



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 2578/09-12-2024

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 **26/07/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή** του του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά των με αριθμούς/24-07-2024 και από/25-07-2024 έως/25-07-2024 πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν.4987/2022) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών για το φορολογικό έτος 2024.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σερρών.

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

Επί της από **26/07/2024** 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:

1) Με την με αριθμό/24-07-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν.4987/2022) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών για το φορολογικό έτος 2024 επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και ημερομηνία/30-05-2024 **εκπρόθεσμης** δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από **24/07/2024** οικεία έκθεση προστίμου της Δ.Ο.Υ. Σερρών.

2) Με την με αριθμό/25-07-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54

με αριθμό και ημερομηνία/30-05-2024 εκπρόθεσμης δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 25/07/2024 οικεία έκθεση προστίμου της Δ.Ο.Υ. Σερρών.

Ο προσφεύγων, με την με ημερομηνία κατάθεσης 26/07/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν μερικώς ή ολικώς οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου αφορούν στο ίδιο μίσθιο και στα έτη από το 2014 έως το 2023. Για ιατρικούς δε λόγους, η ικανότητά του να λαμβάνει σωστές αποφάσεις υπό καθεστώς πίεσης ή συναισθηματικής φόρτισης είναι δραστικά μειωμένη. Περαιτέρω, τα επιβληθέντα πρόστιμα έχουν χαρακτήρα διοικητικό και δεν αφορούν σε παραβάσεις αδήλωτης εργασίας, φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. κ.λπ.. Συνεπώς, η σωρευτική επιβολή του ίδιου προστίμου για την ίδια παράβαση συνιστά κατάχρηση εξουσίας σε βάρος του ιδίου, υπερβαίνει την φοροδοτική του ικανότητα και παραβιάζει τις αρχές και την θεωρία αυτής, όπως ορίζεται στις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος. Επιπλέον, η ηλεκτρονική πλατφόρμα υποβολής των δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας δεν είναι φιλική προς τον χρήστη και απαιτείται η διαρκής και επαναλαμβανόμενη εισαγωγή – καταχώρηση των ίδιων στοιχείων (έναρξη και λήξη της μίσθωσης κ.λπ.). Επιπροσθέτως, ο χρόνος που δόθηκε στους εκμισθωτές –κατά το έτος 2023– για να τερματίσουν με πράξη όλες τις μισθώσεις που είχαν συνάψει στο παρελθόν αφορούσε μόνον σε μερικές ημέρες.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 83 (Εξουσιοδοτικές διατάξεις) παρ. 12 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 του άρθρου 117 παρ. 1 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι

«12. Με απόφαση του Διοικητή δύνανται να προσδιορίζονται οι 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 του άρθρου 15, περί πληροφοριών από τρίτους.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 και παρ. 3 περ. β) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν από 19/04/2024 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.), ορίζεται 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. β) Τροποποιητική 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 περ. α), 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. 2 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 περ. α) ισχύει από 16/08/2022, το νέο άρθρο 9 παρ. 2 είχε προστεθεί και ίσχυε από 13/06/2020 έως 30/09/2020 και 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. α) 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 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.

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 30ή Σεπτεμβρίου 2020 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, με την παράγραφο 1 εδ. τέταρτο 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.», όπως ίσχυε από 23/09/2020 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) έως 03/12/2020, οριζόταν ότι

«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 και την 12η Ιουνίου 2020, ο εκμισθωτής υποχρεούται να δηλώσει μέχρι και την 4η Δεκεμβρίου 2020 την ημερομηνία της λύσης, διαφορετικά η συμφωνία της μίσθωσης θεωρείται ότι είναι σε ισχύ.».

Επειδή, με το άρθρο 1 εδ. τρίτο 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.», όπως ίσχυε από 04/12/2020 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) έως 31/01/2021, οριζόταν ότι

«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 και την 12η Ιουνίου 2020, ο εκμισθωτής υποχρεούται να δηλώσει μέχρι και την 31η Ιανουαρίου 2021 την ημερομηνία της λύσης, διαφορετικά η συμφωνία της μίσθωσης θεωρείται ότι είναι σε ισχύ.».

Επειδή, 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.», όπως ίσχυε από 01/02/2021 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) έως 15/02/2021, οριζόταν ότι «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, με το νέο άρθρο 9 παρ. 2 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., όπως είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 2 της Α.1050/05-03-2021 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ956Β/11-03-2021) και ίσχυε από 11/03/2021 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) έως 12/04/2021, οριζόταν ότι

«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.».

