



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1984/16-09-2024

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 72 του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), 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 **25/04/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή** του του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/23-02-2024 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2018.

5. Την ως άνω πράξη του προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

6. Τις απόψεις της Δ' 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 **25/04/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του 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/23-02-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/24-07-2018 εκπρόθεσμης δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 23/02/2024 έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για τον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης **25/04/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή** ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Οι δύο αυτοτελείς οριζόντιες ιδιοκτησίες, δη ισόγειος και υπόγειος χώρος στάθμευσης οχημάτων σε οικοδομή κείμενη επί της οδού αριθμός στ... .., μεταβιβάστηκαν από τον πατέρα του του (Α.Φ.Μ.:) στον ίδιο με το με αριθμό/12-12-2016 συμβόλαιο γονικής παροχής του συμβολαιογράφου του Τα εν λόγω ακίνητα εκμισθώνονταν από 01/09/1993 στον του (Α.Φ.Μ.:) και, δυνάμει του ως άνω συμβολαίου, από 12/12/2016 ο πατέρας του αποχώρησε από την υφιστάμενη μισθωτική σχέση στην οποία υπεισέλθε ο ίδιος. Σύμφωνα δε με το νέο άρθρο 9 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., το οποίο προστέθηκε με το άρθρο 4 της Α.1139/12-06-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., για υφιστάμενες μισθώσεις που είχαν συναφθεί πριν την 01/01/2014 δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής ηλεκτρονικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας. Περαιτέρω, οι διατάξεις του άρθρου 54 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας νομοθετήθηκαν για την επιβολή κυρώσεων – προστίμων σε περιπτώσεις απόκρυψης φορολογητέας ύλης που, στην προκειμένη περίπτωση, δεν υφίσταται, καθώς στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του για τα οικεία φορολογικά έτη (έντυπα Ε2 και Ε1) τα εισοδήματα από την εκμίσθωση των ανωτέρω ακινήτων δηλώθηκαν και φορολογήθηκαν νομίμως.

Ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 15 (Πληροφορίες από τρίτους) παρ. 4 του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) οριζόταν ότι

«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 παραγράφου.».

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

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, στο άρθρο 1 παρ. 1 εδ. πρώτο, στο άρθρο 2 παρ. 1, παρ. 2, παρ. 3, παρ. 4 και παρ. 5, στο άρθρο 3, στο άρθρο 4, στο άρθρο 6 εδ. πρώτο και στο άρθρο 8 παρ. 1 της ΠΟΛ.1013/07-01-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ32Β/14-01-2014), με θέμα «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου.», όπως ίσχυαν από 14/01/2014 έως 21/08/2018 (ισχύς άρθρου 4 από 27/02/2015 έως 21/08/2018), οριζόταν 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 τροποποίησή της, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία.

Άρθρο 2.

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.gsis.gr.

2. Οι υπόχρεοι που είναι νέοι χρήστες εγγράφονται στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες TAXISnet σύμφωνα με όσα ορίζονται στην με αριθμό ΠΟΛ.1178/7.12.2010 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ1916Β/9.12.2010). Η διαδικασία αυτή δεν απαιτείται για τους ήδη πιστοποιημένους χρήστες σε οποιαδήποτε εφαρμογή.

3. Ως ημερομηνία υποβολής θεωρείται η ημερομηνία οριστικής καταχώρισης αυτής στο σύστημα, με αυτόματη απόδοση στον υπόχρεο εκμισθωτή μοναδικού αριθμού καταχώρισης.

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.gsis.gr. Με την παρούσα απόφαση κυρώνεται ο τύπος και το περιεχόμενο της απόδειξης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, όπως το συνημμένο υπόδειγμα.

5. Η υποβολή της δήλωσης των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του δικτύου TAXISnet μπορεί να πραγματοποιείται από 03 Ιανουαρίου 2014.

Άρθρο 3.

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.
- Στοιχεία μίσθωσης.
- Στοιχεία ακινήτου.
- Στοιχεία Πιστοποιητικού Ενεργειακής Απόδοσης (Π.Ε.Α) (η συμπλήρωση είναι προαιρετική).

