



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 658/07-03-2024

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), 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 **10/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** της κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά των με αριθμούς/14-09-2023,/14-09-2023,/14-09-2023,/14-09-2023,/14-09-2023,/14-09-2023 και/14-09-2023 **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου για το φορολογικό έτος 2021.**
5. Τις ως άνω οκτώ πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου.
7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **10/11/2023** 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 ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1)

Με την με αριθμό/14-09-2023 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου για το φορολογικό έτος 2021**, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/17-03-2021 **εκπρόθεσμης δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας** με ημερομηνία **έναρξης μίσθωσης 01/01/2010**. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από **14/09/2023 έκθεση μερικού ελέγχου άρθρου 54**

2)

3)

4)

5)

6)

7)

2

ημερομηνία καταχώρησης/17-03-2021 **εκπρόθεσμης** δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης 15/11/2013. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 14/09/2023 έκθεση μερικού ελέγχου άρθρου 54 Ν.4987/2022 επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας της ως άνω Δ.Ο.Υ. για την προσφεύγουσα.

8)

Με την με αριθμό/14-09-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου για το φορολογικό έτος 2021, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/17-03-2021 **εκπρόθεσμης** δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης 15/02/2014. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 14/09/2023 έκθεση μερικού ελέγχου άρθρου 54 Ν.4987/2022 επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας της ως άνω Δ.Ο.Υ. για την προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα **Κ.** του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **10/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ολικώς οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1)

Οι με αριθμούς/17-03-2021,/17-03-2021,/17-03-2021,/17-03-2021,/17-03-2021,/17-03-2021 και/17-03-2021 εκπρόθεσμες δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας αποτελούν, ουσιαστικώς, την ηλεκτρονική αποτύπωση των προγενεστέρως υποβληθέντων –στην τότε αρμόδια Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης– ιδιωτικών συμφωνητικών μίσθωσης και, συνεπώς, δεν αφορούν σε νέες μισθώσεις.

2)

Η επιβολή των προστίμων αντίκειται στην αρχή της χρηστής διοίκησης και στο περί δικαίου αίσθημα των πολιτών.

3) Από το σκεπτικό των οικείων εκθέσεων ελέγχου προκύπτει ότι δεν διενεργήθηκε ουσιαστικός έλεγχος των υποθέσεων.

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), όπως ίσχυαν έως 03/11/2022

«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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 περ. α., περ. β. και περ. γ. του Ν.4174/2013, όπως ίσχυαν από 17/01/2018 έως 03/11/2022

«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.

β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ. Εκπρόθεσμη 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, 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, όπως οι διατάξεις της παραγράφου 3 ίσχυαν από 17/01/2018 έως 03/11/2022

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

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 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, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1, το άρθρο 3 παρ. 1 παρ. 3 και παρ. 4, το άρθρο 4 παρ. 1, το άρθρο 5 παρ. 1 και παρ. 2, το άρθρο 7, το νέο άρθρο 9 παρ. 1 και παρ. 2 και το αναριθμηθέν από άρθρο 9 σε άρθρο 10 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 τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου.», όπως το άρθρο 1 παρ. 1 ίσχυε από 13/06/2020 έως 15/08/2022, η παράγραφος 1 του νέου άρθρου 9 ισχύει από 13/06/2020, η παράγραφος 2 του νέου άρθρου 9 ισχύει από 11/03/2021 έως 12/04/2021 δυνάμει του άρθρου 2 της Α.1050/05-03-2021 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ956Β/11-03-2021) και το άρθρο 9 αναριθμήθηκε σε άρθρο 10 από 13/06/2020

«**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 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 9.

1. Για συμφωνίες μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αρχικές ή τροποποιητικές, λόγω σιωπηρής παράτασης αυτών ή λόγω μεταβολής του όρου της συμφωνίας μίσθωσης που αφορά στο ποσό του μισθώματος, οι οποίες είναι σε ισχύ μέχρι και την 12η Ιουνίου 2020 και για τις οποίες δεν έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», η εν λόγω δήλωση υποβάλλεται μέχρι την 30η Σεπτεμβρίου 2020 χωρίς την επιβολή κυρώσεων. Η υποχρέωση αυτή καταλαμβάνει και μισθώσεις οι οποίες έχουν συναφθεί πριν την 01.01.2014, για τις οποίες μέχρι σήμερα δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας». Σε αυτές τις περιπτώσεις δηλώνονται όλα τα πληροφοριακά στοιχεία της σύμβασης μίσθωσης όπως ισχύει κατά την 12η Ιουνίου 2020.

