



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05-09-2023

Αριθμός απόφασης: 1186

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022, Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά των με αριθμούςπράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Η απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανής προσφυγή, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, δεν υποβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθώς δεν υποβλήθηκε σώμα ενδικοφανούς προσφυγής φέρον ψηφιακή βεβαίωση εγγράφου μέσω του gov.gr. Εντούτοις, επί της εν λόγω ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, δεδομένου ότι η ανωτέρω αναφερόμενη με αριθμό Α. 1165/2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ δημοσιεύθηκε την 22-11-2022 και διανύουμε την πρώτη περίοδο εφαρμογής της, λαμβάνοντας υπόψη τα λοιπά στοιχεία του ηλεκτρονικού φακέλου αυτής και ιδιαίτερα το κείμενο που έχει αναγραφεί στα πεδία «Σύντομη Περιγραφή Αιτήματος» και «Σημειώσεις Υποβάλλοντος» της σχετικής εφαρμογής της ΑΑΔΕ για την ψηφιακή υποβολή των ενδικοφανών προσφυγών, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α. Με τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την, μέσω taxisnet, της με αριθμό δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η οποία αφορούσε σε έναρξη μίσθωσης με ημερομηνία έναρξης την

Β. Με τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την, μέσω taxisnet, της με αριθμό δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η οποία αφορούσε σε έναρξη μίσθωσης με ημερομηνία έναρξης την

Γ. Με τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την, μέσω taxisnet, της με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η οποία αφορούσε σε τροποποίηση της με αριθμό δήλωσης μίσθωσης και με την οποία μεταβλήθηκε (μόνο) η διάρκεια της μίσθωσης και πιο συγκεκριμένα η ημερομηνία λήξης αυτής (ήτοι ουσιαστικά αφορούσε σε λύση μίσθωσης) με ημερομηνία που έλαβε χώρα η εν λόγω τροποποίηση (ήτοι ουσιαστικά με ημερομηνία λύσης) την

Δ. Με τη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την, μέσω taxisnet, της με αριθμό δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η οποία αφορούσε σε λύση της με αριθμό δήλωσης μίσθωσης με ημερομηνία λύσης την

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων με αριθμούςπράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των με αριθμούς δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αντίστοιχα, και τη διαγραφή των προστίμων του άρθρου 54 του ΚΦΔ που επιβλήθηκαν σε βάρος του με τις ως άνω πράξεις, ισχυριζόμενος ότι:

Την 18-02-2022 απεβίωσε ο πατέρας του,, ο οποίος ήταν εκμισθωτής ως επικαρπωτής των ακινήτων που σχετίζονται με τα ανωτέρω επιβληθέντα σε βάρος του ίδιου πρόστιμα. Μετά το θάνατο του πατρός του, ο ίδιος ως ψιλός κύριος των εν λόγω ακινήτων απέκτησε την πλήρη κυριότητα αυτών και, ως εκ τούτου, προέβη σε ενέργειες προκειμένου να υπογραφούν νέα μισθωτήρια συμβόλαια με εκμισθωτή τον ίδιο, τα οποία δηλώθηκαν με καθυστέρηση λόγω των διαδικασιών του πένθους και της δυσκολίας συνεννόησης με τους μισθωτές. Επιπλέον, κατά την ηλεκτρονική υποβολή των σχετικών δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας δεν ειδοποιήθηκε ότι οι εν λόγω υποβολές συνεπάγονται πρόστιμα παρά μόνο πιθανές εξηγήσεις στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Τέλος, οι ενέργειές του δεν μείωσαν το οφειλόμενο από πλευράς του ποσό φόρου εισοδήματος από ακίνητη περιουσία (εισπραχθέντα μισθώματα).

