



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 29-12-2021

Αριθμός Απόφασης: 3680

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@aade.gr.
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **04-08-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με **Α.Φ.Μ.:**, κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ., κατά **α)**της με αριθμό/**13-07-2021** πράξης επιβολής προστίμου του αρ.54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2021 και **β)**της με αριθμό/**13-7-2021** πράξης επιβολής προστίμου του αρ.54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 31-08-2021 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **04-08-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **του**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αρ. /13-7-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00€, για το φορολογικό έτος 2021, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54§1 περ. α' του ν.4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§2 περ. α' του ν.4174/2013. Η παράβαση αφορά στην εκπρόθεσμη υποβολή της με αρ. /07-04-2021 δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας της φορολογικής περιόδου 01/10/2020 – 30/9/2022.
- Με την με αρ. /13-7-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00€, για το φορολογικό έτος 2021, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54§1 περ. α' του ν.4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§2 περ. α' του ν.4174/2013. Η παράβαση αφορά στην εκπρόθεσμη υποβολή της με αρ. /10-04-2021 δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας της φορολογικής περιόδου 01/09/2020 – 10/08/2023.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς:

1. Η υπ' αριθμ. /7-4-2021 δήλωση μίσθωσης αφορά ουσιαστικά τροποποίηση της υπ' αριθμ. /28-9-2020 δήλωσης μίσθωσης. Στην πραγματικότητα δεν μεταβλήθηκε κανένα στοιχείο της αρχικής δήλωσης μίσθωσης, ούτε τα στοιχεία του ακινήτου, ούτε ο μισθωτής, ούτε το ύψος του ενοικίου, ούτε η χρονική περίοδος μίσθωσης. Η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι επρόκειτο για λάθος του λογιστή, ο οποίος ήθελε να διαγράψει την προσφεύγουσα ως εκμισθώτρια του εν λόγω ακινήτου, καθώς δεν κατέχει κανένα ποσοστό ιδιοκτησίας επί του ακινήτου αυτού, αλλά αυτό ανήκει εξ' ολοκλήρου στη, μητέρα της προσφεύγουσας. Αυτό

αποδεικνύεται και από την προσκομιζόμενη υπ' αριθμ./7-4-2021 δήλωση μίσθωσης με εκμισθώτρια τη

2. Η υπ'αριθμ./10-4-2021 δήλωση μίσθωσης αφορά ουσιαστικά τροποποίηση της υπ' αριθμ./24-8-2020 δήλωσης μίσθωσης. Στην πραγματικότητα δεν μεταβλήθηκε κανένα στοιχείο της αρχικής δήλωσης μίσθωσης, ούτε τα στοιχεία του ακινήτου, ούτε ο μισθωτής, ούτε το ύψος του ενοικίου, ούτε η χρονική περίοδος μίσθωσης. Η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι επρόκειτο για λάθος του λογιστή, ο οποίος ήθελε να διαγράψει την προσφεύγουσα ως εκμισθώτρια του εν λόγω ακινήτου, καθώς δεν κατέχει κανένα ποσοστό ιδιοκτησίας επί του ακινήτου αυτού, αλλά αυτό ανήκει εξ' ολοκλήρου στη, μητέρα της προσφεύγουσας. Αυτό αποδεικνύεται και από την προσκομιζόμενη υπ' αριθμ./7-4-2021 δήλωση μίσθωσης με εκμισθώτρια τη

Εσφαλμένα μέχρι τότε η ίδια και η μητέρα της δήλωναν στο Ε9 τα ποσοστά των ακινήτων που αφορούν οι παραπάνω μισθώσεις, καθώς εκ παραδρομής δήλωναν τα χιλιοστά αντί για τα ποσοστά ιδιοκτησίας. Η προσφεύγουσα δεν έχει κανένα ποσοστό ιδιοκτησίας επί ακινήτων που μισθώνονται με τις παραπάνω δηλώσεις μίσθωσης. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει αντίγραφα του κτηματολογίου της μητέρας της, Σχετική διόρθωση έγινε και στο Ε1 και στο Ε9. Τα πρόστιμα πρέπει να διαγραφούν. Δεν υπήρξε φοροδιαφυγή. Δεν πρέπει να πληρώσει πρόστιμο για μισθώσεις ακινήτων που δεν κατέχει.

