



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 06-02-2024

Αριθμός απόφασης: 252

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206) εφεξής ΚΦΔ.

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

δ. Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από 10-10-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής **ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ:**, κατά α) της με αριθμό /04-09-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, β) της με αριθμό /04-09-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ και γ) της με αριθμό /04-09-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω αναφερόμενες προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10-10-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό /04-09-2023 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ΚΦΔ) επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€ πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμ. /07-07-2023 δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) που αφορούσε σε λύση αστικής μίσθωσης.
- Με την με αριθμό /04-09-2023 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ΚΦΔ) επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€ πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμ. /10-07-2023 δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) που αφορούσε σε αρχική δήλωση αστικής μίσθωσης.
- Με την με αριθμό /04-09-2023 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 ΚΦΔ) επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€ πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμ. /27-07-2023 δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) που αφορούσε σε αρχική δήλωση αστικής μίσθωσης.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων είναι ιδιοκτήτης σε ποσοστό 100% ενός διαμερίσματος 2^{ου} ορόφου και έκτασης 32,50τμ, επί της οδού στα Ιωάννινα. Το εν λόγω ακίνητο μισθώθηκε και η ηλεκτρονική δήλωση είχε υποβληθεί ήδη από την 04-03-2022. Η μίσθωση ήταν ορισμένης διάρκειας, ήτοι από 01-03-2022 μέχρι 28-02-2023.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση δυο τουλάχιστον από τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενος ότι οι λανθασμένες υποβολές ήταν αποτέλεσμα της ελλιπούς πληροφόρησής του ως προς τις

προθεσμίες στις μισθώσεις του ακινήτου, της απειρίας του στο χειρισμό της σχετικής πλατφόρμας και της κακής εκτίμησης των συνεπειών τους. Ειδικότερα, επιθυμούσε να υποβάλει μια τροποποιητική δήλωση ως προς την ανανέωση της χρονικής διάρκειας της μίσθωσης. Ωστόσο υπέβαλε εκ παραδρομής τις ως άνω δηλώσεις μίσθωσης

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 15 (Πληροφορίες από τρίτους) παρ. 4 του ΚΦΔ 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, σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν 4987/2022 «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και παρ. 4 περ. α., 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, του νέου άρθρου 9 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) και όπως αντικαταστάθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του νέου άρθρου 9 με τις διατάξεις του άρθρου 2 της Α.1158/05-07-2021 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ2974Β/06-07-2021) [με ισχύ από την ημέρα της υπογραφής της, δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 5 (της Α.1158/05-07-2021)], 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.**

4.

α. Η «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» στις περιπτώσεις συνιδιοκτησίας υποβάλλεται από έναν εκ των συνιδιοκτητών. Μετά την οριστικοποίηση της υποβολής το αποδεικτικό υποβολής επέχει θέση δήλωσης και για τους λοιπούς συνιδιοκτήτες. Σε περίπτωση μη αποδοχής των στοιχείων της μίσθωσης από κάποιον εκ των συνιδιοκτητών, απαιτείται, μέχρι την λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, να επιλεγεί το ειδικό πεδίο μη αποδοχής και να αναγραφούν οι λόγοι μη αποδοχής.

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 9.

Συμφωνίες μίσθωσης ακίνητης περιουσίας λόγω σιωπηρής παράτασης αυτών κ.λπ.

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 12η Ιουνίου 2020, ο εκμισθωτής υποχρεούται να δηλώσει μέχρι την 20ή Ιουλίου 2021 την ημερομηνία της λύσης, διαφορετικά η συμφωνία της μίσθωσης θεωρείται ότι είναι σε ισχύ.

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, στο αρχείο «Συχνές ερωτήσεις-απαντήσεις για τη Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», που είναι αναρτημένο στον ιστότοπο της ΑΑΔΕ και ειδικότερα στην ερώτηση 17 «Τι γίνεται στην περίπτωση ανανέωσης (παράτασης) υπάρχουσας μίσθωσης;», δίνεται η ακόλουθη απάντηση:

«Η τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά λόγω μεταβολής του όρου της συμφωνίας μίσθωσης που αφορά στο ποσό του μισθώματος. Τονίζεται ότι για νέες μισθώσεις, μετά την έκδοση της Α.1139/2020 Απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ, δεν χρειάζεται να δηλώνεται η τυχόν παράταση της μίσθωσης, καθότι η μίσθωση θα θεωρείται ότι είναι σε ισχύ μέχρι τη δήλωση της λύσης αυτής.».

Επειδή, στο αρχείο «Συχνές ερωτήσεις-απαντήσεις για τη Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», που είναι αναρτημένο στον ιστότοπο της ΑΑΔΕ και ειδικότερα στην ερώτηση 18 «Τι γίνεται στην περίπτωση λύσης υπάρχουσας μίσθωσης;», δίνεται η ακόλουθη απάντηση:

«Θα πρέπει να υποβληθεί δήλωση λύσης Μίσθωσης

Διακρίνονται δύο περιπτώσεις:

-Για μισθώσεις που λύνονται από 12/06/2020 και μετά, η δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την λύση.....».

