



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 2538/03-12-2024

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 **18/07/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή** της του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, **κατά** της με αριθμό/08-07-2024 **πράξης επιβολής προστίμου [άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) Ν.5104/2024]** του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου για το **φορολογικό έτος 2019**.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

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

Επί της από **18/07/2024** 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:

Με την με αριθμό/08-07-2024 **προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου [άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) Ν.5104/2024]** του **προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Βόλου** για το **φορολογικό έτος 2019** επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/20-03-2019 **εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας**. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη **εδράζεται στην από 08/07/2024 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Βόλου**.

Η προσφεύγουσα, με την με ημερομηνία κατάθεσης **18/07/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί ολικώς η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Από το έτος 2011 έως τον Ιούνιο του 2023 είχε στην κατοχή της ακίνητο (μονοκατοικία) επί της οδού αριθμός στ... .., το οποίο εκμίσθωνε στον με επαναλαμβανόμενα μισθωτήρια. Κατά την 06/03/2019 εκδόθηκε νέα Κοινή Υπουργική Απόφαση (Κ.Υ.Α.) αναφορικώς με την εφαρμογή προγράμματος χορήγησης στεγαστικού επιδόματος σε δικαιούχους μισθωτές κύριας κατοικίας. Προκειμένου να λάβει ο το επίδομα, έπρεπε να υποβληθεί νέα δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με έναρξη της μίσθωσης από 01/01/2019, μολονότι ήταν σε ισχύ η με αριθμό και ημερομηνία/22-09-2018 δήλωση. Κατόπιν τούτου, υποβλήθηκε η με αριθμό και ημερομηνία/20-03-2019 εκπρόθεσμη δήλωση.

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 26/07/2013 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) 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 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α. και περ. β. του Ν.4174/2013, όπως οι διατάξεις της παραγράφου 1 ίσχυαν από 26/07/2013 έως 03/11/2022 και οι διατάξεις της παραγράφου 3 περ. α. και περ. β. ίσχυαν από 17/01/2018 έως 03/11/2022, οριζόταν ότι

«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 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 εδ. πρώτο, 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 αρχικό άρθρο 9 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 και το αρχικό άρθρο 9 ίσχυαν από 22/08/2018 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) έως 12/06/2020

«*Ἀρθρο 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 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 9.

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 ως άνω οριζόμενων στο άρθρο 1 παρ. 1 εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικώς με μίσθωση η έναρξη της οποίας έλαβε χώρα εντός του Ιανουαρίου του 2019, ήταν η 28/02/2019 ημέρα Πέμπτη.

Επειδή, στην με αριθμό 17 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

«17. Τι γίνεται στην περίπτωση ανανέωσης (παράτασης) υπάρχουσας μίσθωσης;

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, όπως οι διατάξεις της παραγράφου 1 περ. α) ίσχυαν από 01/01/2014 έως 03/11/2022 και οι διατάξεις της παραγράφου 2 περ. α) 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 φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α) της παραγράφου 1».

Επειδή, στο κεφάλαιο II παρ. 2 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, με τις διατάξεις του άρθρου 53 (Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση) παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), όπως ισχύουν από 19/04/2024 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 117 παρ. 1 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι

«1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις

πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:

α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου,».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 84 (Μεταβατικές διατάξεις) παρ. 4 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.)**, όπως ισχύουν από 19/04/2024, ορίζεται ότι
«**4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α) και Ν.4987/2022 (ΦΕΚ206Α) εξακολουθούν να ισχύουν.**».

Επειδή, όπως προκύπτει από το υποσύστημα «πληροφοριακά στοιχεία μισθώσεων ακίνητης περιουσίας» του πληροφοριακού συστήματος της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων και Ψηφιακής Διακυβέρνησης, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία/18-09-2014 εμπρόθεσμη (πρώτη) αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας αναφορικώς με αστική μίσθωση (κατοικίας), ως ιδιοκτήτρια σε ποσοστό 100% και εκμισθώτρια μίας ισόγειας μονοκατοικίας, επιφάνειας κύριων χώρων 121,00 τ.μ., κείμενης εντός οικοπέδου επιφάνειας 236,00 τ.μ. επί της οδού αριθμός στ... νομού (Τ.Κ.:), με αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος, περίοδο ισχύος της μίσθωσης από την 01/09/2014 έως την 31/08/2015 (ένα έτος), μηνιαίο μίσθωμα ποσού 300,00 € και μισθωτή τον του (Α.Φ.Μ.:). Στην δήλωση είχε αναγραφεί ως ημερομηνία αρχικής μίσθωσης η 21/10/2013 για την οποία είχε υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Βόλου το με αριθμό μισθωτήριο. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την 19/09/2014.

