



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 2195/09-10-2024

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 **28/05/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή** της του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, **κατά** των με αριθμούς/01-05-2024 και/01-05-2024 **πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας για το φορολογικό έτος 2022.**

5. Τις ως άνω πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **28/05/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της 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:

1) Με την με αριθμό/01-05-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και ημερομηνία/03-04-2022 **εκπρόθεσμης δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας** για το εν λόγω φορολογικό έτος (εκ παραδρομής στην προσβαλλόμενη πράξη αναγράφηκε ως ημερομηνία υποβολής η 04/03/2022). Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από **01/05/2024** οικεία **έκθεση ελέγχου** της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

2) Με την με αριθμό/01-05-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και ημερομηνία/03-04-2022 εκπρόθεσμης δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας για το εν λόγω φορολογικό έτος (εκ παραδρομής στην προσβαλλόμενη πράξη αναγράφηκε ως ημερομηνία υποβολής η 04/03/2022). Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 01/05/2024 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

Η προσφεύγουσα, με την με ημερομηνία κατάθεσης 28/05/2024 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. Βέροιας, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Εκ παραδρομής αναγράφηκε ως ημερομηνία έναρξης των μισθώσεων η επόμενη ημέρα από την λήξη του αρχικού ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης και όχι η ημερομηνία υπογραφής του νέου συμφωνητικού.

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), όπως ίσχυαν από 01/01/2014 έως 03/11/2022, 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., περ. β. 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.

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 το άρθρο 1 παρ. 1 εδ. πρώτο, το άρθρο 2 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 εδ. πρώτο ίσχυε από 22/08/2018 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.

Άρθρο 2.

Μη υπόχρεοι σε υποβολή «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης

Περιουσίας».

1. Οι εκμισθωτές αγροτικών εκτάσεων δεν υποχρεούνται σε υποβολή «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», εφόσον το μηνιαίο μίσθωμα δεν υπερβαίνει το ποσό των ογδόντα (80) ευρώ.

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 ΑΦΜ του μισθωτή, σε περίπτωση φυσικών ή νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων, φορολογικών κατοίκων Ελλάδας. Σε περίπτωση φυσικών προσώπων – φορολογικών κατοίκων αλλοδαπής, ο ΑΦΜ 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 ΑΦΜ 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, δυνάμει των οριζόμενων στο άρθρο 1 παρ. 1 εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Δ.Ε., όπως ίσχυαν από 22/08/2018 έως 15/08/2022, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με έναρξη περιόδου ισχύος των μισθώσεων εντός του Ιανουαρίου του 2022, ήταν η 28/02/2022 ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, όπως ίσχυαν από 17/10/2015 έως 03/11/2022, 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 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 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62).», αναφέρεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παρ. 1 περ. α)].

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α) της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ..

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, κατά την 03/04/2022, την με αριθμό εκπρόθεσμη αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας αναφορικά με τέσσερις αγροτικές/γεωργικές μισθώσεις, ως ιδιοκτήτρια και εκμισθώτρια των ακόλουθων ισάριθμων αγρών μονοετούς καλλιέργειας κείμενων στ... του νομού (Τ.Κ.:), με περίοδο ισχύος των μισθώσεων από 01/01/2022 έως 31/12/2023 (δύο έτη), συνολικό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 20,36 € και μισθωτή τον του (Α.Φ.Μ.:):

α) Επιφάνειας 1.190,00 τ.μ. με αριθμό αγροτικού τεμαχίου κείμενου στην θέση με ποσοστό ιδιοκτησίας 100%, αριθμό ταυτότητας ακινήτου και μηνιαίο μίσθωμα ποσού 2,48 €.

β) Επιφάνειας 1.846,86 τ.μ. με αριθμό αγροτεμαχίου κείμενου στην θέση με ποσοστό ιδιοκτησίας 100%, αριθμό ταυτότητας ακινήτου και μηνιαίο μίσθωμα ποσού 3,84 €.

γ) Επιφάνειας 4.048,57 τ.μ. με αριθμό αγροτεμαχίου κείμενου στην θέση με ποσοστό ιδιοκτησίας 100%, αριθμό ταυτότητας ακινήτου και μηνιαίο μίσθωμα ποσού 8,42 €.