Επειδή, με το νέο άρθρο 9 παρ. 2 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., όπως είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 2 της Α.1158/05-07-2021 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ2974Β/06-07-2021) και ίσχυε από 05/07/2021 (ημερομηνία της υπογραφής της δυνάμει του άρθρου 5 παρ. 2 της ίδιας Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε.) έως 20/07/2021, οριζόταν ότι

«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 20ή Ιουλίου 2021 την ημερομηνία της λύσης, διαφορετικά η συμφωνία της μίσθωσης θεωρείται ότι είναι σε ισχύ.».

Επειδή, με την παράγραφο 1 της Α.1168/20-07-2021 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ3200Β/21-07-2021), με θέμα «Παράταση των προθεσμιών της παρ. 2 του άρθρου 9, της παρ. 8 του άρθρου 11 και των παρ. 4 και 5 του άρθρου 12 της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1162/2018 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου» (ΦΕΚ3579Β).», όπως ίσχυε από 21/07/2021 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) έως 26/08/2021, οριζόταν ότι

«1. Η προθεσμία για τη δήλωση της λύσης της συμφωνίας μίσθωσης, όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 9 της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1162/2018 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., παρατείνεται από τη λήξη της μέχρι την 27η Αυγούστου 2021.».

Επειδή, με την παράγραφο 1 της Α.1204/27-08-2021 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ3957Β/27-08-2021), με θέμα «Παράταση των προθεσμιών της παρ. 2 του άρθρου 9, της παρ. 8 του άρθρου 11 και των παρ. 4 και 5 του άρθρου 12 της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1162/2018 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου» (ΦΕΚ3579Β).», όπως ίσχυε από 27/08/2021 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) έως 30/09/2021, οριζόταν ότι

«1. Η προθεσμία για τη δήλωση της λύσης της συμφωνίας μίσθωσης, όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 9 της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1162/2018 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, παρατείνεται από τη λήξη της μέχρι την 30ή Σεπτεμβρίου 2021.».

Επειδή, με το νέο άρθρο 9 παρ. 2 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., όπως είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 1 της Α.1018/20-02-2023 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1070Β/24-02-2023) και ίσχυε από 24/02/2023 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) έως 31/03/2023, οριζόταν ότι

«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 31η Δεκεμβρίου 2022, ο εκμισθωτής υποχρεούται να δηλώσει μέχρι την 31η Μαρτίου 2023 την ημερομηνία της λύσης, διαφορετικά η συμφωνία της μίσθωσης θεωρείται ότι είναι σε ισχύ.».

Επειδή, με το νέο άρθρο 9 παρ. 2 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., όπως είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 1 της Α.1044/31-03-2023 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ2131Β/31-03-2023) και ίσχυε από 01/04/2023 (δυνάμει του άρθρου 2 εδ. πρώτο της ίδιας Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε.) έως 27/06/2023, οριζόταν ότι

«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 31η Δεκεμβρίου 2022, ο εκμισθωτής υποχρεούται να δηλώσει μέχρι την 30ή Ιουνίου 2023 την ημερομηνία της λύσης, διαφορετικά η συμφωνία της μίσθωσης θεωρείται ότι είναι σε ισχύ.».

Επειδή, με το νέο άρθρο 9 παρ. 2 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., όπως είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 2 της Α.1092/26-06-2023 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4164Β/28-06-2023) και ίσχυε από 28/06/2023 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) έως 30/07/2023, οριζόταν ότι

«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 31η Δεκεμβρίου 2022, ο εκμισθωτής υποχρεούται να δηλώσει μέχρι την 31η Ιουλίου 2023 την ημερομηνία της λύσης, διαφορετικά η συμφωνία της μίσθωσης θεωρείται ότι είναι σε ισχύ.».

Επειδή, με το νέο άρθρο 9 παρ. 2 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., όπως είχε αντικατασταθεί με το άρθρο μόνο παρ. 1 της Α.1118/28-07-2023 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4818Β/31-07-2023) και ίσχυε από 31/07/2023 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) έως 31/08/2023, οριζόταν ότι

«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 31η Δεκεμβρίου 2022, ο εκμισθωτής υποχρεούται να δηλώσει μέχρι την 31η Αυγούστου 2023 την ημερομηνία της λύσης, διαφορετικά η συμφωνία της μίσθωσης θεωρείται ότι είναι σε ισχύ.».

