



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Αριθμός Απόφασης: 945/01-11-2023

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), 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 **15/06/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** της κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά των με αριθμούς/18-05-2023,/18-05-2023,/18-05-2023 και/18-05-2023 **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της **Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** για το φορολογικό έτος 2023.

5. Τις ως άνω τέσσερις πράξεις 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 **15/06/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1)

Με την με αριθμό/18-05-2023 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της **Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** για το φορολογικό έτος 2023, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/13-03-2023 **εκπρόθεσμης** δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

2)

Με την με αριθμό/18-05-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2023, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/13-03-2023 εκπρόθεσμης δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

3)

Με την με αριθμό/18-05-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2023, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/04-04-2023 εκπρόθεσμης δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

4)

Με την με αριθμό/18-05-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2023, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/04-04-2023 εκπρόθεσμης δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Η προσφεύγουσα κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης 15/06/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω τρεις πρώτες προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ισχυριζόμενη τα ακόλουθα:

Από την μητέρα της που είχε αποβιώσει κατά την 31/05/2022 είχε κληρονομήσει την πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 50% ενός αγροτεμαχίου στην περιοχή «.....» Τ... .., το οποίο ήταν ήδη μισθωμένο στον επιχειρηματία κ. του (Α.Φ.Μ.:) δυνάμει ιδιωτικού συμφωνητικού που καθόριζε την λήξη της μίσθωσης κατά την 31/12/2037 και δέσμευε τους τυχόν μελλοντικούς κληρονόμους της εκμισθώτριας. Το εν λόγω ιδιωτικό συμφωνητικό αρχικώς δεν ήταν σε γνώση της. Ακολούθως, υπέβαλε την με αριθμό/13-03-2023 εκπρόθεσμη αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας αναφορικώς με την επαγγελματική/εμπορική μίσθωση του ως άνω αγροτεμαχίου, με περίοδο ισχύος αυτής από 01/06/2022 έως 31/12/2022, μισθωτή τον κ. του και καθαρό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 250,00 €. Στην συνέχεια, κατά την ίδια ημέρα, υπέβαλε την με αριθμό/13-03-2023 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση (ως προς την ως άνω αρχική δήλωση), με την οποία η περίοδος ισχύος της μίσθωσης δηλώθηκε από 01/01/2023 έως 31/12/2025 και το καθαρό μηνιαίο μίσθωμα στο ποσό των 275,00 €. Επειδή, ωστόσο, ο μισθωτής δεν αποδέχτηκε την ως άνω λήξη της μίσθωσης (31/12/2025), δεδομένης της ανωτέρω προσυμφωνηθείσας λήξης αυτής κατά την 31/12/2037, οι προαναφερθείσες αρχική και πρώτη τροποποιητική δηλώσεις ακυρώθηκαν και υποβλήθηκε η με αριθμό/04-04-2023 εκπρόθεσμη νέα αρχική δήλωση, με περίοδο ισχύος μίσθωσης από 01/06/2022 έως 31/12/2037 και καθαρό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 250,00 €. Κατά την ίδια ημέρα, υποβλήθηκε η με αριθμό/04-04-2023 εκπρόθεσμη νέα τροποποιητική δήλωση (ως προς την ως άνω νέα αρχική δήλωση) λόγω αύξησης του μισθώματος από 01/01/2023 στο ποσό των 275,00 €, με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/01/2023 έως 31/12/2037.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 15 (Πληροφορίες από τρίτους) παρ. 4 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι

«4. Ο Διοικητής 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.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 περ. α) και περ. γ) του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι
«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.
γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α) και περ. β) του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι
«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη 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 τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.
β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, στο άρθρο 1 παρ. 1 περ. α) εδ. πρώτο (όπως ίσχυε κατά το έτος 2022 και έως 15/08/2022 ως άρθρο 1 παρ. 1 εδ. πρώτο και ισχύει από 16/08/2022 ως άρθρο 1 παρ. 1 περ. α) εδ. πρώτο), στο άρθρο 3 παρ. 1 παρ. 3 και παρ. 4, στο άρθρο 4 παρ. 1, στο άρθρο 5 παρ. 1 και παρ. 2, στο άρθρο 7 και στο νέο άρθρο 10 (όπως αναριθμήθηκε από αρχικό άρθρο 9) παρ. 1 και παρ. 2 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ3579B/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. 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 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 τη 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 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 (Προθεσμίες) του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ίσχυαν έως 03/11/2022

