εγγραφής «Ακινήτου», «Δικαιούχο Εισοδήματος» και «Ψηφιακής Πλατφόρμας», όσο και της δυνατότητας διενέργειας διασταυρωτικών ελέγχων κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 4 και 7 της παρούσας απόφασης.

#### **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. [...]

### **Ως προς τον 1° Ισχυρισμό**

Επειδή από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Μυκόνου συντάχθηκε η υπ' αριθ. ....../28.03.2024 Κλήση προς ακρόαση (άρθρο 6 ν.2690/1999) προς την ....., με ΑΦΜ .....Ο, ως διαχειρίστρια της προσφεύγουσας εταιρείας. Στην εν λόγω κλήση σε ακρόαση γινόταν περιγραφή των παραβάσεων και μεταξύ άλλων αναφερόταν ότι η προσφεύγουσα εντός δέκα (10) ημερών από την επίδοση αυτής μπορούσε να υποβάλει εγγράφως στην εν λόγω Υπηρεσία τις απόψεις της ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μυκόνου, κοινοποίησε με επίδοση την υπ' αριθ. ....../28.03.2024 Κλήση προς ακρόαση (άρθρο 6 ν.2690/1999). Ειδικότερα, σύμφωνα με την οικεία έκθεση επίδοσης, στις 29.03.2024 επιδόθηκε στην ....., ΑΦΜ ....., με την ιδιότητα της διαχειρίστριας της προσφεύγουσας εταιρείας, η ως άνω κλήση προς ακρόαση. Εν συνεχεία στις 05.04.2024 η ..... παρέλαβε από την Δ.Ο.Υ. Μυκόνου το υπ' αριθ. .... ΕΜΠ/11.03.2024 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Σύρου και τα συνημμένα αυτού.

Επειδή παρήλθε η προθεσμία των δέκα (10) ημερών από τη επίδοση της ως άνω κλήσης σε ακρόαση ως εκ τούτου στις 11.04.2024 εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ....../2024 προσβαλλόμενη πράξη και συντάχθηκε η έκθεση διαπιστώσεων της Δ.Ο.Υ. Μυκόνου. Στις 12.04.2024 στάλθηκαν μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) στην Δ.Ο.Υ. Μυκόνου έγγραφες απόψεις της προσφεύγουσας, οι οποίες δεν λήφθηκαν υπόψη καθώς είχε ήδη εκδοθεί η προσβαλλόμενη πράξη. Συνεπώς λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

### **Ως προς τον 2°, 3°, 4° και 5° Ισχυρισμό**

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4 «Διαδικασία χορήγησης Ειδικού Σήματος Λειτουργίας ενοικιαζόμενων επιπλωμένων δωματίων – διαμερισμάτων» του ν.4276/2014 ορίζεται ότι:

«...»

**6. Το Ε.Σ.Λ. είναι αόριστης διάρκειας. Τα δικαιολογητικά των οποίων η ισχύς λήγει αντικαθίστανται υποχρεωτικά προ της λήξης τους, άλλως το Ε.Σ.Λ. ανακαλείται με απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας για τη χορήγησή του αρχής. Οποιαδήποτε αλλαγή στο φυσικό ή νομικό πρόσωπο που εκμεταλλεύεται το τουριστικό κατάλυμα συνεπάγεται έκδοση Ε.Σ.Λ. με μόνη την υποβολή των δικαιολογητικών α' και η' της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, καθώς και απόδειξη κατάθεσης παραβόλου ίσου με το 20% του ποσού που καθορίζεται στην περίπτωση ε' της παραγράφου 1.»**

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη αφορά την εταιρεία με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «.....», Α.Φ.Μ. .... η οποία έκανε έναρξη στις 24.03.2015.

Επειδή η προσφεύγουσα με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει το με αριθμό πρωτοκόλλου ....../09.04.2014 έγγραφο του Υπουργείου Τουρισμού στο οποίο αναγράφεται αριθμός ..... «Ειδικό σήμα λειτουργίας μη κύριων τουριστικών καταλυμάτων» για την

επιχείρηση με μορφή «Τουριστική επιπλωμένη κατοικία» της ....., ΑΦΜ ....., με διεύθυνση ....., Τ.Κ. .... όπου αναφέρεται : **συνολική δυναμικότητα: 5 κατοικίες, 8 χώροι, 16 κλίνες**, ανάλυση δυναμικότητας κατοικιών: 3 κατοικίες 2 χώρων με 4 κλίνες και 2 κατοικίες 1 χώρος με 2 κλίνες και ότι **το κατάλυμα διαθέτει πισίνα**. Επιπλέον, στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή αναφέρεται ότι στις 14.02.2024 το ως άνω ΕΣΛ αντικαταστάθηκε από την με αριθμό ...../14.02.2024 έγγραφη γνωστοποίηση λειτουργίας τουριστικού καταλύματος που υποβλήθηκε προς τον ΕΟΤ με τις διατάξεις της υπ' αριθμ. .... /2017 ΚΥΑ. Η εν λόγω γνωστοποίηση δεν προσκομίστηκε με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή. Επιπρόσθετα, προσκομίζεται εκτύπωση από την ιστοσελίδα της επιχείρησης στο τέλος της οποίας αναγράφεται ο αριθμός ΜΗΤΕ ..... του Ειδικού Σήματος Λειτουργίας και φέρει ημερομηνία 12.04.2024.

Επισημαίνεται ότι η ....., ΑΦΜ ..... είναι διαχειρίστρια της εταιρείας «.....» με διακριτικό τίτλο «.....» και με Α.Φ.Μ. ....

