



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 2291/05-12-2022

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

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

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

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

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

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **11/07/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/17-06-2022 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της **Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** για το **φορολογικό έτος 2021**.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

6. Τις απόψεις της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

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

Επί της από **11/07/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία ασκήθηκε **εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/17-06-2022 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της **Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** για το **φορολογικό έτος 2021**, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/20-07-2021 **εκπρόθεσμης** πρώτης **τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας**, αναφορικώς με **λύση** αστικής μίσθωσης (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα).

Ο προσφεύγων κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης **11/07/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί –μερικώς ή ολικώς– η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Κατά την 12/05/2021 απεβίωσε η μητέρα του του (Α.Φ.Μ.:), συνιδιοκτήτρια σε ποσοστό 25% ενός διαμερίσματος πρώτου ορόφου κείμενου σε οικοδομή επί της οδού αριθμός στ... (Τ.Κ.:), με συνιδιοκτήτες τον ίδιο και τον αδελφό του κ. του (Α.Φ.Μ.:) σε ποσοστό εκάστου 37,5%. Για το εν λόγω διαμέρισμα που ήταν εκμισθωμένο με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/03/2021 έως 29/02/2024, έπρεπε να γίνει λύση αυτής με ημερομηνία 12/05/2021 και νέα μίσθωση (σε συνέχεια της προηγούμενης) με περίοδο ισχύος από 13/05/2021 έως 29/02/2024 και συνεκμισθωτές τον ίδιο και τον αδελφό του ως νόμιμους κληρονόμους της μητέρας τους και συνιδιοκτήτες σε ποσοστό εκάστου 50%. Ωστόσο, λόγω του πένθους και των διαδικαστικών και φορολογικών θεμάτων που ακολούθησαν μετά τον θάνατο της μητέρας του, καθώς και των συνθηκών της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19, δεν κατέστη δυνατό να υποβληθεί εμπροθέσμως η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων λύσης της ως άνω μίσθωσης.

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

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α) και περ. β) του Ν.4174/2013 ως ίσχυαν κατά το φορολογικό έτος 2021

«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, του άρθρου 3 παρ. 1 παρ. 3 και παρ. 4, του άρθρου 4 παρ. 1, του άρθρου 5 παρ. 1 και παρ. 2 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.», όπως αντικαταστάθηκαν οι διατάξεις του δεύτερου και τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 1 με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της εν λόγω παραγράφου και άρθρου δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 1 της Α.1139/12-06-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ2269Β/13-06-2020) (με ισχύ από την 13/06/2020 κατά την οποία δημοσιεύτηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως), 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. 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.

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.

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, στην με αριθμό 49 ερώτηση και απάντηση του αναρτημένου στον διαδικτυακό ιστότοπο της Α.Α.Δ.Ε. “www.aade.gr” εγχειριδίου με ημερομηνία 04/09/2020 και τίτλο «Συχνές ερωτήσεις – απαντήσεις για τη «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης

Περιουσίας» και «Δήλωση Covid»» αναφέρεται ότι

«49. Σε περίπτωση θανάτου του εκμισθωτή πώς και πού υποβάλλεται η «Δήλωση Covid»:

Η «Δήλωση Covid», σε περίπτωση θανάτου και για το διάστημα μέχρι τον θάνατο του εκμισθωτή, υποβάλλεται χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. του θανόντος από τους κληρονόμους αυτού. Για το διάστημα μετά τον θάνατο, η ως άνω δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά από τους κληρονόμους στο όνομά τους.

Παραδείγματα:

1. Ημερομηνία θανάτου εκμισθωτή πριν τον Μάρτιο 2020, για παράδειγμα Δεκέμβριο 2019. Δεν έχει συναφθεί νέα σύμβαση μίσθωσης. Έχει γίνει μείωση ενοικίου από τον μισθωτή για τους μήνες Μάρτιο έως Ιούνιο.

