



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: **1261/10-07-2025**

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@aade.gr

Url: www.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» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), στο εξής Κ.Φ.Δ..

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 14/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με Α.Φ.Μ.:, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά των ακόλουθων πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας για το φορολογικό έτος 2023:

α. Με αριθμό/13-02-2025.

β. Με αριθμό/13-02-2025.

γ. Με αριθμό/13-02-2025.

δ. Με αριθμό/13-02-2025.

ε. Με αριθμό/13-02-2025.

στ. Με αριθμό/13-02-2025.

ζ. Με αριθμό/13-02-2025.

η. Με αριθμό/13-02-2025.

θ. Με αριθμό/13-02-2025.

ι. Με αριθμό/13-02-2025.

ια. Με αριθμό/13-02-2025.

ιβ. Με αριθμό/13-02-2025.

5. Τις ως άνω δώδεκα (12) πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης

Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ.:, η οποία ασκήθηκε εμπροθέσμως και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την με αριθμό/13-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/19-02-2025 αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για την χρονική περίοδο από 20/10/2023 έως 22/10/2023 αναφορικώς με το με αριθμό μητρώου ακίνητο. Το δε εισόδημα από την εν λόγω βραχυχρόνια μίσθωση δεν είχε συμπεριληφθεί στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2023.

2) Με την με αριθμό/13-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/19-02-2025 αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για την χρονική περίοδο από 27/10/2023 έως 29/10/2023 αναφορικώς με το με αριθμό μητρώου ακίνητο. Το δε εισόδημα από την εν λόγω βραχυχρόνια μίσθωση δεν είχε συμπεριληφθεί στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2023.

3) Με την με αριθμό/13-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/19-02-2025 αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για την χρονική περίοδο από 20/10/2023 έως 22/10/2023 αναφορικώς με το με αριθμό μητρώου ακίνητο. Το δε εισόδημα από την εν λόγω βραχυχρόνια μίσθωση δεν είχε συμπεριληφθεί στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2023.

4) Με την με αριθμό/13-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/19-02-2025 αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για την χρονική περίοδο από 27/10/2023 έως 10/11/2023 αναφορικώς με το με αριθμό μητρώου ακίνητο. Το δε εισόδημα από την εν λόγω βραχυχρόνια μίσθωση δεν είχε συμπεριληφθεί στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2023.

5) Με την με αριθμό/13-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/19-02-2025 αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για την χρονική περίοδο από 10/11/2023 έως 21/11/2023 αναφορικώς με το με αριθμό μητρώου ακίνητο. Το δε εισόδημα από την εν λόγω βραχυχρόνια μίσθωση δεν είχε συμπεριληφθεί στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2023.

6) Με την με αριθμό/13-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/19-02-2025 αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για την χρονική περίοδο από 03/11/2023 έως 07/11/2023 αναφορικώς με το με

αριθμό μητρώου ακίνητο. Το δε εισόδημα από την εν λόγω βραχυχρόνια μίσθωση δεν είχε συμπεριληφθεί στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2023.

7) Με την με αριθμό/13-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/19-02-2025 αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για την χρονική περίοδο από 09/11/2023 έως 12/11/2023 αναφορικώς με το με αριθμό μητρώου ακίνητο. Το δε εισόδημα από την εν λόγω βραχυχρόνια μίσθωση δεν είχε συμπεριληφθεί στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2023.

8) Με την με αριθμό/13-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/19-02-2025 αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για την χρονική περίοδο από 17/11/2023 έως 19/11/2023 αναφορικώς με το με αριθμό μητρώου ακίνητο. Το δε εισόδημα από την εν λόγω βραχυχρόνια μίσθωση δεν είχε συμπεριληφθεί στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2023.

9) Με την με αριθμό/13-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/19-02-2025 αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για την χρονική περίοδο από 16/12/2023 έως 18/12/2023 αναφορικώς με το με αριθμό μητρώου ακίνητο. Το δε εισόδημα από την εν λόγω βραχυχρόνια μίσθωση δεν είχε συμπεριληφθεί στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2023.