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 12η Απριλίου 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, σύμφωνα με την παράγραφο 1 της Α.1209/23-09-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4099Β/23-09-2020), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων που προβλέπονται από την υπό στοιχεία ΠΟΛ.1162/2018 (ΦΕΚ3579Β) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, περί υποβολής της Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, της «Δήλωσης COVID» για τους μήνες Μάρτιο έως και Σεπτέμβριο και από την υπό στοιχεία ΠΟΛ.1187/2017 (ΦΕΚ4232Β) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. περί βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας του διαμοιρασμού.»

«1.

Παρατείνεται μέχρι και την 4η Δεκεμβρίου 2020 η προθεσμία για την υποβολή των «Δηλώσεων Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», αρχικών ή τροποποιητικών, λόγω σιωπηρής παράτασης της διάρκειας των μισθώσεων ή λόγω μεταβολής του όρου της συμφωνίας μίσθωσης που αφορά στο ποσό του μισθώματος, για μισθώσεις που ήταν σε ισχύ μέχρι και την 12η Ιουνίου 2020 και για τις οποίες δεν έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας». Η ως άνω προθεσμία για υποβολή «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» καταλαμβάνει και μισθώσεις οι οποίες είχαν συναφθεί πριν την 01.01.2014, για τις οποίες δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» και ήταν σε ισχύ την 12η Ιουνίου 2020.

.....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της Α.1264/04-12-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ5345Β/04-12-2020), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής της «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» και της δήλωσης λύσης της μίσθωσης του άρθρου 9, καθώς και της προθεσμίας της παρ. 8 του άρθρου 11 της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1162/2018 (ΦΕΚ3579Β) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.»

«Άρθρο 1.

Παρατείνεται μέχρι και την 31η Ιανουαρίου 2021 η προθεσμία για την υποβολή των «Δηλώσεων Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», αρχικών ή τροποποιητικών, λόγω σιωπηρής παράτασης της διάρκειας των μισθώσεων ή λόγω μεταβολής του όρου της συμφωνίας μίσθωσης που αφορά στο ποσό του μισθώματος, για μισθώσεις που ήταν σε ισχύ μέχρι και την 12η Ιουνίου 2020 και για τις οποίες δεν έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας». Η ως άνω προθεσμία για υποβολή «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» καταλαμβάνει και μισθώσεις οι οποίες είχαν συναφθεί πριν την 01.01.2014, για τις οποίες δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» και ήταν σε ισχύ την 12η Ιουνίου 2020.

.....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της Α.1019/29-01-2021 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ360Β/01-02-2021), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής της «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» και της δήλωσης λύσης της μίσθωσης που ορίζονται στο άρθρο 9 της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1162/2018 (ΦΕΚ3579Β) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.»

«Άρθρο 1.

Παρατείνονται μέχρι και την 15η Φεβρουαρίου 2021 οι προθεσμίες για την υποβολή των «Δηλώσεων Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» και της δήλωσης λύσης της μίσθωσης που προβλέπονται στο άρθρο 9 της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1162/2018 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.»

Επειδή, δυνάμει των ως άνω οριζόμενων στο άρθρο 1 της Α.1019/29-01-2011 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμη αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας για μίσθωση με έναρξη περιόδου ισχύος από 01/01/2010 που ήταν σε ισχύ κατά την 12/06/2020, παρατάθηκε έως 15/02/2021 ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ., με τις οποίες κωδικοποιήθηκαν –από 04/11/2022– οι διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, όπως ίσχυαν έως 10/12/2023

«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 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 και,».

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..

.....».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/17-03-2021 εκπρόθεσμη αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (αστικής μίσθωσης), ως ιδιοκτήτρια σε ποσοστό 100% και εκμισθώτρια ενός διαμερίσματος πρώτου ορόφου σε οικοδομή κείμενη επί της οδού αριθμός στο Δημοτικό Διαμέρισμα του Δήμου (Τ.Κ.:), επιφάνειας κύριων χώρων 32,20τ.μ., με αριθμό ταυτότητας ακινήτου, περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/01/2010 έως 20/02/2014, μηνιαίο μίσθωμα ποσού 200,00 € και μισθωτή τον κ. του (Α.Φ.Μ.:).

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/17-03-2021 εκπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας αναφορικώς με την λύση της ως άνω αστικής μίσθωσης, με ημερομηνία λύσης την 20/02/2014.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/17-03-2021 εκπρόθεσμη αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (αστικής μίσθωσης), ως ιδιοκτήτρια σε ποσοστό 100% και εκμισθώτρια ενός διαμερίσματος πέμπτου ορόφου σε οικοδομή κείμενη επί της οδού αριθμός (οικοδομικό τετράγωνο) στο Δημοτικό Διαμέρισμα του Δήμου (Τ.Κ.:), επιφάνειας κύριων χώρων 133,00τ.μ., με αριθμό ταυτότητας ακινήτου, περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/01/2010 έως 30/04/2011, μηνιαίο μίσθωμα ποσού 1.050,00 € και μισθώτρια την κ. του (Α.Φ.Μ.:).