Θα πρέπει να υποβληθεί νέα Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας από τους κληρονόμους, με έναρξη διάρκειας μίσθωσης την επόμενη της ημερομηνίας θανάτου, ώστε η Δήλωση Covid να υποβληθεί, επίσης, ηλεκτρονικά.

2. Ημερομηνία θανάτου εκμισθωτή μετά τον Μάρτιο 2020, για παράδειγμα 30/04/2020. Δεν υπάρχουν άλλοι συνεκμισθωτές. Έχει γίνει μείωση ενοικίου για τους μήνες Μάρτιο έως Ιούνιο.

Για τους μήνες Μάρτιο και Απρίλιο, η δήλωση covid θα πρέπει να υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. από τους κληρονόμους. Για τους μήνες Μάιο και Ιούνιο, **οι κληρονόμοι θα πρέπει να υποβάλουν νέα Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με έναρξη διάρκειας μίσθωσης την επόμενη της ημερομηνίας θανάτου, ώστε η Δήλωση covid να υποβληθεί, επίσης, ηλεκτρονικά.**

3. Ημερομηνία θανάτου εκμισθωτή (ποσοστό συνιδιοκτησίας 50%) μετά τον Μάρτιο 2020, για παράδειγμα 30/04/2020. Υπάρχουν άλλοι δύο συνεκμισθωτές (ποσοστά συνιδιοκτησίας 25% έκαστος). Έχει γίνει μείωση ενοικίου για τους μήνες Μάρτιο έως Ιούνιο.

Για τους μήνες Μάρτιο και Απρίλιο, η υποβολή της δήλωσης covid θα πρέπει να γίνει στη Δ.Ο.Υ. από έναν από τους συνεκμισθωτές εξ ονόματος όλων των αρχικών εκμισθωτών. Για τους μήνες Μάιο και Ιούνιο, **οι κληρονόμοι μαζί με τους συνεκμισθωτές θα πρέπει να υποβάλουν νέα Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με έναρξη διάρκειας μίσθωσης την επόμενη της ημερομηνίας θανάτου, ώστε η Δήλωση covid να υποβληθεί, επίσης, ηλεκτρονικά.».**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 ως ίσχυαν κατά το φορολογικό έτος 2021

«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, δυνάμει των ως άνω διατάξεων του άρθρου 1 παρ. 1 εδ. δεύτερο της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Δ.Ε., η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικάς με λύση μίσθωσης κατά την 12/05/2021 –χωρίς την επιβολή του προστίμου υποβολής εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013– ήταν η 30/06/2021 ημέρα της εβδομάδας Τετάρτη, ως η τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα (εργάσιμη) από την λύση της μίσθωσης.

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/04-03-2021 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, ως ιδιοκτήτης σε ποσοστό 37,5% –με συνιδιοκτήτες την τότε εν ζωή μητέρα του του (Α.Φ.Μ.:) σε ποσοστό 25% και τον αδελφό του κ. του (Α.Φ.Μ.:) σε ποσοστό 37,5%– και συνεκμισθωτής κατοικίας/διαμερίσματος πρώτου ορόφου, επιφάνειας 73,56τ.μ., σε οικοδομή κείμενη επί της οδού αριθμός στ... (Τ.Κ.:), με αριθμό ταυτότητας ακινήτου, αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος, μισθωτή τον κ. του (Α.Φ.Μ.:), περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/03/2021 έως 29/02/2024 και μηνιαίο μίσθωμα 250,00 €. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από τους συνιδιοκτήτες κατά την ημέρα υποβολής της (04/03/2021) και από τον μισθωτή κατά την 05/03/2021. Ακολούθως, κατά την 12/05/2021 η μητέρα του προσφεύγοντος απεβίωσε.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, κατά την **20/07/2021**, τις ακόλουθες εκπρόθεσμες δηλώσεις **πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας:**