«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 περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής, την ημερομηνία παραλαβής από το πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή, δυνάμει των ως άνω οριζόμενων στο άρθρο 1 παρ. 1 περ. α) εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε. (όπως ίσχυαν κατά το έτος 2022 και έως 15/08/2022 ως άρθρο 1 παρ. 1 εδ. πρώτο και ισχύουν από 16/08/2022 ως άρθρο 1 παρ. 1 περ. α) εδ. πρώτο) και διατάξεων του άρθρου 7 του Ν.4174/2013 όπως ίσχυαν έως 03/11/2022, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας ήταν:

1. Με έναρξη περιόδου ισχύος της μίσθωσης εντός του Ιουνίου του 2022, η 01/08/2022 ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα, ως η επόμενη ημέρα της 31/07/2022 Κυριακής κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτούργησε για το κοινό.

2. Με έναρξη περιόδου ισχύος της μίσθωσης εντός του Ιανουαρίου του 2023, η 28/02/2023 ημέρα Τρίτη, ως η τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από την έναρξη ή την τροποποίηση της μίσθωσης κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτούργησε για το κοινό.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) του Κ.Φ.Δ. 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 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, στο κεφάλαιο II παρ. 2 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 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, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, κατά την 13/03/2023, την με αριθμό καταχώρησης εκπρόθεσμη αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης), ως ιδιοκτήτρια σε ποσοστό 50% και εκμισθώτρια –με συνιδιοκτήτη και συνεκμισθωτή τον αδελφό της κ. του (Α.Φ.Μ.:) κατά το υπόλοιπο ποσοστό του 50%– ενός υπαίθριου χώρου επιφάνειας 666,74τ.μ., κείμενου στην περιοχή «.....» τ... (Τ.Κ.:), με αριθμό ταυτότητας ακινήτου, περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/06/2022 έως 31/12/2022, καθαρό μηνιαίο μίσθωμα στο ποσό των 250,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 3,6%) και μισθωτή τον επιχειρηματία κ. του (Α.Φ.Μ.:).

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, κατά την 13/03/2023, την με αριθμό καταχώρησης εκπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (ως προς την με αριθμό/13-03-2023 αρχική δήλωση), με την οποία η ως άνω μίσθωση παρατάθηκε με περίοδο ισχύος αυτής από 01/01/2023 έως 31/12/2025 και το καθαρό μηνιαίο μίσθωμα δηλώθηκε στο ποσό των 275,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 3,6%).

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/04-04-2023 εμπρόθεσμη δεύτερη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (ως προς την με αριθμό/13-03-2023 πρώτη τροποποιητική δήλωση), με την οποία δηλώθηκε η λύση της ως άνω μίσθωσης με ημερομηνία λύσης την 31/03/2023.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, κατά την **04/04/2023**, την με αριθμό καταχώρησης **εκπρόθεσμη** νέα **αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας** αναφορικά με την ως άνω επαγγελματική/εμπορική μίσθωση, με περίοδο ισχύος αυτής από 01/06/2022 έως 31/12/2037 και καθαρό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 250,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 3,6%). Στις σημειώσεις της εν λόγω δήλωσης αναγράφηκε ότι το καθαρό μηνιαίο μίσθωμα καθορίστηκε στο ποσό των 250,00 € από 01/06/2022 έως 31/12/2022, στο ποσό των 275,00 € από 01/01/2023 έως 31/12/2025, στο ποσό των 325,00 € από 01/01/2026 έως 31/12/2029 και στο ποσό των 375,00 € από 01/01/2030 έως 31/12/2037.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, κατά την **04/04/2023**, την με αριθμό καταχώρησης εκπρόθεσμη νέα **πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας** (ως προς την με αριθμό/04-04-2023 νέα αρχική δήλωση), με την οποία διαφοροποιήθηκαν η περίοδος ισχύος της μίσθωσης από 01/01/2023 έως 31/12/2037 και το καθαρό μηνιαίο μίσθωμα στο ποσό των 275,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 3,6%). Στις σημειώσεις της εν λόγω δήλωσης αναγράφηκε ότι το καθαρό μηνιαίο μίσθωμα καθορίστηκε στο ποσό των 275,00 € από 01/01/2023 έως 31/12/2025, στο ποσό των 325,00 € από 01/01/2026 έως 31/12/2029 και στο ποσό των 375,00 € από 01/01/2030 έως 31/12/2037, όπως είχε αναγραφεί στην οικεία νέα αρχική δήλωση.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης εκδόθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας, οι με αριθμούς/18-05-2023,/18-05-2023,/18-05-2023 και/18-05-2023 τέσσερις προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2023, με κάθε μία από τις οποίες της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής, αντιστοίχως, των ως άνω εκπρόθεσμων με αριθμούς/13-03-2023 αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας,/13-03-2023 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης,/04-04-2023 νέας αρχικής δήλωσης και/04-04-2023 νέας πρώτης τροποποιητικής δήλωσης (φορολογικών δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει τα εν λόγω πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου Κώδικα.