(βάσει των αναγραφέντων από τον ίδιο τον προσφεύγοντα στα πεδία «Σύντομη Περιγραφή Αιτήματος» και «Σημειώσεις Υποβάλλοντος» της σχετικής εφαρμογής της ΑΑΔΕ για την ψηφιακή υποβολή των ενδικοφανών προσφυγών)

Επειδή, με το άρθρο 1167 «Απόσβεση επικαρπίας λόγω θανάτου του επικαρπωτή» του Α.Κ. ορίζεται ότι «η επικαρπία, εφόσον δεν ορίστηκε διαφορετικά, αποσβήνεται με το θάνατο του επικαρπωτή». Συνεπώς, μετά το θάνατο του επικαρπωτή, η επικαρπία υποστρέφει στην (ψιλή) κυριότητα που υπάρχει κατά το χρόνο της απόσβεσης, χωρίς να υπάρχει περίπτωση κληρονομικής διαδοχής, ακόμη κι αν ο ψιλός κύριος είναι κατά νόμο κληρονόμος του επικαρπωτή, και έκτοτε ο ψιλός κύριος αποκτά την πλήρη κυριότητα. Η επικαρπία, δεν αποτελεί περιουσιακό στοιχείο της κληρονομιάς, οπότε η αποποίηση δεν καταλαμβάνει την ένωση της επικαρπίας με την ψιλή κυριότητα.

Επειδή, σε περίπτωση που ένα νέο πρόσωπο (φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα) υπεισέρχεται ως εκμισθωτής σε υφιστάμενη μίσθωση, λόγω απόκτησης ακινήτου (με επαχθή ή μη αιτία), πρέπει να υποβληθεί νέα «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», στην οποία να δηλώνονται τα στοιχεία του νέου εκμισθωτή και στα σχόλια να γίνεται αναφορά στη σχετική αρχική μίσθωση, καθώς και στους λόγους για τους οποίους απέκτησε την ιδιότητα του νέου εκμισθωτή.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 1 και στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 5 της με αριθμό ΠΟΛ. 1162/03-08-2018 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου» (ΦΕΚ Β' 3579/22-08-2018), όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει:

«Άρθρο 1

Υπόχρεοι υποβολής «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας»

1. α) 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 τροποποίηση 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.

β) Η “Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας”, η οποία υποβάλλεται λόγω τροποποίησης των όρων της μίσθωσης με βάση διάταξη νόμου ή δικαστική απόφαση, υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη δημοσίευση του νόμου ή την κοινοποίηση της απόφασης αντίστοιχα. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση λύσης της μίσθωσης με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση.

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.

...».

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό Α. 1018/20-02-2023 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1162/2018 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων “Υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου” (Β’ 3579)» (ΦΕΚ Β’ 1070/24-02-2023):

«Άρθρο 1

Η παρ. 2 του άρθρου 9 της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1162/2018 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β’ 3579) αντικαθίσταται ως εξής:

“2. Σε περίπτωση που συμφωνία μίσθωσης, για την οποία έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά ή έχει κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ. “Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας”, έχει λυθεί μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου 2022, ο εκμισθωτής υποχρεούται να δηλώσει μέχρι την 31^η Μαρτίου 2023 την ημερομηνία της λύσης, διαφορετικά η συμφωνία της μίσθωσης θεωρείται ότι είναι σε ισχύ.”.

...».

Επειδή, επιπροσθέτως, σύμφωνα με τη με αριθμό Α. 1044/31-03-2023 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1162/2018 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων “Υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου” (Β’ 3579)» (ΦΕΚ Β’ 2131/31-03-2023):

«Άρθρο 1

Η παρ. 2 του άρθρου 9 της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1162/2018 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β’ 3579) αντικαθίσταται ως εξής:

“2. Σε περίπτωση που συμφωνία μίσθωσης, για την οποία έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά ή έχει κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ. “Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας”, έχει λυθεί μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου 2022, ο εκμισθωτής υποχρεούται να δηλώσει μέχρι την 30^η Ιουνίου 2023 την ημερομηνία της λύσης, διαφορετικά η συμφωνία της μίσθωσης θεωρείται ότι είναι σε ισχύ.”.

...».

Επειδή, επιπλέον, σύμφωνα με τη με αριθμό Α. 1092/26-06-2023 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τροποποίηση της προθεσμίας εκπλήρωσης υποχρέωσης που σχετίζεται με την προθεσμία υποβολής των φορολογικών δηλώσεων νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και τροποποίηση της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1162/2018 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων “Υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου” (Β’ 3579), κατόπιν της έκδοσης της υπό στοιχεία Α. 1078/2023 (Β’ 3472) απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών» (ΦΕΚ Β’ 4164/28-06-2023):

«...