10) Με την με αριθμό/13-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/19-02-2025 αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για την χρονική περίοδο από 23/12/2023 έως 30/12/2023 αναφορικώς με το με αριθμό μητρώου ακίνητο. Το δε εισόδημα από την εν λόγω βραχυχρόνια μίσθωση δεν είχε συμπεριληφθεί στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2023.

11) Με την με αριθμό/13-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/19-02-2025 αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για την χρονική περίοδο από 18/12/2023 έως 24/12/2023 αναφορικώς με το με αριθμό μητρώου ακίνητο. Το δε εισόδημα από την εν λόγω βραχυχρόνια μίσθωση δεν είχε συμπεριληφθεί στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2023.

12) Με την με αριθμό/13-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/19-02-2025 αρχικής δήλωσης βραχυχρόνιας διαμονής για την χρονική περίοδο από 24/12/2023 έως 29/12/2023 αναφορικώς με το με αριθμό μητρώου ακίνητο. Το δε εισόδημα από την εν λόγω βραχυχρόνια μίσθωση δεν είχε συμπεριληφθεί στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2023.

Η προσφεύγουσα, με την με ημερομηνία κατάθεσης 14/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις στερούνται επαρκούς και νόμιμης αιτιολογίας. Ειδικότερα, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 17 του Ν.2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας), η αιτιολογία της διοικητικής πράξης πρέπει να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και να είναι σαφής, ειδική και επαρκής.
2. Με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων παραβιάστηκε η συνταγματικώς κατοχυρωμένη αρχή της αναλογικότητας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 39Α (Εισόδημα από βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας διαμοιρασμού) παρ. 1 και παρ. 3 του Ν.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν.4127/2013 και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ167Α/23-07-2013), όπως ίσχυαν από την 01/01/2017 έως την 31/12/2023, οριζόταν ότι:

«1. Το εισόδημα που αποκτάται, από φυσικά πρόσωπα, από τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτου της οικονομίας διαμοιρασμού, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 111 του Ν.4446/2016 (240Α), όπως ισχύει, είναι εισόδημα από ακίνητη περιουσία και εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 39 και της παρ. 4 του άρθρου 40 του Ν.4172/2013 (167Α), όπως ισχύουν, εφόσον τα ακίνητα εκμισθώνονται επιπλωμένα χωρίς την παροχή οποιασδήποτε υπηρεσίας πλην της παροχής κλινοσκεπασμάτων. Σε περίπτωση που παρέχονται οποιεσδήποτε άλλες υπηρεσίες, το εισόδημα αυτό αποτελεί εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 21 του Ν.4172/2013, όπως ισχύει.

3. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος που αρχίζει από 1.1.2017 και εφεξής.».

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 είχαν τροποποιηθεί και ίσχυαν έως 31/12/2023 και όπως στην περίπτωση γ. της παραγράφου 5 προστέθηκε δεύτερο εδάφιο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 36 παρ. 1 του Ν.5036/2023 (ΦΕΚ77Α/28-03-2023) με ισχύ από την 28/03/2023 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 106 παρ. 1 του Ν.5036/2023, οριζόταν 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 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 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 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 άρθρου 46 του Ν.4179/2013.

5.

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.

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, στο άρθρο 36 (Μη επιβολή διοικητικού προστίμου εκπρόθεσμης δήλωσης για τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων στην περίπτωση που έχει δηλωθεί στη φορολογία εισοδήματος οικείου φορολογικού έτους – Τροποποίηση περ. γ. παρ. 5 άρθρου 111 Ν.4446/2016 – Μεταβατική διάταξη) παρ. 2 του Ν.5036/2023 «Πλαίσιο ρύθμισης οφειλών και άλλες φορολογικές και τελωνειακές ρυθμίσεις, προστασία των συντάξεων από τον πληθωρισμό και άλλες διατάξεις για τη στήριξη της κοινωνίας και της επιχειρηματικότητας» (ΦΕΚ77Α/28-03-2023) ορίζεται ότι:

«2. Πράξεις επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν από την 1η.1.2018 και μετά για εκπρόθεσμη υποβολή Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής, κατ' εφαρμογή της περ. γ. της παρ. 5 του άρθρου 111 του Ν.4446/2016, εφόσον το εισόδημα που προκύπτει από την εκπρόθεσμη Δήλωση Βραχυχρόνιας Διαμονής έχει περιληφθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου

φορολογικού έτους, ακυρώνονται ή, εφόσον έχουν εισπραχθεί, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται κατά περίπτωση.».