Η υποβολή της δήλωσης ολοκληρώνεται με την καταχώριση των αντίστοιχων ανά κατηγορία υποχρεωτικών πληροφοριακών πεδίων.

2. Μετά την οριστικοποίηση υποβολής της δήλωσης, εκτυπώνεται «ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ» η οποία περιλαμβάνει το σύνολο των πληροφοριών που καταχώρησε ο χρήστης και η οποία αποτελεί αποδεικτικό υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων της μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, την οποία δύναται να προσκομίζει σε όλες τις αρμόδιες υπηρεσίες.

Άρθρο 4.

Κυρώσεις.

1. Όσοι δεν δηλώνουν τα στοιχεία των μισθώσεων ή τα δηλώνουν εκπρόθεσμα ή ελλιπώς, υπόκεινται στις κυρώσεις που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις του Ν.4174/2013.

2. Για τις περιπτώσεις υποβολής εκπρόθεσμης ή ελλιπούς ή μη υποβολής 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, κατά περίπτωση, δεν έχουν υποβάλλει ή υπέβαλαν εκπρόθεσμα ή ελλιπώς 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, κατά περίπτωση, πρόστιμα του Ν.4174/2013.

Άρθρο 6.

Ενημέρωση συμβαλλομένων.

Με την οριστικοποίηση της υποβολής, τα πρόσωπα που συμβάλλονται στη μίσθωση θα ενημερώνονται με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αφού εισέλθουν με τη χρήση των προσωπικών τους κωδικών πρόσβασης στο TAXISnet.

Άρθρο 8.

Ισχύς της απόφασης.

1. Η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται με τη δημοσίευση της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και ισχύει για μισθώσεις ή τροποποιήσεις μισθώσεων ακίνητης περιουσίας που συνάπτονται από 1 Ιανουαρίου 2014 και μετά ή έχουν συναφθεί προγενέστερα και δεν έχουν κατατεθεί στην Δ.Ο.Υ...».

Επειδή, δυνάμει των οριζόμενων στο άρθρο 1 παρ. 1 εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1013/07-01-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυαν από 14/01/2014 έως 21/08/2018, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με έναρξη περιόδου ισχύος της μίσθωσης εντός του Δεκεμβρίου του 2016, ήταν η 31/01/2017 ημέρα της εβδομάδας Τρίτη.

Επειδή, στην με αριθμό 36 ερώτηση και απάντηση του αναρτημένου στην διαδικτυακή σελίδα της Α.Α.Δ.Ε. "www.aade.gr" εγχειριδίου με ημερομηνία 04/09/2020 και τίτλο «Συχνές ερωτήσεις – απαντήσεις για τη «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» και «Δήλωση Covid»» αναφέρεται ότι

«36. Πώς αντιμετωπίζεται η περίπτωση όπου ένα νέο πρόσωπο (φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα) υπεισέρχεται ως εκμισθωτής σε υφιστάμενη μίσθωση, λόγω απόκτησης ακινήτου (με επαχθή ή μη αιτία) ή λόγω μετασχηματισμού επιχειρήσεων (π.χ. συγχώνευση με απορρόφηση, μετατροπή, εισφορά κλάδου, κλπ.);