Άρθρο 2

Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1162/2018 (Β’ 3579) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ
Η παρ. 2 του άρθρου 9 της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1162/2018 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β’ 3579) αντικαθίσταται ως εξής:

“2. Σε περίπτωση που συμφωνία μίσθωσης, για την οποία έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά ή έχει κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ. “Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας”, έχει λυθεί μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου 2022, ο εκμισθωτής υποχρεούται να δηλώσει μέχρι την 31^η Ιουλίου 2023 την ημερομηνία της λύσης, διαφορετικά η συμφωνία της μίσθωσης θεωρείται ότι είναι σε ισχύ.”.

...».

Επειδή, επίσης, σύμφωνα με τη με αριθμό Α. 1118/28-07-2023 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1162/2018 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων “Υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου” (Β’ 3579)» (ΦΕΚ Β’ 4818/31-07-2023):

«Άρθρο Μόνο

1. Η παρ. 2 του άρθρου 9 της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1162/2018 (Β’ 3579) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ αντικαθίσταται ως εξής:

“2. Σε περίπτωση που συμφωνία μίσθωσης, για την οποία έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά ή έχει κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ. “Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας”, έχει λυθεί μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου 2022, ο εκμισθωτής υποχρεούται να δηλώσει μέχρι την 31^η Αυγούστου 2023 την ημερομηνία της λύσης, διαφορετικά η συμφωνία της μίσθωσης θεωρείται ότι είναι σε ισχύ.”.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο 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 υποχρέωση καταβολής φόρου,

...

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

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 ...,

...».

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 ερμηνευτική εγκύκλιο του Αναπληρωτή Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 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 1.1.2014 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..

...

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

...».

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα του Μητρώου του συστήματος TAXIS, ο πατέρας του προσφεύγοντος,, απεβίωσε την 18-02-2022.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, έως την ημερομηνία θανάτου του πατρός του προσφεύγοντος (18-02-2022), ο πατέρας του προσφεύγοντος είχε την επικαρπία και ο ίδιος ο προσφεύγων την ψιλή κυριότητα δύο (2) ακινήτων (και πιο συγκεκριμένα μιας επαγγελματικής στέγης ισογείου και ενός οροφοδιαμερίσματος 2^{ου} ορόφου) επί της οδού, για τα οποία κατά την ημερομηνία αυτή (18-02-2022) υφίσταντο εν ισχύ μισθώσεις με εκμισθωτή τον πατέρα του προσφεύγοντος ως επικαρπωτή.

Επειδή, βάσει του άρθρου 1167 του Α.Κ., η επικαρπία, εφόσον δεν ορίστηκε διαφορετικά, αποσβήνεται με το θάνατο του επικαρπωτή. Ως εκ τούτου, μετά το θάνατο του επικαρπωτή, η επικαρπία υποστρέφει στην (ψιλή) κυριότητα που υπάρχει κατά το χρόνο της απόσβεσης και έκτοτε ο ψιλός κύριος αποκτά την πλήρη κυριότητα.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων απέκτησε την πλήρη κυριότητα των ως άνω ακινήτων την 18-02-2022.

Επειδή, προκειμένου να (υπ)εισέλθει ως εκμισθωτής στις προαναφερθείσες υφιστάμενες (εν ισχύ την 18-02-2022) μισθώσεις των ανωτέρω δύο (2) ακινήτων του, ο προσφεύγων όφειλε να προβεί στην υποβολή δύο (2) νέων δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, στις οποίες να δηλώσει ως εκμισθωτή τον ίδιο και στα σχόλια να γίνει αναφορά στις αντίστοιχες σχετικές αρχικές μισθώσεις, καθώς και στους λόγους για τους οποίους απέκτησε την ιδιότητα του νέου εκμισθωτή, και εκάστη εκ των οποίων να αφορά σε έναρξη μίσθωσης με ημερομηνία έναρξης την 18-02-2022, «μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης» βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων της με αριθμό ΠΟΛ. 1162/03-08-2018 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ήτοι με καταληκτική προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής τους την 31-03-2022.