δ) Επιφάνειας 5.400,00 τ.μ. με αριθμό αγροτεμαχίου κείμενου στην θέση, με ποσοστό ιδιοκτησίας 50%, αριθμό ταυτότητας ακινήτου και μηνιαίο μίσθωμα ποσού 5,62 €.

Η δήλωση έγινε αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την 20/05/2022.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, κατά την **03/04/2022**, την με αριθμό εκπρόθεσμη **αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας** αναφορικά με τέσσερις αγροτικές/γεωργικές μισθώσεις, ως ιδιοκτήτρια και εκμισθώτρια των ακόλουθων ισάριθμων αγρών μονοετούς καλλιέργειας κείμενων στ... του νομού (Τ.Κ.:), με **περίοδο ισχύος των μισθώσεων από 01/01/2022 έως 31/12/2023 (δύο έτη)**, **συνολικό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 20,07 €** και μισθωτή τον του (Α.Φ.Μ.:):

α) Επιφάνειας 12.500,00 τ.μ. με αριθμό αγροτικού τεμαχίου κείμενου στην θέση, με ποσοστό ιδιοκτησίας 100%, αριθμό ταυτότητας ακινήτου και μηνιαίο μίσθωμα ποσού 11,19 €.

β) Επιφάνειας 11.887,00 τ.μ. με αριθμό αγροτεμαχίου κείμενου στην θέση, με ποσοστό ιδιοκτησίας 25%, αριθμό ταυτότητας ακινήτου και μηνιαίο μίσθωμα ποσού 2,66 €.

γ) Επιφάνειας 9.788,00 τ.μ. με αριθμό αγροτεμαχίου κείμενου στην θέση, με ποσοστό ιδιοκτησίας 25%, αριθμό ταυτότητας ακινήτου και μηνιαίο μίσθωμα ποσού 2,19 €.

δ) Επιφάνειας 8.995,00 τ.μ. με αριθμό αγροτεμαχίου κείμενου στην θέση, με ποσοστό ιδιοκτησίας 50%, αριθμό ταυτότητας ακινήτου και μηνιαίο μίσθωμα ποσού 4,03 €.

Η δήλωση έγινε αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την 20/05/2022.

Επειδή, ακολούθως, από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Βέροιας εκδόθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας, οι με αριθμούς/01-05-2024 και/01-05-2024 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2022, με κάθε μία από τις οποίες της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής, αντιστοίχως, των με αριθμούς και ημερομηνία/03-04-2022 και/03-04-2022 εκπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επέσυρε τα εν λόγω πρόστιμα που προβλέπονταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

Επειδή, ωστόσο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο **άρθρο 2 παρ. 1 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε.**, οι εκμισθωτές αγροτικών εκτάσεων δεν υποχρεούνται σε υποβολή δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας εφόσον τα μηνιαία μισθώματα δεν υπερβαίνουν το ποσό των 80,00 €. Στην υπό εξέταση υπόθεση που αφορά σε αγροτικές/γεωργικές μισθώσεις, τα δηλωθέντα μηνιαία μισθώματα καθορίστηκαν σε ποσά μικρότερα των 80,00 € και, συνεπώς, η προσφεύγουσα – εκμισθώτρια δεν είχε υποχρέωση υποβολής των ως άνω αρχικών δηλώσεων. Σύμφωνα δε με τα αναφερόμενα στο **κεφάλαιο II παρ. 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών**, **δεν επιβάλλονταν πρόστιμα του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικών δηλώσεων χωρίς να υπήρχε αντίστοιχη υποχρέωση.**

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι οι με αριθμούς/01-05-2024 και/01-05-2024 προσβαλλόμενες **πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας για το φορολογικό έτος 2022 πρέπει να **ακυρωθούν**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28/05/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με **Α.Φ.Μ.:** και την ακύρωση των με αριθμούς/01-05-2024 και/01-05-2024 προσβαλλόμενων **πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του **προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας** για το **φορολογικό έτος 2022**.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2022

1) Η με αριθμό/01-05-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας 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.4174/2013 λόγω υποβολής εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/03-04-2022)	100,00	<u>0,00</u>

2) Η με αριθμό/01-05-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας 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.4174/2013 λόγω υποβολής εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/03-04-2022)	100,00	<u>0,00</u>

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

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.