Επειδή στο άρθρο 15 παρ. 4 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι : «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 στην ΠΟΛ1162/22-8-2018 της Γ.Γ.Δ.Ε. «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου» ορίζεται : «Άρθρο 1. 1.Οι εκμισθωτές ακίνητης περιουσίας υποχρεούνται να δηλώνουν όλα τα πληροφοριακά στοιχεία των αρχικών ή τροποποιητικών μισθώσεων, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης ή την ημερομηνία που λαμβάνει χώρα η τροποποίησή της, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία. Σε περίπτωση λύσης της μίσθωσης, ο εκμισθωτής υποχρεούται να δηλώνει τη λύση αυτής μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λύση της, διαφορετικά η συμφωνία της μίσθωσης θεωρείται ότι είναι σε ισχύ» (το τελευταίο εδάφιο αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 1 της ΑΔΑΑΔΕ Α. 1139 ([ΦΕΚ Β 2269/13.6.2020](#))).

«Άρθρο 3. 1.Οι δηλώσεις των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης υποβάλλονται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτυακής εφαρμογής της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) στο δικτυακό τόπο www.aade.gr.

[...]

3. Ως ημερομηνία υποβολής της δήλωσης θεωρείται η ημερομηνία οριστικής καταχώρησης αυτής στο σύστημα, με αυτόματη απόδοση στον υπόχρεο εκμισθωτή μοναδικού αριθμού καταχώρησης.

4.Για την υποβολή της δήλωσης απαιτείται η συμπλήρωση της οικείας εφαρμογής ηλεκτρονικής υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η οποία υπάρχει στον διαδικτυακό τόπο www.aade.gr»

«Άρθρο 4 1.Η ηλεκτρονική φόρμα υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, περιλαμβάνει τις παρακάτω γενικές κατηγορίες πληροφοριών:

- Στοιχεία εκμισθωτών
- Στοιχεία μισθωτών

[...]

- Στοιχεία μίσθωσης
- Στοιχεία ακινήτου
- Στοιχεία Πιστοποιητικού Ενεργειακής Απόδοσης (Π.Ε.Α).

Η υποβολή της δήλωσης ολοκληρώνεται με την καταχώρηση των αντίστοιχων ανά κατηγορία υποχρεωτικών πληροφοριακών πεδίων».

«Άρθρο 5 1.Όσοι υποχρεούνται και δεν δηλώνουν τα στοιχεία των μισθώσεων ή τα δηλώνουν εκπρόθεσμα, υπόκεινται στις κυρώσεις που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις του ν. [4174/2013](#).

2.Για τις περιπτώσεις υποβολής εκπρόθεσμης «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», θα αποστέλλονται από τη Δ.ΗΛΕ.Δ. προς τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. συγκεντρωτικές καταστάσεις με τα στοιχεία των υπόχρεων εκμισθωτών που υπέβαλαν εκπρόθεσμα μέσα στον προηγούμενο μήνα τα πληροφοριακά στοιχεία μίσθωσης ακίνητης περιουσίας. Με βάση τις καταστάσεις αυτές οι Δ.Ο.Υ. θα βεβαιώνουν στον υπόχρεο εκμισθωτή τα προβλεπόμενα πρόστιμα του ν. [4174/2013](#)».