Επειδή, στο άρθρο 1 παρ. 1 παρ. 2 παρ. 3 παρ. 4 παρ. 5 παρ. 7 και παρ. 8, στο άρθρο 5 εδ. πρώτο εδ. τρίτο και εδ. έκτο, στο άρθρο 6, στο άρθρο 7 και στο άρθρο 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 ισχύουν από την 30/08/2018, 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 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 (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 άρ. 39Α του Ν.4172/2013.

5. Ως «Διαχειριστής Ακινήτου Βραχυχρόνιας Μίσθωσης», στο εξής «Διαχειριστής», ορίζεται το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα που πραγματοποιεί ανά «Ακίνητο», έναντι της φορολογικής διοίκησης:

α) την εγγραφή στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής»,

β) την ανάρτηση του «Ακινήτου» βραχυχρόνιας μίσθωσης στις ψηφιακές πλατφόρμες της οικονομίας του διαμοιρασμού καθώς και σε κάθε μέσο προβολής με υποχρεωτική αναγραφή του αριθμού εγγραφής του στο ως άνω «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής»,

γ) την υποβολή της «Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής» ανά μισθωτή,

.....
Προκειμένου να καταστεί δυνατή η υποβολή δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής των προσώπων της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του Ν.4179/2013, τα εν λόγω πρόσωπα θα πρέπει να καταχωρούν τα στοιχεία του ακινήτου στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής» χωρίς να τους χορηγείται αριθμός μητρώου ακινήτου βραχυχρόνιας διαμονής.
.....

7. Ως «Ακίνητο» ορίζεται:

α) το διαμέρισμα,

β) η μονοκατοικία, εξαιρουμένων των μονοκατοικιών οι οποίες έχουν χαρακτηριστεί ως τέτοιες λόγω της κατάργησης της σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας,

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

δ) τα δωμάτια εντός διαμερισμάτων ή μονοκατοικιών.

Τα «Ακίνητα» που διατίθενται για βραχυχρόνια μίσθωση δύναται να είναι ενιαίοι χώροι ή να μισθώνονται τμηματικά.

8. Ως «Δήλωση Βραχυχρόνιας Διαμονής» ορίζεται η δήλωση για τις αρχικές ή τροποποιητικές

συμφωνίες βραχυχρόνιας μίσθωσης που ο «Διαχειριστής» συνάπτει μέσω ψηφιακών πλατφορμών της οικονομίας του διαμοιρασμού και που υποχρεούται να υποβάλλει σε ηλεκτρονική εφαρμογή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), με σκοπό τον ετήσιο προσδιορισμό του εισοδήματος του άρθρου 39Α του Κ.Φ.Ε.. Ο «Διαχειριστής» που υποβάλλει «Δήλωση Βραχυχρόνιας Διαμονής» απαλλάσσεται της υποχρέωσης υποβολής Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας (ΠΟΛ.1013/2014 απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει).

Τα ανωτέρω ισχύουν ανάλογα και για τα πρόσωπα της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του Ν.4179/2013.

Άρθρο 5.

Διαδικασία Υποβολής Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής.

Η Διαδικασία υποβολής «Δηλώσεων Βραχυχρόνιας Διαμονής» γίνεται ηλεκτρονικά μέσω του διαδικτυακού τόπου www.aade.gr από τον «Διαχειριστή» με τους προσωπικούς κωδικούς πρόσβασης που διαθέτει στο TAXISnet.