Επειδή, ωστόσο, η με αριθμό/13-03-2023 εκπρόθεσμη αρχική δήλωση με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/06/2022 έως 31/12/2022 και καθαρό μηνιαίο μίσθωμα στο ποσό των 250,00 €, ουσιαστικώς **αντικαταστάθηκε** από την με αριθμό/04-04-2023 εκπρόθεσμη νέα αρχική δήλωση με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/06/2022 έως 31/12/2037 και το ίδιο καθαρό μηνιαίο μίσθωμα. Συνεπώς, **δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής** της με αριθμό/13-03-2023 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης.

Επειδή, περαιτέρω, η με αριθμό/13-03-2023 εκπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/01/2023 έως 31/12/2025 και καθαρό μηνιαίο μίσθωμα στο ποσό των 275,00 €, ουσιαστικώς **ακυρώθηκε** με την με αριθμό/04-04-2023 δεύτερη τροποποιητική δήλωση **λύσης** αυτής και **αντικαταστάθηκε** από την με αριθμό/04-04-2023 εκπρόθεσμη νέα αρχική δήλωση με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/06/2022 έως 31/12/2037 και το ίδιο καθαρό μηνιαίο μίσθωμα για την χρονική περίοδο από 01/01/2023 έως 31/12/2025. Συνεπώς, **δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής** της με αριθμό/13-03-2023 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης.

Επειδή, επιπλέον, όλα τα στοιχεία της με αριθμό/04-04-2023 εκπρόθεσμης νέας πρώτης τροποποιητικής δήλωσης εμπεριέχονται στην προηγούμενη με αριθμό/04-04-2023 εκπρόθεσμη νέα αρχική δήλωση. Συνεπώς, δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής της με αριθμό/04-04-2023 εκπρόθεσμης νέας πρώτης τροποποιητικής δήλωσης.

Επειδή, δυνάμει των ως άνω αναφερθέντων στο κεφάλαιο II παρ. 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, δεν επιβάλλονται πρόστιμα σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη υποχρέωση.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι:

α) Πρέπει να ακυρωθούν οι με αριθμούς/18-05-2023,/18-05-2023 και/18-05-2023 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2023.

β) Ορθώς επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, το ως άνω πρόστιμο ποσού 100,00 € με την με αριθμό/18-05-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2023.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 15/06/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της κ. του με Α.Φ.Μ.: και:

1.

Την ακύρωση των με αριθμούς/18-05-2023,/18-05-2023 και/18-05-2023 προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2023.

2.

Την επικύρωση της με αριθμό/18-05-2023 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2023.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2023

1)

Η με αριθμό/18-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ. για υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/13-03-2023)	100,00	<u>0,00</u>

2)

Η με αριθμό/18-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ. για υποβολή εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/13-03-2023)	100,00	<u>0,00</u>

3)

Η με αριθμό/18-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

100,00 €.

4)

Η με αριθμό/18-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ. για υποβολή εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/04-04-2023)	100,00	<u>0,00</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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.