Επειδή, με το Ν. 4682/30-3-2020 - Κύρωση: α) της από 25.2.2020 Π.Ν.Π. «Κατεπείγοντα μέτρα αποφυγής και περιορισμού της διάδοσης κορωνοϊού» (Α' 42), β) της από 11.3.2020 Π.Ν.Π. «Κατεπείγοντα μέτρα αντιμετώπισης των αρνητικών συνεπειών της εμφάνισης του κορωνοϊού COVID-19 και της ανάγκης περιορισμού της διάδοσής του» (Α' 55) και γ) της από 14.3.2020 Π.Ν.Π. «Κατεπείγοντα μέτρα αντιμετώπισης της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού COVID-19» (Α' 64) και άλλες διατάξεις (ΦΕΚ Α' 76/30-4-2020) - στο Άρθρο 2 – Μείωση μισθώματος επαγγελματικών μισθώσεων και μισθώσεων κύριας κατοικίας ορίζεται ότι: «1. Ο μισθωτής

επαγγελματικής μίσθωσης προς εγκατάσταση επιχείρησης, για την οποία έχουν ληφθεί ειδικά και έκτακτα μέτρα περί αναστολής ή προσωρινής απαγόρευσης λειτουργίας για προληπτικούς ή κατασταλτικούς λόγους που σχετίζονται με τον κορωνοϊό COVID-19, απαλλάσσεται από την υποχρέωση καταβολής του 40% του συνολικού μισθώματος για τους μήνες Μάρτιο, Απρίλιο και Μάιο 2020, κατά παρέκκλιση των κείμενων διατάξεων περί μισθώσεων. Τέλος χαρτοσήμου και ΦΠΑ κατά περίπτωση υπολογίζονται εκ νέου και επιβάλλονται επί του μισθώματος που προκύπτει από την ανωτέρω μερική καταβολή. Η μερική μη καταβολή του μισθώματος του πρώτου εδαφίου δεν γεννά δικαίωμα καταγγελίας της σύμβασης εις βάρος του μισθωτή ούτε οποιαδήποτε άλλη αστική αξίωση. Τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια ισχύουν και για την περίπτωση μισθωτών στους οποίους έχει παραχωρηθεί έναντι μισθώματος η χρήση πράγματος, κινητού ή ακινήτου, ή και των δύο από κοινού, που προορίζεται αποκλειστικά για επαγγελματική χρήση στο πλαίσιο χρηματοδοτικής μίσθωσης, και αφορά σε επιχειρήσεις για τις οποίες έχουν ληφθεί ειδικά και έκτακτα μέτρα περί αναστολής ή προσωρινής απαγόρευσης λειτουργίας για προληπτικούς ή κατασταλτικούς λόγους που σχετίζονται με τον κορωνοϊό COVID-19, μέσω της επέκτασης του χρόνου αποπληρωμής του ως άνω ποσοστού του 40% σε έως και δώδεκα (12) μηνιαίες δόσεις για συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων και σε έως έξι (6) μηνιαίες δόσεις για συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης κινητών μέσω συμφωνιών αναδιάρθρωσης των συμβάσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης που έχουν συνάψει οι εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης. Τα καταβλητέα κατά την έναρξη της χρηματοδοτικής μίσθωσης αυξημένα μισθώματα απομείωσης κεφαλαίου, αποπληρώνονται στο σύνολό τους κατά τις συμφωνηθείσες ημερομηνίες.

2. Η παρ. 1 ισχύει και για τις συμβάσεις μίσθωσης κύριας κατοικίας, στις οποίες μισθωτής είναι εργαζόμενος ή σύζυγος ή το έτερο μέρος συμφώνου συμβίωσης εργαζομένου σε επιχείρηση της ίδιας παραγράφου, του οποίου έχει ανασταλεί προσωρινά η σύμβαση εργασίας λόγω των μέτρων αποφυγής της διασποράς του κορωνοϊού COVID-19. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου απαιτείται ο εργαζόμενος, ανεξαρτήτως εάν έχει συμβληθεί ο ίδιος ή ο/η σύζυγος ή το έτερο μέρος συμφώνου συμβίωσης ως μισθωτής, να συνδεόταν με σχέση εργασίας με την επιχείρηση κατά τον χρόνο έναρξης εφαρμογής των ειδικών και έκτακτων μέτρων περί αναστολής ή προσωρινής απαγόρευσης λειτουργίας για προληπτικούς ή κατασταλτικούς λόγους που σχετίζονται με τον κορωνοϊό COVID-19.