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

Ως ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων θεωρείται η ημερομηνία καταχώρησης αυτών στο σύστημα, με αυτόματη απόδοση στον υπόχρεο «Διαχειριστή» μοναδικού αριθμού καταχώρησης.

Άρθρο 6.

Στοιχεία Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής.

Τα στοιχεία που καταχωρούνται στη «Δήλωση Βραχυχρόνιας Διαμονής» ανά βραχυχρόνια μίσθωση είναι τουλάχιστον, ο αριθμός εγγραφής στο «Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής», το συνολικό συμφωνηθέν μίσθωμα ή το συνολικό ποσό βάσει της πολιτικής ακύρωσης, η επωνυμία έκαστης ψηφιακής πλατφόρμας, τα στοιχεία του μισθωτή, η έναρξη – λήξη της μίσθωσης και ο τρόπος πληρωμής του μισθώματος. Ειδικά για τα πρόσωπα της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του Ν.4179/2013, καταχωρείται επιπλέον ο αριθμός Ειδικού Σήματος Λειτουργίας.

Άρθρο 7.

Διαδικασία Ελέγχου – Όργανα Ελέγχου – Κυρώσεις της Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής.

Τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης δύνανται να εντοπίζουν τους «Διαχειριστές» που δεν έχουν τηρήσει τις προϋποθέσεις του άρθρου 111 του Ν.4446/2016 όπως ισχύει, μέσω ηλεκτρονικών διασταυρώσεων από ίδιες ή τρίτες πηγές, με κάθε πρόσφορο μέσο,

Στις περιπτώσεις μη συμμόρφωσης με τις κατ' άρθρο 111 του Ν.4446/2016 όπως ισχύει, υποχρεώσεις, επιβάλλονται τα οριζόμενα στην παράγραφο 5 του ίδιου άρθρου και νόμου πρόστιμα. Ειδικότερα:

Σε περίπτωση εκπρόθεσμης «Δήλωσης Βραχυχρόνιας Διαμονής» επιβάλλεται αυτοτελές διοικητικό πρόστιμο ύψους εκατό (100) ευρώ, το οποίο καταχωρείται στον Κ.Α.Ε. 3739.

Άρθρο 10.

Έναρξη ισχύος.

Η παρούσα απόφαση ισχύει για βραχυχρόνιες μισθώσεις στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού που συνάπτονται από την 1.1.2018 και μετά.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 (Προθεσμίες) του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), όπως ίσχυαν από την 04/11/2022 έως την 18/04/2024, οριζόταν ότι:

«1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη 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 ημερομηνία που κατατίθεται και πρωτοκολλάται από τη Φορολογική Διοίκηση ή, εφόσον αποσταλεί ταχυδρομικώς, την ημερομηνία σήμανσης με ταχυδρομική σφραγίδα ή, στην περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής, την ημερομηνία παραλαβής από το πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή, δυνάμει των ως άνω διατάξεων του άρθρου 111 παρ. 10 του Ν.4446/2016, των οριζόμενων στο άρθρο 5 εδ. τρίτο της ΠΟΛ.1187/23-11-2017 Α.Δ.Α.Δ.Ε. όπως ισχύουν από την 30/08/2018 και των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 1 του Ν.4987/2022 όπως ίσχυαν από την 04/11/2022 έως την 18/04/2024, οι καταληκτικές ημερομηνίες για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικών δηλώσεων βραχυχρόνιας διαμονής ήταν οι ακόλουθες:

- α) Σε περίπτωση αναχώρησης του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Οκτωβρίου του 2023, η 20/11/2023.
- β) Σε περίπτωση αναχώρησης του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Νοεμβρίου του 2023, η 20/12/2023.
- γ) Σε περίπτωση αναχώρησης του μισθωτή από το ακίνητο εντός του Δεκεμβρίου του 2023, η 22/01/2024 ημέρα Δευτέρα.