Επειδή, στο αρχείο «Συχνές ερωτήσεις-απαντήσεις για τη Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», που είναι αναρτημένο στον ιστότοπο της ΑΑΔΕ και ειδικότερα στην ερώτηση 19 «Τι γίνεται στην περίπτωση λάθους της καταχώρησης;», δίνεται η ακόλουθη απάντηση:

«Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να γίνουν τα ακόλουθα:

-Γίνεται νέα υποβολή δήλωσης μίσθωσης και στις «Σημειώσεις» προσδιορίζονται τα λάθη της αρχικής καταχώρησης και ο αριθμός της αρχικής καταχώρησης. Οι «σημειώσεις» που καταχωρούνται από το χρήστη εμφανίζονται και στην «ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ»

και

-Υποβάλλεται δήλωση λύσης Μίσθωσης συμπληρώνοντας στο πεδίο «ημερομηνία λύσης» την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης που είχε συμπληρωθεί στη λάθος δήλωση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ.α ,§2 περ.α του ΚΦΔ, 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 δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή 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, περαιτέρω στην ΠΟΛ 1252/20-11-2015 ορίζεται ότι «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., ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας για το ακίνητο (διαμέρισμα) 2^{ου} ορόφου επί της οδού στα Ιωάννινα και παροχή ρεύματος

- 1) Την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/04-03-2022, εμπροθέσμως υποβληθείσα αρχική δήλωση μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με μισθωτή τον κο με ΑΦΜ:....., περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/03/2022 έως 28/02/2023 και μηνιαίο μίσθωμα 250,00€.
- 2) Ακολούθως, την 04/07/2023 ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως την με αριθμό καταχώρησης, τροποποιητική της ανωτέρω αρχικής δήλωσης μίσθωσης της ως άνω ακίνητης περιουσίας, με την οποία δήλωσε λύση της προαναφερθείσας μίσθωσης την 29-02-2024.
- 3) Τέλος, την 07-07-2023, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως την με αριθμό καταχώρησης, τροποποιητική της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσης μίσθωσης της ως άνω ακίνητης περιουσίας, με την οποία τροποποίησε την ημερομηνία λύσης της προαναφερθείσας μίσθωσης θέτοντας την 28-02-2023. Για την εκπρόθεσμη υποβολή της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης μίσθωσης εκδόθηκε η με αριθμό/04-09-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων.
- 4) Ακολούθως, την 10-07-2023, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως την με αριθμό καταχώρησης, αρχική δήλωση μίσθωσης της ως άνω ακίνητης περιουσίας, με μισθωτή τον κο με ΑΦΜ:....., περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/03/2023 έως 29/02/2024 και μηνιαίο μίσθωμα 250,00€. Για την εκπρόθεσμη

υποβολή της εν λόγω αρχικής δήλωσης μίσθωσης εκδόθηκε η με αριθμό/04-09-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων.

- 5) Στη συνέχεια, την 27-07-2023, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως την με αριθμό καταχώρησης, τροποποιητική της ανωτέρω αρχικής δήλωσης μίσθωσης της ως άνω ακίνητης περιουσίας, με την οποία δήλωσε λύση της προαναφερθείσας μίσθωσης την 01-06-2023.
- 6) Τέλος, την 27/07/2023 ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως την με αριθμό καταχώρησης, αρχική δήλωση μίσθωσης της ως άνω ακίνητης περιουσίας, με μισθωτή τον κο με ΑΦΜ:....., περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/10/2022 έως 30/06/2024 και μηνιαίο μίσθωμα 250,00€. Για την εκπρόθεσμη υποβολή της εν λόγω αρχικής δήλωσης μίσθωσης εκδόθηκε η με αριθμό/04-09-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων.

Επειδή, από τα προαναφερθέντα προκύπτει ότι ο προσφεύγων:

- 1)Υπέβαλε εκπροθέσμως τη με αριθμό καταχώρησης τροποποιητική δήλωση προκειμένου να τροποποιήσει την ημερομηνία λύσης της υπό κρίση μίσθωσης, την οποία είχε ήδη δηλώσει με εμπροθέσμως υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση.
- 2)Υπέβαλε εκπροθέσμως τη με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση μίσθωσης της ως άνω ακίνητης περιουσίας.
- 3)Υπέβαλε εκπροθέσμως τη με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση μίσθωσης της ως άνω ακίνητης περιουσίας.

Επειδή, με τις ως άνω δηλώσεις προκύπτει ότι ο προσφεύγων ήθελε να δηλώσει την παράταση μιας ήδη υπάρχουσας μίσθωσης, χωρίς να υπάρχει τροποποίηση ως προς τον μισθωτή ή το ποσό της μίσθωσης, αλλά μόνο τροποποιήσεις επί της λύσης κατ'ουσίαν, και της διάρκειας μιας ήδη υπάρχουσας από την 01-03-2022 μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η οποία απλώς παρεκτάθηκε, χωρίς μεταβολή στο μίσθωμα, όπως προαναφέρθηκε, και χωρίς κατ'ουσίαν ποτέ να έχει λυθεί έως και το χρόνο που υποβλήθηκαν οι δηλώσεις, για τις οποίες εκδόθηκαν οι κρινόμενες πράξεις επιβολής προστίμου.

Επειδή, σύμφωνα με την Α1139/2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, δεν τροποποιήθηκε κανένα από τα στοιχεία της αρχικής μίσθωσης, ο προσφεύγων δεν είχε υποχρέωση να δηλώσει την παράτασή της, καθώς η μίσθωση θεωρείται ότι είναι σε ισχύ μέχρι τη λύση της.

Ως εκ τούτου οι ως άνω δηλώσεις υποβλήθηκαν εκ παραδρομής, ήτοι χωρίς να υπάρχει η σχετική υποχρέωση.

Συνεπώς, με την εκ παραδρομής υποβολή δηλώσεων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας δεν στοιχειοθετείται παράβαση περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής /10-10-2023 ενδικοφανούς προσφυγής, του του, με ΑΦΜ: και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Προσβαλλόμενες Πράξεις	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ'αριθμ. /2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του προϋσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων	100,00€	0,00€
Υπ'αριθμ. /2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του προϋσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων	100,00€	0,00€
Υπ'αριθμ. /2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ του προϋσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων	100,00€	0,00€

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

**Η προϊσταμένη του Τμήματος
Α7-Επανεξέτασης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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