Θα πρέπει να υποβληθεί νέα «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», στην οποία θα δηλωθούν τα στοιχεία του νέου εκμισθωτή και στα σχόλια θα γίνει αναφορά στη σχετική αρχική μίσθωση, καθώς και στους λόγους για τους οποίους απέκτησε την ιδιότητα του νέου εκμισθωτή.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), με τις οποίες είχαν κωδικοποιηθεί –από 04/11/2022– οι αντίστοιχες διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, 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 περ. α) εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο 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, ο πατέρας του προσφεύγοντος του (Α.Φ.Μ.:) είχε στην κυριότητά του σε ποσοστό πενήντα επί τοις εκατό (50%) δύο αυτοτελείς οριζόντιες ιδιοκτησίες σε οικοδομή κείμενη επί της οδού αριθμός στ... (Τ.Κ.:), δη έναν ισόγειο χώρο στάθμευσης οχημάτων επιφάνειας 160 τ.μ. και έναν υπόγειο χώρο στάθμευσης οχημάτων επιφάνειας 255,50 τ.μ., οι οποίες εκμισθώνονταν στον του (Α.Φ.Μ.:) από την 01/09/1993 δυνάμει των από 01/09/1993, 03/01/2012 και 03/01/2013 Ιδιωτικών Συμφωνητικών Μίσθωσης. Με το με αριθμό/12-12-2016 συμβόλαιο γονικής παροχής του συμβολαιογράφου του (Α.Φ.Μ.:), ο του μεταβίβασε στον υιό του – προσφεύγοντα το ποσοστό του επί των ανωτέρω ακινήτων, αποχωρώντας από την υφιστάμενη μισθωτική σχέση στην οποία υπεισήλθε ο προσφεύγων ως νέος συνεκμισθωτής.

Επειδή, δυνάμει του με αριθμό/12-12-2016 συμβολαίου γονικής παροχής, ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, κατά την **24/07/2018**, την με αριθμό καταχώρησης **εκπρόθεσμη αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας** αναφορικάς με την **επαγγελματική/εμπορική** εκμίσθωση των δύο ως άνω ακινήτων, δη **α)** του ισόγειου χώρου στάθμευσης οχημάτων με αριθμό ταυτότητας ακινήτου , αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος και μηνιαίο μίσθωμα ποσού 200,00 € και **β)** του μη ηλεκτροδοτούμενου υπόγειου χώρου στάθμευσης οχημάτων με αριθμό ταυτότητας ακινήτου και μηνιαίο μίσθωμα ποσού 200,00 €, με **περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 12/12/2016 έως 14/08/2018** και μισθωτή τον του (Α.Φ.Μ.:).

Επειδή, ακολούθως, από τον προϊστάμενο της τότε αρμόδιας Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης εκδόθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, η με αριθμό/23-02-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2018, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/24-07-2018 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, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα στην με αριθμό **36 ερώτηση και απάντηση** του με ημερομηνία **04/09/2020 εγχειριδίου της Α.Α.Δ.Ε.** και αναφορικάς με την υπό κρίση υπόθεση, σε περίπτωση που νέο φυσικό πρόσωπο υπεισέρχεται ως εκμισθωτής σε υφιστάμενη μίσθωση, λόγω απόκτησης του μισθίου με μη επαχθή (χαριστική) αιτία, υφίσταται υποχρέωση υποβολής νέας δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας εκ μέρους του επερχόμενου (φυσικού) προσώπου, στην οποία θα δηλωθεί ως νέος εκμισθωτής.

Επειδή, περαιτέρω, αναφορικάς με την περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 12/12/2016 έως 14/08/2018, στα έντυπα Ε2 (Αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας) και Ε1 των με αριθμούς καταχώρησης/29-06-2017,/24-07-2018 και/30-07-2019, υποβληθεισών μέσω διαδικτύου, εμπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2016, 2017 και 2018, αντιστοίχως, δηλώθηκαν τα εισοδήματα (μισθώματα) από την εκμίσθωση των δύο ως άνω ακινήτων με το ποσοστό συνιδιοκτησίας του 50%.

Επειδή, επιπροσθέτως, η Φορολογική Διοίκηση έχει κατ' αρχήν δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση πράξεων καταλογισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, υπό την έννοια ότι, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μίας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου. Τα δε

πρόστιμα επιβάλλονται χωρίς να απαιτείται η ύπαρξη αμέλειας ή δόλου (ΣΤΕ 138/1998, 3278/1992), εκτός εάν τεθεί ζήτημα ανωτέρας βίας που στην προκειμένη περίπτωση δεν συντρέχει.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι ορθώς επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, το ως άνω **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** με την με αριθμό/23-02-2024 προσβαλλόμενη **πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022)** του προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2018.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **25/04/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ με Α.Φ.Μ.:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4987/2022 με βάση την παρούσα απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2018

Η με αριθμό/23-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

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.