Επειδή, δυνάμει των ως άνω οριζόμενων στο άρθρο 1 παρ. 1 περ. α) εδ. δεύτερο της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., στο νέο άρθρο 9 παρ. 2 της ίδιας Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε. όπως ίσχυε από 13/06/2020 έως 31/08/2023, στην παράγραφο 1 εδ. τέταρτο της Α.1209/23-09-2020 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., στο άρθρο 1 εδ. τρίτο της Α.1264/04-12-2020 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., στο άρθρο 1 της Α.1019/29-01-2021 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., στην παράγραφο 1 της Α.1168/20-07-2021 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε. και στην παράγραφο 1 της Α.1204/27-08-2021 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., δόθηκε η δυνατότητα υποβολής εμπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικά με λύσεις μισθώσεων που συντελέστηκαν με ημερομηνία λύσης:

α) Έως την 12/06/2020, κατά την χρονική περίοδο από 13/06/2020 έως 15/02/2021, από 11/03/2021 έως 12/04/2021, από 05/07/2021 έως 30/09/2021 και από 24/02/2023 έως 31/08/2023.

β) Από την 13/06/2020 έως την 31/12/2022, κατά την χρονική περίοδο από 24/02/2023 έως 31/08/2023.

Δυνάμει δε των οριζόμενων στο άρθρο 1 παρ. 1 περ. α) εδ. δεύτερο της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικά με λύση μίσθωσης που συντελέστηκε με ημερομηνία (λύσης) εντός του Ιουλίου του 2023, ήταν η 31/08/2023.

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 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν από 19/04/2024, 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, 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), όπως οι διατάξεις της παραγράφου 1 περ. α) ίσχυαν από 04/11/2022 έως 18/04/2024 και οι διατάξεις της παραγράφου 2 περ. α) 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 φορολογική 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».

Επειδή, στο κεφάλαιο II παρ. 2 περ. α) 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, όπως προκύπτει από το υποσύστημα «πληροφοριακά στοιχεία μισθώσεων ακίνητης περιουσίας» του πληροφοριακού συστήματος της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων και Ψηφιακής Διακυβέρνησης, ο προσφεύγων είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία/03-09-2014 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας αναφορικά με τουριστική μίσθωση (βραχυπρόθεσμη), ως ιδιοκτήτης σε ποσοστό 100% και εκμισθωτής ενός διαμερίσματος δεύτερου ορόφου σε οικοδομή κείμενη επί της οδού αριθμός στη του νομού (Τ.Κ.:), επιφάνειας κύριων χώρων 67,78 τ.μ. και βοηθητικών χώρων 34,35 τ.μ., με αριθμό ταυτότητας ακινήτου, αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος, περίοδο ισχύος της μίσθωσης από την 01/09/2014 έως την 30/09/2014 (έναν μήνα), μηνιαίο μίσθωμα ποσού 600,00 € και μισθώτρια την Ιταλίδα υπήκοο (αριθμός διαβατηρίου).

Επειδή, αναφορικά με επόμενες μισθώσεις του ως άνω διαμερίσματος, ο προσφεύγων είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες εμπρόθεσμες δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας:

1) Την με αριθμό και ημερομηνία/22-05-2015 αρχική δήλωση που αφορούσε σε τουριστική μίσθωση (βραχυπρόθεσμη), με περίοδο ισχύος αυτής από την 15/05/2015 έως την 15/06/2015 (έναν μήνα), μηνιαίο μίσθωμα ποσού 280,00 € και μισθώτρια την Γερμανίδα υπήκοο (αριθμός διαβατηρίου).

2) Την με αριθμό και ημερομηνία/25-06-2015 αρχική δήλωση που αφορούσε σε τουριστική μίσθωση (βραχυπρόθεσμη), με περίοδο ισχύος αυτής από την 15/06/2015 έως την 15/07/2015 (έναν μήνα), μηνιαίο μίσθωμα ποσού 600,00 € και μισθώτρια την Ρωσίδα υπήκοο (αριθμός διαβατηρίου).

3) Την με αριθμό και ημερομηνία/30-07-2015 αρχική δήλωση που αφορούσε σε τουριστική μίσθωση (βραχυπρόθεσμη), με περίοδο ισχύος αυτής από την 15/07/2015 έως την 15/08/2015 (έναν μήνα), μηνιαίο μίσθωμα ποσού 600,00 € και μισθωτή τον Ουκρανό υπήκοο (αριθμός διαβατηρίου).

4) Την με αριθμό και ημερομηνία/17-08-2015 αρχική δήλωση που αφορούσε σε τουριστική μίσθωση (βραχυπρόθεσμη), με περίοδο ισχύος αυτής από την 15/08/2015 έως την 15/09/2015 (έναν μήνα), μηνιαίο μίσθωμα ποσού 400,00 € και μισθώτρια την Σερβίδα υπήκοο (αριθμός διαβατηρίου).