3. Ο μισθωτής επαγγελματικής μίσθωσης προς εγκατάσταση επιχείρησης, η οποία έχει πληγεί δραστικά από την επιδημία του κορωνοϊού COVID-19, δυνάμει των αποφάσεων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 2 του άρθρου 1, της παρ. 2 του άρθρου 2 και των παρ. 1 και 2 του άρθρου 3 της από [11.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου](#) (Α' 55), όπως κυρώθηκε με το [άρθρο 2](#) του ν. [4682/2020](#) (Α' 76), απαλλάσσεται από την υποχρέωση καταβολής του 40% του συνολικού μισθώματος για τους μήνες Απρίλιο και Μάιο 2020, κατά παρέκκλιση των κείμενων διατάξεων περί μισθώσεων, σύμφωνα με τα λοιπά οριζόμενα στην παρ. 1. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για την περίπτωση μισθωτών στους οποίους έχει παραχωρηθεί

έναντι μισθώματος η χρήση πράγματος, κινητού ή ακινήτου, ή και των δύο από κοινού, που προορίζεται αποκλειστικά για επαγγελματική χρήση στο πλαίσιο χρηματοδοτικής μίσθωσης, και αφορά σε επιχειρήσεις του πρώτου εδαφίου, μέσω της επέκτασης του χρόνου αποπληρωμής του ως άνω ποσοστού του 40% σε έως και δώδεκα (12) μηνιαίες δόσεις για συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων και σε έως έξι (6) μηνιαίες δόσεις για συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης κινητών μέσω συμφωνιών αναδιάρθρωσης των συμβάσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης που έχουν συνάψει οι εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης. Τα καταβλητέα κατά την έναρξη της χρηματοδοτικής μίσθωσης αυξημένα μισθώματα απομείωσης κεφαλαίου, αποπληρώνονται στο σύνολό τους κατά τις συμφωνηθείσες ημερομηνίες. Τα οριζόμενα στο πρώτο εδάφιο ισχύουν και για τις συμβάσεις μίσθωσης κύριας κατοικίας, στις οποίες μισθωτής είναι εργαζόμενος ή σύζυγος ή το έτερο μέρος συμφώνου συμβίωσης εργαζομένου σε επιχείρηση του πρώτου εδαφίου του οποίου έχει ανασταλεί προσωρινά η σύμβαση εργασίας λόγω των μέτρων αποφυγής της διασποράς του κορωνοϊού COVID-19, τηρουμένων των προϋποθέσεων της παρ. 2.

4. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης και Επενδύσεων και Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων, μετά από εισήγηση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, καθορίζονται η διαδικασία, τα απαραίτητα δικαιολογητικά, οι ειδικότεροι όροι και προϋποθέσεις, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος».

Επειδή, με την Α.1228/2020 ορίστηκαν οι ειδικότερες προϋποθέσεις για τη μερική καταβολή μισθωμάτων λόγω κορωνοϊού, για όλο το έτος 2020.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 54§1 περ. α, β και 54§2 περ. α, β του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, [...]

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, γ) «διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων «β', γ', δ' και στ'» της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα».

Επειδή, με την Πολ. 1252/2015 δόθηκαν οδηγίες διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. [4174/2013](#), άρθρα 53-62), ως εξής:

«β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ')».

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή ([άρθρο 54 παρ. 1](#) περ. β'), καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ([άρθρο 54 παρ. 1](#) περ. γ'), επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, [...]