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/17-03-2021 εκπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας αναφορικώς με παράταση της ως άνω αστικής μίσθωσης από 01/05/2011 έως 30/09/2012, με νέο μηνιαίο μίσθωμα μειωμένο στο ποσό των 700,00 €.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία

καταχώρησης/17-03-2021 εκπρόθεσμη **δεύτερη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας** αναφορικά με περαιτέρω παράταση της ανωτέρω αστικής μίσθωσης από 01/10/2012 έως 30/09/2014, με νέο μηνιαίο μίσθωμα μειωμένο στο ποσό των 500,00 €.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/17-03-2021 εμπρόθεσμη τρίτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας αναφορικά με την λύση της ως άνω μίσθωσης, με ημερομηνία λύσης την 30/09/2014.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/17-03-2021 **εκπρόθεσμη αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (αστικής μίσθωσης)**, ως ιδιοκτήτρια σε ποσοστό 100% και εκμισθώτρια ενός διαμερίσματος πρώτου ορόφου σε οικοδομή κείμενη επί της οδού αριθμός (οικοδομικό τετράγωνο) στο Δημοτικό Διαμέρισμα του Δήμου (Τ.Κ.:), επιφάνειας κύριων χώρων 105,00τ.μ., με αριθμό ταυτότητας ακινήτου, αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος, περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/01/2010 έως αορίστου χρόνου, μηνιαίο μίσθωμα ποσού 450,00 € και μισθώτρια την κ. του (Α.Φ.Μ.:).

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/17-03-2021 εκπρόθεσμη **αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης)**, ως ιδιοκτήτρια σε ποσοστό 50% –με συνιδιοκτήτρια κατά το υπόλοιπο ποσοστό του 50% την κ. του (Α.Φ.Μ.:)— και συνεκμισθώτρια ενός ισόγειου καταστήματος σε οικοδομή κείμενη επί της οδού αριθμός (οικοδομικό τετράγωνο) στο Δημοτικό Διαμέρισμα του Δήμου (Τ.Κ.:), επιφάνειας κύριων χώρων 23,00τ.μ., με αριθμό ταυτότητας ακινήτου, περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/01/2012 έως 30/06/2013, μηνιαίο μίσθωμα ποσού 150,00 € και μισθωτή τον κ. του (Α.Φ.Μ.:).

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/17-03-2021 εμπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας αναφορικά με την λύση της ως άνω επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης, με ημερομηνία λύσης την 30/06/2013.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/17-03-2021 εκπρόθεσμη **αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης)** αναφορικά με νέα μίσθωση του ως άνω καταστήματος, με περίοδο ισχύος από 15/11/2013 έως 14/02/2014, μηνιαίο μίσθωμα ποσού 150,00 € και μισθωτή τον κ. του (Α.Φ.Μ.:).

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/17-03-2021 εκπρόθεσμη **αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας** αναφορικά με παράταση της ανωτέρω επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης από 15/02/2014 έως 31/03/2016, με νέο μηνιαίο μίσθωμα μειωμένο στο ποσό των 120,00 €.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/17-03-2021 εμπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας αναφορικά με την λύση της πρώτης χρονικής περιόδου της επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης που είχε δηλωθεί με την με αριθμό/17-03-2021 εκπρόθεσμη αρχική δήλωση, με ημερομηνία λύσης την 14/02/2014.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/17-03-2021 εμπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας αναφορικά με την λύση της παράτασης της επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης που είχε δηλωθεί με την με αριθμό/17-03-2021 εκπρόθεσμη αρχική δήλωση, με ημερομηνία λύσης την 31/03/2016.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου εκδόθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας, οι ακόλουθες προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2021, έκαστη ποσού 100,00 €, 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

α) η με αριθμό/14-09-2023 λόγω υποβολής της με αριθμό/17-03-2021 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων (αστικής) μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα),

β) η με αριθμό/14-09-2023 λόγω υποβολής της με αριθμό/17-03-2021 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων (αστικής) μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα),

γ) η με αριθμό/14-09-2023 λόγω υποβολής της με αριθμό/17-03-2021 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων (αστικής) μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα),

δ) η με αριθμό/14-09-2023 λόγω υποβολής της με αριθμό/17-03-2021 εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων (αστικής) μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα),