Επειδή, η προσφεύγουσα είναι επιτηδευματίας με έναρξη εργασιών κατά την 05/10/2023. Από την εν λόγω ημερομηνία έως την 26/01/2024 είχε ως κύρια δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών εκμίσθωσης και διαχείρισης ιδιόκτητων μισθωμένων ακινήτων και από την 05/10/2023 έχει ως δευτερεύουσα δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών ξενόγλωσσης εκπαίδευσης μέσω υπολογιστή. Έχει την έδρα της στ... .., τηρεί βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. και υπάγεται στην φορολογική και ελεγκτική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Έδεσας. Για την χρονική περίοδο από την 05/10/2023 έως την 31/12/2023, είχε δύο υποκαταστήματα: α) το με αριθμό 1 που ήταν διαμέρισμα σε οικοδομή κείμενη επί της οδού αριθμός στ... .. (Τ.Κ.:), το οποίο διαχειριζόταν ως διαμέρισμα Δ4 με αριθμό μητρώου ακινήτου βραχυχρόνιας μίσθωσης και β) το με αριθμό 2 που ήταν διαμέρισμα στην ίδια ταχυδρομική διεύθυνση, το οποίο διαχειριζόταν ως διαμέρισμα Δ1 με αριθμό μητρώου ακινήτου βραχυχρόνιας μίσθωσης

Επειδή, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/24-07-2024 αρχική της δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2023, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει χρεωστικό ποσό 359,09 €. Στο έντυπο Ε3 (Κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα) είχε δηλωθεί συνολικό ποσό 3.850,57 € ως συνολικά ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας, εκ του οποίου επιμέρους ποσό 3.762,57 € από την άσκηση της κύριας δραστηριότητας και το υπόλοιπο ποσό των 88,00 € από την άσκηση της δευτερεύουσας δραστηριότητας και ποσό 285,61 € ως ζημία του οικείου φορολογικού έτους από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Τα ποσά των 3.850,57 € και των 285,61 € είχαν μεταφερθεί, αντιστοίχως, στους κωδικούς 425 και 413 του εντύπου Ε1.

Επειδή, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/13-12-2024 πρώτη τροποποιητική της δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2023 και την 16/01/2025 είχε εκδοθεί από την Δ.Ο.Υ. Έδεσας η οικεία πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου από την οποία είχε προκύψει εκ νέου χρεωστικό ποσό 359,09 €. Στο έντυπο Ε3 είχαν δηλωθεί τα ίδια ποσά που αναφέρονται στην οικεία αρχική δήλωση, τα οποία είχαν μεταφερθεί στους ως άνω

αντίστοιχους κωδικούς του εντύπου Ε1.

Επειδή, από την Δ.Ο.Υ. Έδεσσας είχε κοινοποιηθεί στην προσφεύγουσα το με αριθμό πρωτοκόλλου/29-01-2025 αίτημα παροχής πληροφοριών (άρθρου 14 Ν.5104/2024), με το οποίο της είχε γίνει γνωστό ότι –από στοιχεία που υπήρχαν στην Α.Α.Δ.Ε.– στις έως τότε υποβληθείσες αρχική και πρώτη τροποποιητική δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός της για το φορολογικό έτος 2023 δεν είχε συμπεριληφθεί εισόδημα από μισθώσεις βραχυχρόνιας διαμονής και ότι θα έπρεπε να υποβληθεί σχετική τροποποιητική δήλωση εντός δέκα (10) ημερών από την παραλαβή του εν λόγω εγγράφου.

Επειδή, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει εκπροθέσμως, μέσω της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/04-02-2025 δεύτερη τροποποιητική της δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2023 και την 06/02/2025 είχε εκδοθεί από την εν λόγω Δ.Ο.Υ. η οικεία πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου από την οποία είχε προκύψει εκ νέου χρεωστικό ποσό 359,09 €. Στο έντυπο Ε3 είχε δηλωθεί συνολικό ποσό 4.316,05 € ως συνολικά ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας, εκ του οποίου επιμέρους ποσό 4.228,05 € από την άσκηση της κύριας δραστηριότητας και το υπόλοιπο ποσό των 88,00 € από την άσκηση της δευτερεύουσας δραστηριότητας και ποσό 179,87 € ως καθαρά κέρδη του οικείου φορολογικού έτους από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Τα ποσά των 4.316,05 € και των 179,87 € είχαν μεταφερθεί, αντιστοίχως, στους κωδικούς 425 και 401 του εντύπου Ε1.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε **εκπροθέσμως**, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες αρχικές της δηλώσεις βραχυχρόνιας διαμονής για το φορολογικό έτος 2023:

1) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/19-02-2025 για δύο (2) διανυκτερεύσεις δη από την 20/10/2023 έως την 22/10/2023 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο). Για την εν λόγω βραχυχρόνια μίσθωση που αφορούσε στο με αριθμό μητρώου ακίνητο με μισθωτή τον είχε εκδοθεί χειρογράφως η με αριθμό/22-10-2023 Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών (για παροχή υπηρεσιών) αξίας 213,00 €, στην οποία αναγράφεται ότι η κράτηση της μίσθωσης συνήφθη μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας “Booking.com”.

2) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/19-02-2025 για δύο (2) διανυκτερεύσεις δη από την 27/10/2023 έως την 29/10/2023 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο). Για την εν λόγω βραχυχρόνια μίσθωση που αφορούσε στο με αριθμό μητρώου ακίνητο με μισθωτή τον είχε εκδοθεί χειρογράφως η με αριθ./29-10-2023 Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών (για παροχή υπηρεσιών) αξίας 175,00 €, στην οποία αναγράφεται ότι η κράτηση της μίσθωσης συνήφθη μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας “Booking.com”.

3) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/19-02-2025 για δύο (2) διανυκτερεύσεις δη από την 20/10/2023 έως την 22/10/2023 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο). Για την εν λόγω βραχυχρόνια μίσθωση που αφορούσε στο με αριθμό μητρώου ακίνητο με μισθωτή τον είχε εκδοθεί χειρογράφως η με αριθμό/22-10-2023 Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών (για παροχή υπηρεσιών) αξίας 145,00 €.

4) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/19-02-2025 για δεκατέσσερις (14) διανυκτερεύσεις δη από την 27/10/2023 έως την 10/11/2023 (αναχώρηση της μισθώτριας από το ακίνητο). Για την εν λόγω βραχυχρόνια μίσθωση που αφορούσε στο με αριθμό μητρώου ακίνητο με μισθώτρια την είχε εκδοθεί μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού η με αριθμό .../10-11-2023 (σειράς Α) Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών καθαρής αξίας 697,35 € πλέον Φ.Π.Α. 13% 90,65 € και συνολικής αξίας 788,00 €.

5) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/19-02-2025 για ένδεκα (11) διανυκτερεύσεις δη από την 10/11/2023 έως την 21/11/2023 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο). Για την εν λόγω βραχυχρόνια μίσθωση που αφορούσε στο με αριθμό μητρώου ακίνητο με μισθωτή τον είχε εκδοθεί μέσω φορολογικού

ηλεκτρονικού μηχανισμού η με αριθμό .../21-11-2023 (σειράς Α) Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών καθαρής αξίας 502,37 € πλέον Φ.Π.Α. 13% 65,31 € και συνολικής αξίας 567,68 €.

6) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/19-02-2025 για τέσσερις (4) διανυκτερεύσεις δη από την 03/11/2023 έως την 07/11/2023 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο). Για την εν λόγω βραχυχρόνια μίσθωση που αφορούσε στο με αριθμό μητρώου ακίνητο με μισθωτή τον είχε εκδοθεί μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού η με αριθμό .../07-11-2023 (σειράς Α) Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών καθαρής αξίας 261,06 € πλέον Φ.Π.Α. 13% 33,94 € και συνολικής αξίας 295,00 €.

7) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/19-02-2025 για τρεις (3) διανυκτερεύσεις δη από την 09/11/2023 έως την 12/11/2023 (αναχώρηση της μισθώτριας από το ακίνητο). Για την εν λόγω βραχυχρόνια μίσθωση που αφορούσε στο με αριθμό μητρώου ακίνητο με μισθώτρια την (.....) είχε εκδοθεί χειρογράφως η με αριθμό/12-11-2023 Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών (για παροχή υπηρεσιών) αξίας 258,00 €.

8) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/19-02-2025 για δύο (2) διανυκτερεύσεις δη από την 17/11/2023 έως την 19/11/2023 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο). Για την εν λόγω βραχυχρόνια μίσθωση που αφορούσε στο με αριθμό μητρώου ακίνητο με μισθωτή τον είχε εκδοθεί μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού η με αριθμό/18-11-2023 (σειράς Α) Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών καθαρής αξίας 137,17 € πλέον Φ.Π.Α. 13% 17,83 € και συνολικής αξίας 155,00 €.

9) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/19-02-2025 για δύο (2) διανυκτερεύσεις δη από την 16/12/2023 έως την 18/12/2023 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο). Για την εν λόγω βραχυχρόνια μίσθωση που αφορούσε στο με αριθμό μητρώου ακίνητο με μισθωτή τον του (Α.Φ.Μ.:) είχε εκδοθεί μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού η με αριθμό/19-12-2023 (σειράς Α) Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών καθαρής αξίας 126,55 € πλέον Φ.Π.Α. 13% 16,45 € και συνολικής αξίας 143,00 €.

10) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/19-02-2025 για επτά (7) διανυκτερεύσεις δη από την 23/12/2023 έως την 30/12/2023 (αναχώρηση της μισθώτριας από το ακίνητο). Για την εν λόγω βραχυχρόνια μίσθωση που αφορούσε στο με αριθμό μητρώου ακίνητο με μισθώτρια την του (Α.Φ.Μ.:) είχε εκδοθεί μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού η με αριθμό .../30-12-2023 (σειράς Α) Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών καθαρής αξίας 758,41 € πλέον Φ.Π.Α. 13% 98,59 € και συνολικής αξίας 857,00 €, στην οποία αναγράφεται ότι η κράτηση της μίσθωσης συνήφθη μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας "Booking.com".

11) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/19-02-2025 για έξι (6) διανυκτερεύσεις δη από την 18/12/2023 έως την 24/12/2023 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο). Για την εν λόγω βραχυχρόνια μίσθωση που αφορούσε στο με αριθμό μητρώου ακίνητο με μισθωτή τον του (Α.Φ.Μ.:) είχε εκδοθεί μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού η με αριθμό/20-12-2023 (σειράς Α) Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών καθαρής αξίας 296,46 € πλέον Φ.Π.Α. 13% 38,54 € και συνολικής αξίας 335,00 €.

12) Την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/19-02-2025 για πέντε (5) διανυκτερεύσεις δη από την 24/12/2023 έως την 29/12/2023 (αναχώρηση του μισθωτή από το ακίνητο). Για την εν λόγω βραχυχρόνια μίσθωση που αφορούσε στο με αριθμό μητρώου ακίνητο με μισθωτή τον του (Α.Φ.Μ.:) είχε εκδοθεί μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού η με αριθμό .../29-12-2023 (σειράς Α) Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών καθαρής αξίας 283,19 € πλέον Φ.Π.Α. 13% 36,81 € και συνολικής αξίας 320,00 €.

Το συνολικό ποσό που δηλώθηκε στις δώδεκα (12) ανωτέρω αρχικές δηλώσεις βραχυχρόνιας διαμονής, συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 13%, ήταν 4.251,68 €, εκ του οποίου επιμέρους ποσό 3.762,55 € αντιστοιχούσε στην συνολική καθαρή αξία και το υπόλοιπο ποσό των 489,13 € αντιστοιχούσε στην συνολική αξία του Φ.Π.Α. 13%.

Επειδή, στη συνέχεια, από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, εκδόθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας, οι ως άνω δώδεκα (12) προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, με κάθε μία από τις οποίες της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € και συνολικού ποσού 1.200,00 € δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. του Ν.4446/2016.