5) Την με αριθμό και ημερομηνία/09-10-2015 αρχική δήλωση που αφορούσε σε τουριστική μίσθωση (βραχυπρόθεσμη), με περίοδο ισχύος αυτής από την 15/09/2015 έως την 15/10/2015

- (έναν μήνα), μηνιαίο μίσθωμα ποσού 300,00 € και μισθωτή τον βραζιλιάνο υπήκοο (αριθμός διαβατηρίου).
- 6)** Την με αριθμό και ημερομηνία/15-07-2016 αρχική δήλωση που αφορούσε σε τουριστική μίσθωση (βραχυπρόθεσμη), με περίοδο ισχύος αυτής από την 08/07/2016 έως την 08/08/2016 (έναν μήνα), μηνιαίο μίσθωμα ποσού 900,00 € και μισθωτή τον ρώσο υπήκοο (αριθμός διαβατηρίου).
- 7)** Την με αριθμό και ημερομηνία/10-08-2016 αρχική δήλωση που αφορούσε σε τουριστική μίσθωση (βραχυπρόθεσμη), με περίοδο ισχύος αυτής από την 05/08/2016 έως την 05/09/2016 (έναν μήνα), μηνιαίο μίσθωμα ποσού 700,00 € και μισθωτή τον υπήκοο Η.Π.Α. (αριθμός διαβατηρίου).
- 8)** Την με αριθμό και ημερομηνία/05-09-2016 αρχική δήλωση που αφορούσε σε τουριστική μίσθωση (βραχυπρόθεσμη), με περίοδο ισχύος αυτής από την 02/09/2016 έως την 02/10/2016 (έναν μήνα), μηνιαίο μίσθωμα ποσού 400,00 € και μισθωτή τον ιρλανδό υπήκοο (αριθμός διαβατηρίου).
- 9)** Την με αριθμό και ημερομηνία/22-07-2017 αρχική δήλωση που αφορούσε σε τουριστική μίσθωση (βραχυπρόθεσμη), με περίοδο ισχύος αυτής από την 20/07/2017 έως την 20/08/2017 (έναν μήνα), μηνιαίο μίσθωμα ποσού 1.000,00 € και μισθώτρια την ρωσίδα υπήκοο (αριθμός διαβατηρίου).
- 10)** Την με αριθμό και ημερομηνία/09-01-2018 αρχική δήλωση που αφορούσε σε αστική μίσθωση (κατοικίας), με περίοδο ισχύος αυτής από την 01/02/2018 έως την 30/06/2018 (πέντε μήνες), μηνιαίο μίσθωμα ποσού 300,00 € και μισθωτή τον του (Α.Φ.Μ.:).
- 11)** Σε συνέχεια της με αριθμό/09-01-2018 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό και ημερομηνία/09-01-2018 πρώτη τροποποιητική δήλωση που αφορούσε στην ίδια μίσθωση, με μοναδική μεταβολή την προσθήκη στο πεδίο των σημειώσεων της παρατήρησης ότι είχε καταβληθεί το ποσό των 700,00 € σε μετρητά και το υπόλοιπο ποσό θα κατατίθετο σε λογαριασμό της Τράπεζας Eurobank.
- 12)** Την με αριθμό και ημερομηνία/10-08-2018 αρχική δήλωση που αφορούσε σε τουριστική μίσθωση (βραχυπρόθεσμη), με περίοδο ισχύος αυτής από την 06/08/2018 έως την 06/09/2018 (έναν μήνα), μηνιαίο μίσθωμα ποσού 745,00 € και μισθώτρια την ρωσίδα υπήκοο (αριθμός διαβατηρίου).
- 13)** Την με αριθμό και ημερομηνία/01-10-2018 αρχική δήλωση που αφορούσε σε αστική μίσθωση (κατοικίας), με περίοδο ισχύος αυτής από την 01/10/2018 έως την 30/06/2019 (εννέα μήνες), μηνιαίο μίσθωμα ποσού 300,00 € και μισθωτή τον του (Α.Φ.Μ.:).
- 14)** Την με αριθμό και ημερομηνία/09-09-2019 αρχική δήλωση που αφορούσε σε αστική μίσθωση (κατοικίας), με περίοδο ισχύος αυτής από την 20/08/2019 έως την 20/09/2019 (έναν μήνα), μηνιαίο μίσθωμα ποσού 1.000,00 € και μισθωτή τον ρώσο υπήκοο (αριθμός διαβατηρίου).
- 15)** Την με αριθμό και ημερομηνία/11-10-2019 αρχική δήλωση που αφορούσε σε αστική μίσθωση (κατοικίας), με περίοδο ισχύος αυτής από την 01/10/2019 έως την 30/06/2020 (εννέα μήνες), μηνιαίο μίσθωμα ποσού 200,00 € και μισθωτή τον του (Α.Φ.Μ.:).
- 16)** Την με αριθμό και ημερομηνία/02-09-2020 αρχική δήλωση που αφορούσε σε αστική μίσθωση (κατοικίας), με περίοδο ισχύος αυτής από την 01/09/2020 έως την 30/06/2021 (δέκα μήνες), μηνιαίο μίσθωμα ποσού 150,00 € και μισθωτή τον του (Α.Φ.Μ.:).
- 17)** Την με αριθμό και ημερομηνία/09-11-2021 αρχική δήλωση που αφορούσε σε αστική μίσθωση (κατοικίας), με περίοδο ισχύος αυτής από την 01/11/2021 έως την 01/07/2022 (εννέα μήνες), μηνιαίο μίσθωμα ποσού 200,00 € και μισθωτή τον του (Α.Φ.Μ.:).
- 18)** Την με αριθμό και ημερομηνία/29-09-2022 αρχική δήλωση που αφορούσε σε αστική μίσθωση (κατοικίας), με περίοδο ισχύος αυτής από την 01/10/2022 έως την 01/07/2023 (δέκα μήνες), μηνιαίο μίσθωμα ποσού 290,00 € και μισθώτρια την του (Α.Φ.Μ.:).