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- Στις 28/9/2020 υποβλήθηκε η υπ' αριθμ. δήλωση μίσθωσης ισόγειου διαμερίσματος επί της οδού, στα Ιωάννινα, 55,50τ.μ., με ΑΤΑΚ, με εκμισθωτές την προσφεύγουσα και την, μισθωτή τον, για χρονικό διάστημα από 1/10/2020 ως 30/9/2022 και μίσθωμα 250,00€.
- Η ως άνω δήλωση μίσθωσης τροποποιήθηκε στις 22/2/2021 με την υπ' αριθμ. δήλωση covid.
- Στις 7-4-2020 υποβλήθηκε η υπ' αριθμ. δήλωση λύσης της ως άνω μίσθωσης και την ίδια ημέρα υποβλήθηκε η υπ' αριθμ./7-4-2021 εκπρόθεσμη δήλωση μίσθωσης του ίδιου ως άνω ακινήτου, με τα ίδια στοιχεία και με μοναδικό εκμισθωτή την με ΑΦΜ:
- Στις 24/08/2020 υποβλήθηκε η υπ' αριθμ. επαγγελματική δήλωση μίσθωσης ισόγειου γραφείου επί της οδού, στα Ιωάννινα, 23,27τ.μ., με ΑΤΑΚ, με εκμισθωτές την προσφεύγουσα και την, μισθωτή τον, για χρονικό διάστημα από 1/9/2020 ως 31/8/2023 και μίσθωμα 130,00€.
- Η ως άνω δήλωση μίσθωσης τροποποιήθηκε στις 26/2/2021 με την υπ' αριθμ. δήλωση covid.
- Στις 10/04/2021 υποβλήθηκε η υπ' αριθμ. δήλωση λύσης της ως άνω μίσθωσης. Ήδη στις 7/4/2021 υποβλήθηκε η υπ' αριθμ. εκπρόθεσμη δήλωση μίσθωσης του ως άνω ακινήτου, με τα ίδια στοιχεία και με μοναδικό εκμισθωτή την με ΑΦΜ:

Επειδή, από τις πράξεις εκκαθάρισης ΕΝΦΙΑ έτους 2020 και 2021 διαπιστώθηκαν τα εξής:

- Η προσφεύγουσα στο έτος 2020 δήλωσε πλήρη ιδιοκτησία σε ποσοστό 60% επί του ακινήτου με ΑΤΑΚ, και πλήρη ιδιοκτησία σε ποσοστό 60% επί του ακινήτου με ΑΤΑΚ, ενώ στο έτος 2021 διέγραψε και τα δύο ακίνητα.

- Η μητέρα της,, στο έτος 2020 είχε δηλώσει πλήρη ιδιοκτησία σε ποσοστό 40% επί των ως άνω δύο ακινήτων στα οποία υπήρξε εκμισθώτρια (ισόγειο διαμέρισμα 55,50τ.μ. και ισόγειο γραφείο 23,27τ.μ. επί της οδού, στα Ιωάννινα (ΑΤΑΚ &), ενώ στο έτος 2021 δήλωσε τα ως άνω ακίνητα με ποσοστό ιδιοκτησίας 100%.
- Από το υπ' αριθμ./29-11-2021 πιστοποιητικό του Κτηματολογικού Γραφείου Ιωαννίνων προκύπτει ότι η κατέστη κύρια ενός ισόγειου διαμερίσματος 55,5τ.μ. και ενός ισόγειου γραφείου 23,27τ.μ., ευρισκόμενα στην πόλη των Ιωαννίνων, επί της οδού, βάσει του υπ' αριθμ./1968 συμβολαίου σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας του συμβολαιογράφου Ιωαννίνων,

Επειδή, από τα προπαρατιθέμενα στοιχεία προκύπτει ότι οι υποβληθείσες υπ' αριθμ. & δηλώσεις λύσης μίσθωσης ακινήτων, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, υπεβλήθησαν προκειμένου να αποκατασταθεί η λανθασμένη υποβολή προηγούμενου μισθωτηρίου, καθώς η προσφεύγουσα, ως μη κυρία των υπό κρίση ακινήτων δεν είχε υποχρέωση υποβολής (δηλώσεις εκ παραδρομής).

Ως εκ τούτου δεν συντρέχει η παράβαση της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας και κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εσφαλμένης επιβολής προστίμου γίνεται δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **04-08-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με **Α.Φ.Μ:** και την **ακύρωση** των υπ'αριθμ. &/13-7-2021 πράξεων επιβολής προστίμων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης, με βάση την παρούσα απόφαση:

1)Επί της υπ' αρ./13-07-2021 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

2)Επί της υπ' αρ./13-07-2021 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σημείωση:

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