Επειδή, στο φάκελο της Υπόθεσης περιλαμβάνονται εκτυπωμένες ιστοσελίδες προβολής/κρατήσεων για τα καταλύματα του ..... στην ..... οι οποίες έλαβαν αριθμ. πρωτ. ΚΥΚ 2056/10.07.2018 και ΚΥΚ 1720/13.05.2022 από την Περιφερειακή Υπηρεσία και σε αυτές **δεν αναγράφεται αριθμός ΜΗΤΕ**. Επιπλέον, σε αυτές περιλαμβάνεται και εκτύπωση από την ψηφιακή πλατφόρμα .....

Επειδή στο με αρ. πρωτ. ΚΥΚ 1720/23.06.2022 έγγραφο με θέμα Κλήση σε παροχή εξηγήσεων του Υπουργείου Τουρισμού προς την ...../ Κα ....., το οποίο κοινοποιήθηκε στην ΑΑΔΕ και συγκεκριμένα στη Διεύθυνση Ελέγχων και στην Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι:

«Σε συνέχεια της σχετ. (ε) έκθεσης ελέγχου, την οποία σας επισυνάπτουμε, των σχετ. (η) εκτυπώσεων ιστοσελίδων και της σχετ. (λ) αναζήτησης στοιχείων από την ΠΥΤ για τα **τουριστικά καταλύματα με διακριτικό τίτλο "....."**, στη ν. Μύκονο νομού Κυκλάδων, εκμετάλλευσης ..... (καθώς και κατόπιν ελέγχου στο αρχείο της ΠΥΤ) προκύπτουν τα ακόλουθα:

**«1. Μη αναγραφή του αριθμού ΜΗΤΕ ή αριθμού ΑΜΑ στις ιστοσελίδες της σχετ (η) κατά παράβαση των διατάξεων της σχετ. (α) νομοθεσίας,**

**2. Προβολή (σχετ. η) εννέα (9) τουριστικών κατοικιών (συνολικά 42 κλινών) προς τουριστική εκμετάλλευση – διαμονή με παροχή υπηρεσιών πέραν των κλινοσκεπασμάτων της σχετ (ι) νομοθεσίας, δίχως την προηγούμενη υποβολή γνωστοποίησης λειτουργίας αυτών κατά παράβαση της σχετ. (δ) νομοθεσίας.**

**3. Μη επίδειξη στοιχείων νόμιμης λειτουργίας των ανωτέρω τουριστικών καταλυμάτων και των επιμέρους τμημάτων εντός αυτών κατά τον έλεγχο στις 6/7/2021 και στις 7/7/2021 και παρά τη σχετική συνεννόηση με το κλιμάκιο ελέγχου της ΠΥΤ.**

**4. Λειτουργία τριών (3) κολυμβητικών δεξαμενών και ιδιωτικών Jacuzzi (εντός των καταλυμάτων Heolos Suite, Zeus Suite, Hermes Suite Apollon Suite, Villa Patroklos, Villa Megista blue, Villa Odyssey, Villa Castella Rossa και Villa Atalia) δίχως την προηγούμενη υποβολή γνωστοποίησης κατά παράβαση της σχετ. (β) νομοθεσίας.**

**5. Λειτουργία καταστήματος υγειονομικού ενδιαφέροντος (μαζικής εστίασης πλήρους γεύματος και αναψυχής) δίχως την προηγούμενη υποβολή γνωστοποίησης κατά παράβαση της σχετ. (κ) νομοθεσίας.**

**6. Παράλειψη τυχόν επικαιροποίησης στοιχείων ΜΗΤΕ μέσω υποβολής γνωστοποίησης και κατάθεση αυτής στην ΠΥΤ κατά παράβαση της σχετ. (δ) και (θ) νομοθεσίας αντίστοιχα.**

...»

**Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 77 «Βάρος απόδειξης» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:**

**«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»**

**Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω και συγκεκριμένα:**

- το με αριθμό πρωτοκόλλου ...../09.04.2014 έγγραφο του Υπουργείου Τουρισμού στο οποίο αναγράφεται αριθμός ΜΗΤΕ ..... «Ειδικό σήμα λειτουργίας μη κύριων τουριστικών καταλυμάτων» και
- το με αρ. πρωτ. ΚΥΚ ...../23.06.2022 έγγραφο με θέμα Κλήση σε παροχή εξηγήσεων του Υπουργείου Τουρισμού προς την ...../ Κα ....., στο οποίο γίνεται περιγραφή του καταλύματος που εκμεταλλεύεται η προσφεύγουσα εταιρεία, δεν προκύπτει ότι ο προσκομιζόμενος αριθμός ΜΗΤΕ ..... Ειδικό Σήμα Λειτουργίας που εκδόθηκε από τον ΕΟΤ στις 09.04.2014 και προσκομίστηκε στην Υπηρεσία μας αφορά την προσφεύγουσα εταιρεία και το κατάλυμα που εκμεταλλεύεται.

**Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ορθά επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία το προβαλλόμενο πρόστιμο, λόγω παράβασης των προϋποθέσεων της παρ. 2 του άρθρου 111 του ν.4446/2016 και συνεπώς οι ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως αβάσιμοι.**

### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 13.05.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. .... και την επικύρωση της υπ' αριθμ. ..../11.04.2024 Πράξης Επιβολής Αυτοτελούς Διοικητικού Προστίμου, του άρθρου 111 ν. 4446/2016, φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Μυκόνου.**

**Οριστική Φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Φορολογικό έτος 2022**

**Υπ' Αριθ. ..../2024 Π.Ε.Π. αρ.111 ν.4446/2016: 5.000,00€**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.  
ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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