



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 2212/21-11-2022

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης
Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313332241
Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@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 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - 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).
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 **28/06/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/08-06-2022 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για το φορολογικό έτος 2022.
5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.
7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **28/06/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/08-06-2022 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για το φορολογικό έτος 2022, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, **πρόστιμο** του **Κ.Φ.Δ.** ποσού **100,00 €** για υποβολή της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/04-02-2022 **εκπρόθεσμης** πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα).

Ο προσφεύγων κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **28/06/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή**

Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Με το από 17/01/2020 ιδιωτικό συμφωνητικό, εκμίσθωσε στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.: ισόγειο εμπορικό κατάστημα επί της οδού στ... για χρονική διάρκεια έξι ετών και περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/02/2020 έως 31/01/2026. Κατά την 27/01/2020 υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης εμπρόθεσμη αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, στην οποία δήλωσε την ως άνω εξαετή περίοδο ισχύος της μίσθωσης και καθαρό μηνιαίο μίσθωμα 1.300,00 €, στις δε σημειώσεις ανέγραψε ότι το μηνιαίο μίσθωμα ορίστηκε στο ποσό των 1.300,00 € για το πρώτο μισθωτικό έτος, ήτοι από 01/02/2020 έως 31/01/2021, με αύξηση αυτού κατά 100,00 € για κάθε επόμενο μισθωτικό έτος έως την λήξη της μίσθωσης. Ακολούθως, λόγω των επιπτώσεων της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19, υπήρξε μείωση του μισθώματος για τους μήνες που προβλεπόταν στις σχετικές αποφάσεις των αρμόδιων υπουργείων. Για τις εν λόγω μειώσεις υποβλήθηκαν εμπροθέσμως αρχική δήλωση COVID και εννέα τροποποιητικές δηλώσεις COVID, προκειμένου να δηλωθούν τα μειωμένα μισθώματα για κάθε μήνα. Επειδή, όμως, από τον Φεβρουάριο του 2021 και έπειτα δηλώθηκε το νέο – αυξημένο μηνιαίο μίσθωμα των 1.400,00 €, στο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε. δεν έγινε επιβεβαίωση – ταυτοποίηση του εν λόγω ποσού, διότι στην ως άνω με αριθμό/27-01-2020 αρχική δήλωση είχε συμπληρωθεί το ποσό των 1.300,00 € με την προαναφερθείσα διευκρίνιση της κλιμακωτής αύξησής του στις σημειώσεις. Κατόπιν τούτων και προκειμένου να λάβει την κρατική ενίσχυση για τα μειωμένα μισθώματα που είχε εισπράξει από τον Φεβρουάριο του 2021 και έπειτα, υπέβαλε την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/04-02-2022 πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, στην οποία δήλωσε ως ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης την 01/02/2020, περίοδο ισχύος αυτής από 01/02/2021 έως 31/01/2026 και καθαρό μηνιαίο μίσθωμα το ποσό των 1.400,00 €. Στις δε σημειώσεις (της εν λόγω δήλωσης) αναγράφηκαν ότι η τροποποίηση αφορούσε στην αύξηση του μηνιαίου μισθώματος από 01/02/2021, καθώς και τα προαναφερθέντα που είχαν αναγραφεί στις σημειώσεις της με αριθμό/27-01-2020 αρχικής δήλωσης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 15 (Πληροφορίες από τρίτους) παρ. 4 του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) ορίζεται ότι

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α) και περ. β) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 3 με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 2 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στην Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

3.

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

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 εδ. πρώτο, του άρθρου 3 παρ. 1 παρ. 3 και παρ. 4, του άρθρου 4 παρ. 1, του άρθρου 5 παρ. 1 και παρ. 2, του άρθρου 7 και του άρθρου 10 παρ. 1 και παρ. 2 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ3579Β/22-08-2018), με θέμα «Υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου.», ορίζεται ότι

«**Άρθρο 1.**

Υπόχρεοι υποβολής «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας».

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.

Άρθρο 3.

Διαδικασία υποβολής της «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» μέσω ηλεκτρονικής εφαρμογής της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.).

1. Οι δηλώσεις των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης υποβάλλονται με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτυακής εφαρμογής της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) στον 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.

Υποβαλλόμενα πληροφοριακά στοιχεία μίσθωσης ακίνητης περιουσίας και αποδεικτικό στοιχείο υποβολής.

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

— Στοιχεία εκμισθωτών.

— Στοιχεία μισθωτών.