1. Την με αριθμό καταχώρησης **πρώτη τροποποιητική δήλωση** (με την οποία τροποποιήθηκε η ως άνω με αριθμό/04-03-2021 αρχική δήλωση), αναφορικάς με **λύση** της ανωτέρω μίσθωσης κατά την **12/05/2021** (ημερομηνία θανάτου της μητέρας του προσφεύγοντος). Η δήλωση έγινε αποδεκτή από τον αδελφό του προσφεύγοντος κ. και για λογαριασμό της ήδη θανούσας μητέρας του προσφεύγοντος κατά την ημέρα υποβολής της (20/07/2021) και από τον μισθωτή κατά την 25/07/2021.

2. Την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση που αφορούσε σε **νέα μίσθωση** του ως άνω ακινήτου (σε συνέχεια της προηγούμενης μίσθωσης), με συνεκμισθωτές τον προσφεύγοντα και τον ανωτέρω αδελφό του ως συνιδιοκτήτες σε ποσοστό εκάστου 50%, μισθωτή τον κ. του, περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 13/05/2021 (επόμενη ημέρα από τον θάνατο της μητέρας του προσφεύγοντος) έως 29/02/2024 και χωρίς μεταβολή των λοιπών στοιχείων. Η δήλωση έγινε αποδεκτή από τον αδελφό του προσφεύγοντος κατά την ημέρα υποβολής της (20/07/2021) και από τον μισθωτή κατά την 25/07/2021.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης εκδόθηκε η με αριθμό/17-06-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2021, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) λόγω υποβολής της ως άνω με αριθμό/20-07-2021 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

Επειδή, περαιτέρω, από τον Προϊστάμενο της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης εκδόθηκε η με αριθμό/23-08-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2021, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 €

λόγω υποβολής της ως άνω με αριθμό/20-07-2021 εκπρόθεσμης αρχικής 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 επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου. Κατά της εν λόγω πράξης ασκήθηκε από τον προσφεύγοντα εμπροθέσμως, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, η με αριθμό/20-09-2022 ενδικοφανής προσφυγή για την οποία εκδόθηκε η με αριθμό/05-12-2022 απορριπτική απόφαση της Δ.Ε.Δ./ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ..

Επειδή, δυνάμει των προαναφερθεισών διατάξεων του άρθρου 1 παρ. 1 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., οι ως άνω με αριθμούς/20-07-2021 και/20-07-2021 δηλώσεις μπορούσαν να υποβληθούν εμπροθέσμως έως την 30/06/2021 ημέρα Τετάρτη. Ωστόσο, με τις με αριθμούς/04-03-2021 αρχική δήλωση και/20-07-2021 εκπρόθεσμη (νέα) αρχική δήλωση καθίσταται σαφές ότι συνεκμισθωτές του ακινήτου από 01/03/2021 έως 12/05/2021 ήταν ο προσφεύγων, η μητέρα του και ο αδελφός του με ποσοστά συνιδιοκτησίας 37,5%, 25% και 37,5%, αντιστοίχως και από 13/05/2021 έως 29/02/2024 είναι ο προσφεύγων και ο αδελφός του με ποσοστό συνιδιοκτησίας εκάστου 50%. Δεδομένης δε της προαναφερθείσας με αριθμό/05-12-2022 απορριπτικής απόφασης, με την οποία επικυρώθηκε η με αριθμό/23-08-2022 πράξη επιβολής προστίμου ποσού 100,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό/20-07-2021 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης και στο πλαίσιο εφαρμογής της **αρχής της χρηστής διοίκησης** –η οποία 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– κρίνουμε ότι η με αριθμό/17-06-2022 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** για το φορολογικό έτος 2021 πρέπει να **ακυρωθεί**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **11/07/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:** και την **ακύρωση** της με αριθμό/17-06-2022 προσβαλλόμενης **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης**.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2021

Η με αριθμό/17-06-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης 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 για υποβολή εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικά με λύση αστικής μίσθωσης (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/20-07-2021)	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.