



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1427/27-05-2024

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:

- Τις διατάξεις:
 - Του άρθρου 72 του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), στο εξής Κ.Φ.Δ.
 - 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.)».
 - Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).
 - Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).
- Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
- 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».
- Την με ημερομηνία κατάθεσης **30/01/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/23-01-2024 **Πράξης Επιβολής Προστίμου** (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης για το φορολογικό έτος 2023.
- Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.
- Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.
- Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **30/01/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/23-01-2024 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου** (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης για το φορολογικό έτος 2023, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/02-02-2023 **εκπρόθεσμης** δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Ο προσφεύγων κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με

ημερομηνία κατάθεσης **30/01/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Η με αριθμό/02-02-2023 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας υποβλήθηκε εκ παραδρομής, καθώς αντικαταστάθηκε από την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/02-02-2023 εμπρόθεσμη οικεία δήλωση που υποβλήθηκε εντός τριάντα ημερών από την έναρξη –κατά την 02/01/2023– της νέας μίσθωσης με μισθωτή τον κ. Περαιτέρω, υπήρξε συνεχής και αδιάλειπτη εκμίσθωση του ακινήτου, το δε εισόδημα που προέκυψε συμπεριλήφθηκε στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του για τα οικεία φορολογικά έτη.

Ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος τυγχάνει βασιμότητας και γίνεται αποδεκτός, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 15 (Πληροφορίες από τρίτους) παρ. 4 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022) οριζόταν 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), περ. β) και περ. γ) του Ν.4987/2022 οριζόταν 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. 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 έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου. 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, 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 και το νέο άρθρο 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 τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου.», όπως το άρθρο 1 παρ. 1 ίσχυε από 13/06/2020 έως 15/08/2022 και όπως το αρχικό άρθρο 9 αναριθμήθηκε σε νέο άρθρο 10 με ισχύ 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 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, από 16/08/2022 το ως άνω άρθρο 1 παρ. 1 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε. ισχύει ως άρθρο 1 παρ. 1 περ. α) της ίδιας απόφασης.

Επειδή, δυνάμει των οριζόμενων στο άρθρο 1 παρ. 1 περ. α) εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., όπως ισχύουν από 16/08/2022, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης

ακίνητης περιουσίας με έναρξη περιόδου ισχύος της μίσθωσης εντός του Δεκεμβρίου του 2022, ήταν η 31/01/2023 ημέρα της εβδομάδας Τρίτη.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022, όπως ίσχυαν από 11/12/2023 έως 18/04/2024, οριζόταν 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 υποχρέωση καταβολής φόρου,
2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α 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..

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 είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/18-10-2020 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικά με αστική εκμίσθωση, ως ιδιοκτήτης σε ποσοστό 100% και εκμισθωτής μίας μονοκατοικίας, επιφάνειας κύριων χώρων 91,50τ.μ., κείμενης επί της οδού αριθμός στ... (περιοχή, Τ.Κ.:) και εντός οικοπέδου επιφάνειας 113,25τ.μ., με αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος, περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/10/2020 έως 30/09/2021, μηνιαίο μίσθωμα ποσού 400,00 € και μισθωτές τον κ. του (Α.Φ.Μ.:) και τον κ. του (Α.Φ.Μ.:). Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από τους μισθωτές κατά την 19/10/2020. Η μίσθωση παρατάθηκε σιωπηρώς μετά την λήξη της με τους ίδιους όρους. Σε συνέχεια της εν λόγω αρχικής δήλωσης και δυνάμει του από 01/01/2023 Ιδιωτικού Συμφωνητικού Λύσης Μίσθωσης Ακινήτου μεταξύ αφενός του προσφεύγοντος εκμισθωτή και αφετέρου των ως άνω μισθωτών ως αντισυμβαλλομένων, ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/03-02-2023 εμπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων **λύσης** μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με ημερομηνία λύσης της μίσθωσης την 01/01/2023, η οποία έγινε αποδεκτή από τους μισθωτές κατά την 06/02/2023.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, κατά την **02/02/2023**, την με αριθμό καταχώρησης εκπρόθεσμη **αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας**, αναφορικά με **νέα** μίσθωση του ανωτέρω ακινήτου, με περίοδο ισχύος αυτής από 01/12/2022 έως 30/11/2023, μηνιαίο μίσθωμα ποσού 400,00 € και μισθωτή τον κ. του (Α.Φ.Μ.:). Η δήλωση δεν έγινε αποδεκτή από τον μισθωτή.

Επειδή, δυνάμει του από 02/01/2023 Ιδιωτικού Συμφωνητικού Μίσθωσης Ακινήτου μεταξύ αφενός του προσφεύγοντος εκμισθωτή και αφετέρου του μισθωτή κ. του ως αντισυμβαλλομένων, ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/02-02-2023 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικά με νέα μίσθωση του ως άνω ακινήτου, με περίοδο ισχύος αυτής από 02/01/2023 έως 31/12/2023, μηνιαίο μίσθωμα ποσού 400,00 € και μισθωτή τον κ. Η δήλωση έγινε αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την 06/02/2023. Σε συνέχεια της εν λόγω αρχικής δήλωσης και δυνάμει του από 01/01/2024 Ιδιωτικού Συμφωνητικού Λύσης Μίσθωσης Ακινήτου μεταξύ αφενός του προσφεύγοντος εκμισθωτή και αφετέρου του μισθωτή κ. ως αντισυμβαλλομένων, ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/29-01-2024 εμπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων **λύσης** μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με ημερομηνία λύσης της μίσθωσης την 31/12/2023, η οποία έγινε αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την ίδια ημερομηνία (29/01/2024).