Επειδή, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία/10-09-2015 εμπρόθεσμη (δεύτερη) αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας που αφορούσε, ουσιαστικώς, στην παράταση της ως άνω μίσθωσης για ένα έτος, ήτοι από την 01/09/2015 έως την 31/08/2016, με τους ίδιους όρους. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την 28/09/2015.

Επειδή, σε συνέχεια της με αριθμό/10-09-2015 (δεύτερης) αρχικής δήλωσης, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία/15-09-2016 εμπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας που αφορούσε στην παράταση της ανωτέρω μίσθωσης για ένα ακόμα έτος, ήτοι από την 01/09/2016 έως την 31/08/2017, με τους ίδιους όρους. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την 26/09/2017.

Επειδή, σε συνέχεια της με αριθμό/15-09-2016 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία/22-09-2018 εμπρόθεσμη δεύτερη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικώς με μίσθωση της ως άνω μονοκατοικίας από τον ίδιο μισθωτή, με τους ίδιους όρους και με περίοδο ισχύος από την 01/09/2018 έως την 31/08/2019 (ένα έτος). Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την 17/12/2018.

Επειδή, σε συνέχεια της με αριθμό/22-09-2018 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, κατά την **20/03/2019**, την με αριθμό εκπρόθεσμη **τρίτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας**, αναφορικώς με μίσθωση της ως άνω μονοκατοικίας από τον ίδιο μισθωτή, με τους ίδιους όρους και με περίοδο ισχύος από την 01/01/2019 έως την 31/12/2019 (ένα έτος). Η δήλωση έγινε αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την 21/03/2019.

Επειδή, σε συνέχεια της με αριθμό/20-03-2019 τρίτης τροποποιητικής δήλωσης,

η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία/24-09-2019 εμπρόθεσμη τέταρτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικά με μίσθωση της ανωτέρω μονοκατοικίας από τον ίδιο μισθωτή, με τους ίδιους όρους και με περίοδο ισχύος από την 01/09/2019 έως την 31/12/2020. Η δήλωση έγινε αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την 24/10/2019.

Επειδή, σε συνέχεια της με αριθμό/24-09-2019 τέταρτης τροποποιητικής δήλωσης, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία/15-10-2020 εμπρόθεσμη πέμπτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικά με μίσθωση της ως άνω μονοκατοικίας από τον ίδιο μισθωτή, με τους ίδιους όρους και με περίοδο ισχύος από την 01/10/2020 έως την 31/10/2021. Η δήλωση έγινε αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την ίδια ημέρα (15/10/2020).

Επειδή, σε συνέχεια της με αριθμό/15-10-2020 πέμπτης τροποποιητικής δήλωσης, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία/03-07-2021 εμπρόθεσμη έκτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικά με μίσθωση της ανωτέρω μονοκατοικίας από τον ίδιο μισθωτή, με τους ίδιους όρους και με περίοδο ισχύος από την 01/07/2021 έως την 30/06/2022 (ένα έτος). Η δήλωση έγινε αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την 08/07/2021.

Επειδή, σε συνέχεια της με αριθμό/03-07-2021 έκτης τροποποιητικής δήλωσης, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία/04-01-2022 εμπρόθεσμη έβδομη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικά με μίσθωση της ως άνω μονοκατοικίας από τον ίδιο μισθωτή, με αυξημένο μηνιαίο μίσθωμα στο ποσό των 340,00 € και με περίοδο ισχύος από την 01/01/2022 έως την 31/12/2022 (ένα έτος). Η δήλωση έγινε αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την ίδια ημέρα (04/01/2022).