Επειδή, ωστόσο, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω taxisnet τις σχετικές με αριθμούς δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (εκάστη εκ των οποίων αφορούσε σε έναρξη μίσθωσης με ημερομηνία έναρξης την 18-02-2022), την 03-06-2022, ήτοι εκπρόθεσμα.

Επειδή, εν συνεχεία, προκειμένου να λύσει την ως άνω με αριθμό δήλωσης μίσθωση (με ημερομηνία λύσης την 01-07-2022), ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω taxisnet: αφενός (προδήλως εκ παραδρομής) τη με αριθμό τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η οποία αφορούσε σε τροποποίηση της εν λόγω με αριθμό δήλωσης μίσθωσης και με την οποία μεταβλήθηκε (μόνο) η διάρκεια της μίσθωσης και πιο συγκεκριμένα η ημερομηνία λήξης αυτής (οπότε και ουσιαστικά αφορούσε σε λύση μίσθωσης) με ημερομηνία που έλαβε χώρα η εν λόγω τροποποίηση (οπότε και ουσιαστικά με ημερομηνία λύσης) την 01-07-2022, και αφετέρου τη με αριθμό δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η οποία αφορούσε σε λύση της (προηγθείσας και προδήλως εκ παραδρομής - για τον ίδιο λόγο - υποβληθείσας) με αριθμό δήλωσης μίσθωσης με ημερομηνία λύσης την 01-07-2022, την 17-10-2022 και την 27-10-2022, αντίστοιχα, ήτοι εκπρόθεσμα, δεδομένου ότι η καταληκτική προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής τους ήταν η 31-08-2022, ήτοι «μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία που λαμβάνει χώρα η τροποποίηση της μίσθωσης» (ακόμη κι αν ήθελε εντέλει θεωρηθεί απλώς τροποποιητική η εν λόγω δήλωση) ή «μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λύση αυτής», αντίστοιχα, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις της με αριθμό ΠΟΛ. 1162/03-08-2018 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Επειδή, συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής των ανωτέρω με αριθμούς δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας και λαμβανομένης υπόψη της αποσταλείσας από τη Δ.ΗΛΕ.Δ. Κατάστασης Εκπρόθεσμων Υποβολών Δηλώσεων Πληροφοριακών Στοιχείων Μισθώσεων Ακίνητης Περιουσίας για το χρονικό διάστημα από 01-01-2022 έως 31-12-2022 εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πύργου την οι αντίστοιχες με αριθμούς πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ με καθεμία από τις οποίες επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος το προβλεπόμενο από τις διατάξεις των παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του εν λόγω άρθρου (54) του ΚΦΔ πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€.

Επειδή, εντούτοις, όσον αφορά στα πρόστιμα του άρθρου 54 του ΚΦΔ που επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των με αριθμούς δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας [εκάστη εκ των οποίων, βάσει του ως άνω σκεπτικού, αφορούσε σε λύση μίσθωσης (και μάλιστα της ίδιας) με ημερομηνία λύσης την 01-07-2022], σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 9 της με αριθμό ΠΟΛ. 1162/03-08-2018 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 1 της με αριθμό Α. 1018/20-02-2023 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1070/24-02-2023) και ίσχυαν κατά το χρόνο επιβολής των εν λόγω δύο (2) προστίμων (ήτοι την 10-03-2023), «σε περίπτωση που συμφωνία μίσθωσης, για την οποία έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, έχει λυθεί έως την 31-12-2022, ο εκμισθωτής υποχρεούται να δηλώσει έως την 31-03-2023 την ημερομηνία της λύσης, διαφορετικά η συμφωνία της μίσθωσης θεωρείται ότι είναι σε ισχύ».