Επειδή, η συνολική καθαρή αξία των 3.762,55 € που προέκυψε από τις δώδεκα (12) εκπροθέσμως υποβληθείσες αρχικές δηλώσεις βραχυχρόνιας διαμονής για το φορολογικό έτος 2023, βάσει των εκδοθεισών αποδείξεων λιανικών συναλλαγών (για παροχή υπηρεσιών) και αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, είχε συμπεριληφθεί στα έντυπα Ε3 και Ε1 της αρχικής και της πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας για το εν λόγω φορολογικό έτος ως συνολικά ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση της κύριας δραστηριότητας (ποσό 3.762,57 €). Στα δε έντυπα Ε3 και Ε1 της δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το ίδιο φορολογικό έτος, είχε συμπεριληφθεί ποσό 4.228,05 € ως συνολικά ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση της κύριας δραστηριότητας. Ωστόσο, δυνάμει των ως άνω διατάξεων του άρθρου 39Α παρ. 1 και παρ. 3 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυαν από την 01/01/2017 έως την 31/12/2023, το εισόδημα που απέκτησαν τα φυσικά πρόσωπα από την βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων της οικονομίας του διαμοιρασμού –όπως αυτή ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 111 του Ν.4446/2016– αποτελούσε εισόδημα από ακίνητη περιουσία για το οποίο είχαν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 39 και του άρθρου 40 παρ. 4 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.). Συνεπώς, το ακαθάριστο εισόδημα από τις βραχυχρόνιες μισθώσεις που δηλώθηκαν στις ανωτέρω δώδεκα (12) εκπροθέσμως υποβληθείσες αρχικές δηλώσεις βραχυχρόνιας διαμονής, θα έπρεπε να είχε δηλωθεί στο έντυπο Ε2 (Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ακίνητης περιουσίας) της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2023, να είχε μεταφερθεί στο έντυπο Ε1 και να είχε φορολογηθεί με συντελεστή 15% (άρθρο 40 παρ. 4 Ν.4172/2013).

Επειδή, περαιτέρω, 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), σύμφωνα με την οποία 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. Έχει, κατ' αρχήν, δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση πράξεων καταλογισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, υπό την έννοια ότι, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μίας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου. Τα δε πρόστιμα επιβάλλονται χωρίς να απαιτείται η ύπαρξη αμέλειας ή δόλου (ΣτΕ 138/1998, 3278/1992), εκτός εάν τεθεί ζήτημα ανωτέρας βίας που στην προκειμένη περίπτωση δεν συντρέχει.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι ορθώς επιβλήθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας, τα ανωτέρω δώδεκα (12) πρόστιμα έκαστο ποσού 100,00 € και συνολικού ποσού 1.200,00 € με τις με αριθμούς/13-02-2025,/13-02-2025,/13-02-2025,/13-02-2025,/13-02-2025,/13-02-2025,/13-02-2025,/13-02-2025,/13-02-2025,/13-02-2025,/13-02-2025 και/13-02-2025 ισάριθμες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. Ν.4446/2016) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας για το φορολογικό έτος 2023, οι δε προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 14/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ.:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας –
Καταλογιζόμενα πρόστιμα του άρθρου 111 παρ. 5 περ. γ. του Ν.4446/2016 με
βάση την παρούσα απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2023

1) Η με αριθμό/13-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
Έδεσσας:

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

100,00 €.

2) Η με αριθμό/13-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
Έδεσσας:

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

100,00 €.

3) Η με αριθμό/13-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
Έδεσσας:

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

100,00 €.

4) Η με αριθμό/13-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
Έδεσσας:

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

100,00 €.

5) Η με αριθμό/13-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας:

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

100,00 €.

6) Η με αριθμό/13-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας:

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

100,00 €.

7) Η με αριθμό/13-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας:

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

100,00 €.

8) Η με αριθμό/13-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας:

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

100,00 €.

9) Η με αριθμό/13-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας:

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

100,00 €.

10) Η με αριθμό/13-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας:

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

100,00 €.

11) Η με αριθμό/13-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας:

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

100,00 €.

12) Η με αριθμό/13-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας:

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 στην προσφεύγουσα.

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.