ε) η με αριθμό/14-09-2023 λόγω υποβολής της με αριθμό/17-03-2021 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων (αστικής) μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα),

στ) η με αριθμό/14-09-2023 λόγω υποβολής της με αριθμό/17-03-2021 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων (επαγγελματικής/εμπορικής) μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα),

ζ) η με αριθμό/14-09-2023 λόγω υποβολής της με αριθμό/17-03-2021 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων (επαγγελματικής/εμπορικής) μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) και

η) η με αριθμό/14-09-2023 λόγω υποβολής της με αριθμό/17-03-2021 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων (επαγγελματικής/εμπορικής) μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα).

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 9 παρ. 1 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε. και στο άρθρο 1 της Α.1019/29-01-2021 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., έπρεπε υποχρεωτικώς να υποβληθεί –χωρίς κυρώσεις έως 15/02/2021– η με αριθμό/17-03-2021 εκπρόθεσμη αρχική δήλωση αστικής μίσθωσης με περίοδο ισχύος από 01/01/2010 έως αορίστου χρόνου, για την οποία δεν έχει υποβληθεί δήλωση λύσης έως την έκδοση της παρούσας απόφασης.

Επειδή, ωστόσο:

1) Η μίσθωση που αφορούσε στο διαμέρισμα πρώτου ορόφου επί της οδού αριθμός στο Δημοτικό Διαμέρισμα του Δήμου με έναρξη ισχύος από 01/01/2010, ήτοι πριν την 01/01/2014, λύθηκε κατά την 20/02/2014, δη πριν την 12/06/2020. Για την λύση της μίσθωσης υποβλήθηκε υποχρεωτικώς (δυνάμει των οριζόμενων στο άρθρ. 9 παρ. 2 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε.), μέσω διαδικτύου, η με αριθμό/17-03-2021 εμπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας της προσφεύγουσας. Για την εκπλήρωση, όμως, αυτής της υποχρέωσης έπρεπε, για τεχνικούς λόγους, να προηγηθεί η υποβολή, ηλεκτρονικώς, αρχικής δήλωσης και να ακολουθήσει η υποβολή της δήλωσης λύσης. Για τον λόγο αυτόν υποβλήθηκε πρώτα η με αριθμό/17-03-2021 εκπρόθεσμη αρχική δήλωση και ακολούθησε η υποβολή της με αριθμό/17-03-2021 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης λύσης.

2) Η μίσθωση που αφορούσε στο διαμέρισμα πέμπτου ορόφου επί της οδού αριθμός στο Δημοτικό Διαμέρισμα του Δήμου με έναρξη ισχύος από 01/01/2010, ήτοι πριν την 01/01/2014 και λήξη κατά την 30/04/2011, παρατάθηκε από 01/05/2011 έως 30/09/2012 και, ακολούθως, από 01/10/2012 έως 30/09/2014 και, τελικώς, λύθηκε κατά την 30/09/2014, δη πριν την 12/06/2020. Για την λύση της παραταθείσας μίσθωσης υποβλήθηκε υποχρεωτικώς (δυνάμει των οριζόμενων στο άρθρο 9 παρ. 2 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε.), μέσω διαδικτύου, η με αριθμό/17-03-2021 εκπρόθεσμη τρίτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας της προσφεύγουσας. Για την εκπλήρωση, όμως, αυτής της υποχρέωσης έπρεπε, για τεχνικούς λόγους, να προηγηθεί η υποβολή, ηλεκτρονικώς, δηλώσεων για την αρχική περίοδο της μίσθωσης και για τις παρατάσεις αυτής και να ακολουθήσει η υποβολή της δήλωσης λύσης. Για τον λόγο αυτόν υποβλήθηκαν, κατά σειρά, η με αριθμό/17-03-2021 εκπρόθεσμη αρχική δήλωση, η με αριθμό/17-03-2021 εκπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση και η με αριθμό/17-03-2021 εκπρόθεσμη δεύτερη τροποποιητική δήλωση και ακολούθησε η υποβολή της με αριθμό/17-03-2021 τρίτης τροποποιητικής δήλωσης λύσης.