Ο Α.Φ.Μ. του μισθωτή, σε περίπτωση φυσικών ή νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων, φορολογικών κατοίκων Ελλάδας. Σε περίπτωση φυσικών προσώπων – φορολογικών κατοίκων αλλοδαπής, ο Α.Φ.Μ. του μισθωτή, εφόσον υφίσταται, ή ο αριθμός διαβατηρίου ή ταυτότητας ή οποιοδήποτε άλλο νομιμοποιητικό έγγραφο. Σε περίπτωση νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων – φορολογικών κατοίκων αλλοδαπής χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, ο Α.Φ.Μ. του μισθωτή, εφόσον υφίσταται, ή τα πλήρη στοιχεία του (επωνυμία, ταχυδρομική διεύθυνση, χώρα φορολογικής κατοικίας).

— 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.

Κυρώσεις.

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. Στις ανωτέρω καταστάσεις δεν περιλαμβάνονται τα στοιχεία των υπόχρεων που υπέβαλαν ετεροχρονισμένα τη «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» λόγω αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας.

Άρθρο 7.

Ενημέρωση συμβαλλομένων.

Με την οριστικοποίηση της υποβολής, τα πρόσωπα που συμβάλλονται στη μίσθωση θα ενημερώνονται με μήνυμα στα εισερχόμενα μηνύματα του λογαριασμού τους στο TAXISnet, αφού εισέλθουν με τη χρήση των προσωπικών τους κωδικών πρόσβασης στο TAXISnet. Ο κάθε μισθωτής ανατρέχει στην υποβληθείσα δήλωση και προβαίνει στην ηλεκτρονική αποδοχή ή μη της δήλωσης. Στην περίπτωση μη αποδοχής, συμπληρώνονται οι λόγοι μη αποδοχής σε ειδικό πεδίο.

Άρθρο 10.

Λοιπά θέματα – Έναρξη ισχύος.

1. Με την έναρξη ισχύος της παρούσας καταργείται η ΠΟΛ.1013/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.
2. Η παρούσα απόφαση ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι «1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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».

Επειδή, στο κεφάλαιο II παρ. 2 περ. α) της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62).», αναφέρεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παρ. 1 περ. α)].

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α) της παρ. 1, σε συνδυασμό με την περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ..».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/27-01-2020 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, ως ιδιοκτήτης σε ποσοστό 100% και εκμισθωτής ισογείου καταστήματος με πατάρι, επί της οδού αριθμός στ... (Τ.Κ.:), συνολικής επιφάνειας 40,60τ.μ., με αριθμό ταυτότητας ακινήτου (Α.Τ.ΑΚ.), αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος, μισθώτρια την εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, ημερομηνία υπογραφής ιδιωτικού συμφωνητικού (επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης) την 17/01/2020, περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/02/2020 έως 31/01/2026 και καθαρό μηνιαίο μίσθωμα 1.300,00 €. Στις σημειώσεις της εν λόγω δήλωσης είχε αναγραφεί ότι το μηνιαίο μίσθωμα είχε οριστεί στο ποσό των 1.300,00 € για το πρώτο μισθωτικό έτος, ήτοι από 01/02/2020 έως 31/01/2021, με αύξηση αυτού κατά 100,00 € για κάθε επόμενο μισθωτικό έτος έως την λήξη της μίσθωσης. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από την μισθώτρια εταιρεία κατά την

29/01/2020.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες εμπρόθεσμες δηλώσεις COVID για την ως άνω επαγγελματική/εμπορική μίσθωση, αναφορικά με μειωμένα μισθώματα που είχε εισπράξει για κάθε μήνα που προβλεπόταν σχετική μείωση από τις οικείες αποφάσεις των αρμόδιων υπηρεσιών:

1. Την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/24-06-2020 αρχική δήλωση (σχετιζόμενη με την με αριθμό/27-01-2020 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας), η οποία είχε γίνει αποδεκτή από την μισθώτρια εταιρεία κατά την ίδια ημέρα (24/06/2020).
2. Την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/19-12-2020 πρώτη τροποποιητική δήλωση (επί της με αριθμό/24-06-2020 αρχικής δήλωσης), η οποία είχε γίνει αποδεκτή από την μισθώτρια εταιρεία κατά την 22/12/2020.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/21-12-2020 δεύτερη τροποποιητική δήλωση (επί της με αριθμό/19-12-2020 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης), η οποία είχε γίνει αποδεκτή από την μισθώτρια εταιρεία κατά την 22/12/2020.
4. Την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/15-02-2021 τρίτη τροποποιητική δήλωση (επί της με αριθμό/21-12-2020 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης), η οποία είχε γίνει αποδεκτή από την μισθώτρια εταιρεία κατά την ίδια ημέρα (15/02/2021).
5. Την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/11-03-2021 τέταρτη τροποποιητική δήλωση (επί της με αριθμό/15-02-2021 τρίτης τροποποιητικής δήλωσης), η οποία είχε γίνει αποδεκτή από την μισθώτρια εταιρεία κατά την 17/03/2021.
6. Την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/11-05-2021 πέμπτη τροποποιητική δήλωση (επί της με αριθμό/11-03-2021 τέταρτης τροποποιητικής δήλωσης), η οποία είχε γίνει αποδεκτή από την μισθώτρια εταιρεία κατά την 12/05/2021.
7. Την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/08-06-2021 έκτη τροποποιητική δήλωση (επί της με αριθμό/11-05-2021 πέμπτης τροποποιητικής δήλωσης).
8. Την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/15-07-2021 έβδομη τροποποιητική δήλωση (επί της με αριθμό/08-06-2021 έκτης τροποποιητικής δήλωσης), η οποία είχε γίνει αποδεκτή από την μισθώτρια εταιρεία κατά την ίδια ημέρα (15/07/2021).
9. Την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/19-07-2021 όγδοη τροποποιητική δήλωση (επί της με αριθμό/15-07-2021 έβδομης τροποποιητικής δήλωσης).
10. Την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/02-08-2021 ένατη τροποποιητική δήλωση (επί της με αριθμό/19-07-2021 όγδοης τροποποιητικής δήλωσης), η οποία είχε γίνει αποδεκτή από την μισθώτρια εταιρεία κατά την 03/08/2021.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/04-02-2022 εκπρόθεσμη **πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας** (επί της ως άνω με αριθμό/27-01-2020 αρχικής δήλωσης), στην οποία δήλωσε ως ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης την 01/02/2020, περίοδο ισχύος αυτής από 01/02/2021 έως 31/01/2026 και καθαρό μηνιαίο μίσθωμα το ποσό των 1.400,00 €. Στις σημειώσεις αναγράφηκαν ότι η τροποποίηση αφορούσε στην αύξηση του μηνιαίου μισθώματος από 01/02/2021, καθώς και τα προαναφερθέντα που είχαν αναγραφεί στις σημειώσεις της με αριθμό/27-01-2020 αρχικής δήλωσης. Η δήλωση έγινε αποδεκτή από την μισθώτρια εταιρεία κατά την 07/02/2022. Η δε καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή της ήταν η 31/03/2021, ήτοι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της τροποποίησης της μίσθωσης (01/02/2021) [άρθρο 1 παρ. 1 εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ3579B/22-08-2018)].

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων εκδόθηκε η με αριθμό/08-06-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2022, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € για υποβολή της ως άνω εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

Επειδή, ωστόσο, σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα, στην με αριθμό/27-01-2020 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας είχε δηλωθεί το αρχικό καθαρό μηνιαίο μίσθωμα των 1.300,00 € και στις σημειώσεις είχε διευκρινιστεί ότι αυτό θα ίσχυε για το πρώτο μισθωτικό έτος, ήτοι από 01/02/2020 έως 31/01/2021 και ότι θα υπήρχε αύξησή του κατά 100,00 € για κάθε επόμενο μισθωτικό έτος έως την λήξη της μίσθωσης. Συνεπώς, η με αριθμό/04-02-2022 πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας υποβλήθηκε **μόνον** για να γίνει η επιβεβαίωση – ταυτοποίηση του καθαρού μηνιαίου μισθώματος των 1.400,00 € που ίσχυε από τον Φεβρουάριο του 2021 και έπειτα, με τις οικείες δηλώσεις COVID περί μειωμένων μηνιαίων μισθωμάτων.

Επειδή, περαιτέρω, η **αρχή της χρηστής διοίκησης** επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και στο πλαίσιο της **χρηστής διοίκησης** κρίνουμε ότι η με αριθμό/08-06-2022 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για το φορολογικό έτος 2022 πρέπει να **ακυρωθεί**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **28/06/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. **του** με **Α.Φ.Μ.:** και την **ακύρωση** της με αριθμό/08-06-2022 προσβαλλόμενης **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για το φορολογικό έτος 2022.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2022

Η με αριθμό/08-06-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) για υποβολή εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/04-02-2022)	100,00	<u>0,00</u>

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση:

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