Επειδή, επιπλέον, αναφορικά με τη με αριθμό τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η οποία αφορούσε σε τροποποίηση της με αριθμό δήλωσης μίσθωσης και με την οποία μεταβλήθηκε μόνο η διάρκεια της μίσθωσης και πιο συγκεκριμένα η ημερομηνία λήξης αυτής με ημερομηνία που έλαβε χώρα η εν λόγω τροποποίηση την 01-07-2022, δεδομένης της μετέπειτα (και σε σύντομο χρονικό διάστημα) υποβολής της με αριθμό δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η οποία αφορούσε σε λύση της εν λόγω με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης μίσθωσης με ημερομηνία λύσης την 01-07-2022, προκύπτει ότι η υποβολή της πρώτης (χρονικά) δήλωσης, και πιο συγκεκριμένα της με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης, έλαβε χώρα χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (ήτοι υποβλήθηκε εκ παραδρομής), καθώς και οι δύο αυτές δηλώσεις ουσιαστικά αναφέρονται στην ίδια ημερομηνία λήξης/λύσης της ίδιας αρχικής μίσθωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα:

Α) ως προς τα υπό κρίση πρόστιμα του άρθρου 54 του ΚΦΔ που επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των με αριθμούς δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (εκάστη εκ των οποίων αφορούσε σε έναρξη μίσθωσης με ημερομηνία έναρξης την 18-02-2022) σημειώνεται ότι αυτά επιβλήθηκαν ορθά και σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ και της με αριθμό ΠΟΛ. 1162/03-08-2018 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθώς, όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, αυτές υποβλήθηκαν μετά την καταληκτική προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής τους (και συγκεκριμένα μετά την 31-03-2022) επισύροντας τις κυρώσεις που

προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ, ήτοι την επιβολή σε βάρος του προσφεύγοντος των εν λόγω προστίμων, ενώ

Β) ως προς το κρινόμενο πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ που επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η εν λόγω δήλωση σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό έλαβε χώρα χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση, ήτοι υποβλήθηκε εκ παραδρομής, και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις της με αριθμό ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 ερμηνευτικής εγκυκλίου του Αναπληρωτή Γ.Γ.Δ.Ε., για την εκ παραδρομής υποβολή της εν λόγω δήλωσης δεν προβλέπεται η επιβολή προστίμου, και

Γ) ως προς το υπό κρίση πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ που επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η οποία αφορούσε σε λύση της με αριθμό δήλωσης μίσθωσης με ημερομηνία λύσης την 01-07-2022, δεδομένου ότι κατά την ημερομηνία επιβολής του εν λόγω προστίμου (ήτοι την 10-03-2023) από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πύργου είχε ήδη εκδοθεί η με αριθμό Α. 1018/20-02-2023 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1070/24-02-2023) με την οποία είχε οριστεί η 31-03-2023 ως ημερομηνία παράτασης της υποχρέωσης υποβολής δήλωσης ημερομηνίας λύσης μίσθωσης, η οποία είχε λυθεί έως και την 31-12-2022 (ήτοι όπως η υπό εξέταση περίπτωση), η υποβολή της εν λόγω με αριθμό δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας δεν είναι δυνατό να επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ, ήτοι την επιβολή σε βάρος του προσφεύγοντος του κρινόμενου προστίμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του και συγκεκριμένα:

Α) την απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής κατά το μέρος αυτής που αφορά στα επιβληθέντα σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμα του άρθρου 54 του ΚΦΔ ποσών ύψους 100,00€ και 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των με αριθμούς δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αντίστοιχα, και την επικύρωση των προσβαλλόμενων με αριθμούς πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου (αντίστοιχα), και

Β) την αποδοχή της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής κατά το μέρος αυτής που αφορά στα επιβληθέντα σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμα του άρθρου 54 του ΚΦΔ ποσών ύψους 100,00€ και 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των με αριθμούς δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αντίστοιχα, και την ακύρωση των προσβαλλόμενων με αριθμούς πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου (αντίστοιχα).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

- Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ λόγω

100,00€

εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (ως η με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου)	
- Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (ως η με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου)	100,00€
- Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (ακύρωση της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου)	0,00€ (ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)
- Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (ακύρωση της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου)	0,00€ (ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.