3) Η μίσθωση που αφορούσε στο ισόγειο κατάστημα επί της οδού αριθμός στο Δημοτικό Διαμέρισμα του Δήμου με μισθωτή τον κ. του και έναρξη ισχύος από 01/01/2012, ήτοι πριν την 01/01/2014, λύθηκε κατά την 30/06/2013, δη πριν την 12/06/2020. Για την λύση της μίσθωσης υποβλήθηκε υποχρεωτικώς (δυνάμει των οριζόμενων στο άρθρο 9 παρ. 2 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε.), μέσω διαδικτύου, η με αριθμό/17-03-2021 εκπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας της προσφεύγουσας. Για την εκπλήρωση, όμως, αυτής της υποχρέωσης έπρεπε, για τεχνικούς λόγους, να προηγηθεί η υποβολή, ηλεκτρονικώς, αρχικής δήλωσης και να ακολουθήσει η υποβολή της δήλωσης λύσης. Για τον λόγο αυτόν υποβλήθηκε πρώτα η με αριθμό/17-03-2021 εκπρόθεσμη αρχική δήλωση και ακολούθησε η υποβολή της με αριθμό/17-03-2021 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης λύσης.

4) Η μίσθωση που αφορούσε στο ως άνω κατάστημα με μισθωτή τον κ. του και έναρξη ισχύος από 15/11/2013, ήτοι πριν την 01/01/2014, παρατάθηκε από 15/02/2014 έως 31/03/2016 και λύθηκε κατά την 31/03/2016, δη πριν την 12/06/2020. Για την πρώτη χρονική περίοδο της μίσθωσης υποβλήθηκε η με αριθμό/17-03-2021 εκπρόθεσμη αρχική δήλωση και για την χρονική περίοδο της παράτασης της μίσθωσης υποβλήθηκε νέα εκπρόθεσμη αρχική δήλωση με αριθμό/17-03-2021. Για την λύση της πρώτης χρονικής περιόδου της μίσθωσης και της παραταθείσας περιόδου αυτής υποβλήθηκαν υποχρεωτικώς (δυνάμει των οριζόμενων στο άρθρο 9 παρ. 2 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε.), μέσω διαδικτύου, οι με αριθμούς/17-03-2021 και/17-03-2021 εκπρόθεσμες πρώτες τροποποιητικές δηλώσεις, αντιστοίχως. Για την εκπλήρωση, όμως, αυτής της υποχρέωσης έπρεπε, για τεχνικούς λόγους, να προηγηθεί η υποβολή, ηλεκτρονικώς, δηλώσεων για την πρώτη περίοδο της μίσθωσης και για την παράταση αυτής και να ακολουθήσει η υποβολή των δηλώσεων λύσης της πρώτης και της παραταθείσας περιόδου μίσθωσης. Για τον λόγο αυτόν υποβλήθηκαν, πρώτα και κατά σειρά, οι με αριθμούς/17-03-2021 και/17-03-2021 εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις και ακολούθησε η υποβολή, κατά σειρά, των με αριθμούς/17-03-2021 και/17-03-2021 πρώτων τροποποιητικών δηλώσεων λύσης.

Επειδή, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές. Τούτο, ωστόσο, δεν σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε αυτόν έλεγχο διαπιστώθηκαν αντικειμενικά στοιχεία και αποδείξεις που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή την μη απαλλαγή του από τον φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι:

1) Στο πλαίσιο εφαρμογής της αρχής της χρηστής διοίκησης, πρέπει να ακυρωθούν οι με αριθμούς/14-09-2023,/14-09-2023,/14-09-2023,/14-09-2023,/14-09-2023,/14-09-2023 και/14-09-2023 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου για το φορολογικό έτος 2021.

2) Ορθώς εκδόθηκε η με αριθμό/14-09-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου για το φορολογικό έτος 2021.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 10/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της κ. του με Α.Φ.Μ.: και:

1.

Την ακύρωση των με αριθμούς/14-09-2023,/14-09-2023,/14-09-2023,/14-09-2023,/14-09-2023,/14-09-2023 και/14-09-2023 προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου για το φορολογικό έτος 2021.

2.

Την επικύρωση της με αριθμό/14-09-2023 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου για το φορολογικό έτος 2021.

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

Φορολογικό έτος 2021

1) Η με αριθμό/14-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου 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 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/17-03-2021)	100,00	<u>0,00</u>

2) Η με αριθμό/14-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου 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 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/17-03-2021)	100,00	<u>0,00</u>

3) Η με αριθμό/14-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου 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 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/17-03-2021)	100,00	<u>0,00</u>

4) Η με αριθμό/14-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου 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 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/17-03-2021)	100,00	<u>0,00</u>

5) Η με αριθμό/14-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου 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 €.

6) Η με αριθμό/14-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου 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 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/17-03-2021)	100,00	<u>0,00</u>

7) Η με αριθμό/14-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου 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 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/17-03-2021)	100,00	<u>0,00</u>

8) Η με αριθμό/14-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου 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 (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/17-03-2021)	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.