Επειδή, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ξάνθης εκδόθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, η με αριθμό/23-01-2024 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2023, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/02-02-2023 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό/30-08-2023 εμπρόθεσμη αρχική του δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2022, στο έντυπο Ε2 (Αναλυτική Κατάσταση Μισθωμάτων Ακίνητης Περιουσίας) της οποίας συμπεριέλαβε την εκμίσθωση του ως άνω ακινήτου για την χρονική περίοδο από 01/01/2022 έως 31/12/2022, ήτοι για δώδεκα μήνες, με μισθωτές – ενοικιαστές τους κ.κ. και, πραγματικό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 200,00 € για τον καθένα, ήτοι ποσού 2.400,00 € για τους δώδεκα μήνες και για τον καθένα (12 x 200,00 € = 2.400,00 €) και συνολικό μίσθωμα ποσού 4.800,00 € (2 x 2.400,00 € = 4.800,00 €) που μεταφέρθηκε στον κωδικό 103 (ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών) του εντύπου Ε1. Ο κ. του υπέβαλε τις με αριθμούς/02-06-2023 και/06-06-2023 εμπρόθεσμες αρχική και πρώτη τροποποιητική δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του, αντιστοίχως, για το φορολογικό έτος 2022 και ο κ. υπέβαλε την με αριθμό/06-06-2023 εμπρόθεσμη αρχική του δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το ίδιο φορολογικό έτος, στο έντυπο Ε1 των οποίων συμπληρώθηκαν ο κωδικός 203 (μισθωμένη κύρια κατοικία) με την ένδειξη 1, ο κωδικός 240 (μονοκατοικία η κύρια κατοικία) με την ένδειξη 1, ο κωδικός 097 (αριθμός μηνών για τους οποίους καταβλήθηκε ενοίκιο κύριας κατοικίας) με τον αριθμό 12, ο κωδικός 215 (αριθμός μηνών ιδιοκατοίκησης κύριας κατοικίας) με τον αριθμό 12, ο κωδικός 091 (επιφάνεια σε τ.μ. μισθωμένης κατοικίας) με τον αριθμό 92, ο κωδικός 211 (επιφάνεια σε τ.μ. κύριων χώρων της κύριας κατοικίας) με τον αριθμό 92, ο κωδικός 213 (ποσοστό επί τοις εκατό χρήσης της κύριας κατοικίας) με τον αριθμό 50, ο κωδικός 208 (ταχυδρομικός κώδικας της κύριας κατοικίας) με τον Τ.Κ.:, ο κωδικός 204 (αριθμός παροχής ηλεκτρικού ρεύματος κύριας κατοικίας) με τον αριθμό, ο κωδικός 801 (Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη μισθωμένης κύριας κατοικίας) με τον Α.Φ.Μ.: (του προσφεύγοντος) και ο κωδικός 811 (συνολική δαπάνη ενοικίου για κύρια κατοικία) με το ποσό των 2.400,00 €.

Επειδή, από την εξέταση των ως άνω **α)** ιδιωτικών συμφωνητικών, **β)** δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας του προσφεύγοντος, **γ)** εντύπου Ε2 της

αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2022 και **δ)** συμπληρωθέντων κωδικών του εντύπου Ε1 των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των κ.κ. και για το φορολογικό έτος 2022, προκύπτει ότι **η μίσθωση της ανωτέρω μονοκατοικίας με (μοναδικό) μισθωτή τον κ. είχε ως έναρξη την 02/01/2023 και όχι την 01/12/2022.** Συνεπώς, η (αρχική) δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας που απεικονίζει την ορθή περίοδο ισχύος της μίσθωσης με μισθωτή τον κ. είναι η με αριθμό καταχώρησης/02-02-2023, η δε με αριθμό καταχώρησης/02-02-2023 αρχική δήλωση, για το εκπρόθεσμο της υποβολής της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, υποβλήθηκε **εκ παραδρομής**. Σύμφωνα δε με τα αναφερόμενα στο **κεφάλαιο II παρ. 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, δεν επιβαλλόταν πρόστιμο του άρθρου 54** του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) και μετέπειτα **του Ν.4798/2022 σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης χωρίς να υπήρχε αντίστοιχη υποχρέωση (εκ παραδρομής).**

Επειδή, περαιτέρω, η **αρχή της χρηστής 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.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι η με αριθμό/23-01-2024 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης για το φορολογικό έτος 2023** πρέπει να **ακυρωθεί**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **30/01/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:** και την **ακύρωση** της με αριθμό/23-01-2024 προσβαλλόμενης **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης για το φορολογικό έτος 2023.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2023

Η με αριθμό/23-01-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης 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 Ν.4987/2022 λόγω υποβολής εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/02-02-2023)	100,00	<u>0,00</u>

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

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.