Επειδή, σε συνέχεια της με αριθμό/04-01-2022 έβδομης τροποποιητικής δήλωσης, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία/12-07-2022 εμπρόθεσμη όγδοη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικά με μίσθωση της ανωτέρω μονοκατοικίας από τον ίδιο μισθωτή, με μηνιαίο μίσθωμα ποσού 340,00 € και με περίοδο ισχύος από την 01/07/2022 έως την 30/06/2023 (ένα έτος). Η δήλωση έγινε αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την 13/07/2022.

Επειδή, σε συνέχεια της με αριθμό/12-07-2022 όγδοης τροποποιητικής δήλωσης, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία/08-06-2023 εμπρόθεσμη ένατη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικά με την λύση της ως άνω μίσθωσης με ημερομηνία 01/05/2023. Η δήλωση έγινε αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την 24/07/2023.

Επειδή, στον κωδικό 103 (ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθηση κατοικιών) του εντύπου Ε1 της με αριθμό/27-07-2018 εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2017, της με αριθμό/24-07-2019 εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης και με αριθμό/21-12-2020 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσής της για το φορολογικό έτος 2018, της με αριθμό/31-07-2020 εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσής της για το φορολογικό έτος 2019 και της με αριθμό/06-07-2021 εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσής της για το φορολογικό έτος 2020, συμπληρώθηκε το ποσό των 3.600,00 € που αντιστοιχούσε στην εκμίσθηση, για δώδεκα μήνες, της ως άνω οικίας στον του με μηνιαίο μίσθωμα ποσού 300,00 € ($300,00 \text{ €} \times 12 \text{ μήνες} = 3.600,00 \text{ €}$), σύμφωνα με το αντίστοιχο έντυπο Ε2 (αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας) των εν λόγω δηλώσεων.

Επειδή, ακολούθως, από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Βόλου εκδόθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, η με αριθμό/08-07-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου [άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) Ν.5104/2024] για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/20-03-2019

εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα).

Επειδή, ωστόσο, από όλες τις ανωτέρω δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας και φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας προκύπτει ότι υπήρξε συνεχής και αδιάλειπτη εκμίσθωση, από την 01/09/2014 έως την 01/05/2023, της ως άνω μονοκατοικίας στον Σύμφωνα δε με τα ανωτέρω αναφερόμενα στην με αριθμό 17 ερώτηση και απάντηση του αναρτημένου στην διαδικτυακή σελίδα της Α.Α.Δ.Ε. “www.aade.gr” εγχειριδίου με ημερομηνία 04/09/2020, για νέες μισθώσεις, μετά την έκδοση της Α.1139/12-06-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ2269Β/13-06-2020) με ισχύ από την 13/06/2020 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.), **δεν χρειάζεται να δηλώνεται η παράταση της μίσθωσης**, καθότι αυτή θεωρείται ότι είναι σε ισχύ μέχρι την δήλωση της λύσης της. Ο δε χρόνος της –ουσιαστικώς– παραταθείσας μίσθωσης από 01/01/2019 έως 31/12/2019 που δηλώθηκε με την με αριθμό/20-03-2019 εκπρόθεσμη τρίτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, δεν εμπίπτει μεν στην χρονική περίοδο από την 13/06/2020 και μετά, αλλά στο πλαίσιο εφαρμογής της αρχής της χρηστής διοίκησης επιβάλλεται 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. Σύμφωνα δε με τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο ΙΙ παρ. 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, δεν επιβαλλόταν πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης χωρίς να υπήρχε αντίστοιχη υποχρέωση.

Σημειώνεται δε ότι η με αριθμό/08-07-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου εκ παραδρομής εκδόθηκε από την Φορολογική Διοίκηση δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) αντί των ορθών αντίστοιχων διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 που ίσχυαν κατά τον χρόνο υποβολής της με αριθμό/20-03-2019 εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και κατ’ εφαρμογή της αρχής της χρηστής διοίκησης, κρίνουμε ότι η με αριθμό/08-07-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου [άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) Ν.5104/2024] του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου για το φορολογικό έτος 2019 πρέπει να ακυρωθεί.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 18/07/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ.: και την ακύρωση της με αριθμό/08-07-2024 προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου [άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) Ν.5104/2024] του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου για το φορολογικό έτος 2019.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2019

Η με αριθμό/08-07-2024 πράξη επιβολής προστίμου [άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) Ν.5104/2024] του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω υποβολής εκπρόθεσμης τρίτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/20-03-2019)	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.