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, κατά την **30/05/2024**, τις ακόλουθες

εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας αναφορικά με τις **λύσεις** των ως άνω μισθώσεων:

- 1) Σε συνέχεια της με αριθμό/03-09-2014 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό **πρώτη τροποποιητική δήλωση** με ημερομηνία **λύσης** την **30/09/2014** που ήταν η ημερομηνία λήξης της μηνιαίας τουριστικής μίσθωσης.
- 2) Σε συνέχεια της με αριθμό/22-05-2015 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό **πρώτη τροποποιητική δήλωση** με ημερομηνία **λύσης** την **15/05/2015**.
- 3) Σε συνέχεια της με αριθμό/25-06-2015 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό **πρώτη τροποποιητική δήλωση** με ημερομηνία **λύσης** την **15/07/2015** που ήταν η ημερομηνία λήξης της μηνιαίας τουριστικής μίσθωσης.
- 4) Σε συνέχεια της με αριθμό/30-07-2015 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό **πρώτη τροποποιητική δήλωση** με ημερομηνία **λύσης** την **15/08/2015** που ήταν η ημερομηνία λήξης της μηνιαίας τουριστικής μίσθωσης.
- 5) Σε συνέχεια της με αριθμό/17-08-2015 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό **πρώτη τροποποιητική δήλωση** με ημερομηνία **λύσης** την **15/09/2015** που ήταν η ημερομηνία λήξης της μηνιαίας τουριστικής μίσθωσης.
- 6) Σε συνέχεια της με αριθμό/09-10-2015 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό **πρώτη τροποποιητική δήλωση** με ημερομηνία **λύσης** την **15/10/2015** που ήταν η ημερομηνία λήξης της μηνιαίας τουριστικής μίσθωσης.
- 7) Σε συνέχεια της με αριθμό/15-07-2016 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό **πρώτη τροποποιητική δήλωση** με ημερομηνία **λύσης** την **08/08/2016** που ήταν η ημερομηνία λήξης της μηνιαίας τουριστικής μίσθωσης.
- 8) Σε συνέχεια της με αριθμό/10-08-2016 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό **πρώτη τροποποιητική δήλωση** με ημερομηνία **λύσης** την **10/09/2016**.
- 9) Σε συνέχεια της με αριθμό/05-09-2016 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό **πρώτη τροποποιητική δήλωση** με ημερομηνία **λύσης** την **02/10/2016** που ήταν η ημερομηνία λήξης της μηνιαίας τουριστικής μίσθωσης.
- 10) Σε συνέχεια της με αριθμό/22-07-2017 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό **πρώτη τροποποιητική δήλωση** με ημερομηνία **λύσης** την **20/08/2017** που ήταν η ημερομηνία λήξης της μηνιαίας τουριστικής μίσθωσης.
- 11) Σε συνέχεια της με αριθμό/09-01-2018 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης, την με αριθμό **δεύτερη τροποποιητική δήλωση** με ημερομηνία **λύσης** την **30/06/2018** που ήταν η ημερομηνία λήξης της πεντάμηνης αστικής μίσθωσης.
- 12) Σε συνέχεια της με αριθμό/10-08-2018 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό **πρώτη τροποποιητική δήλωση** με ημερομηνία **λύσης** την **06/09/2018** που ήταν η ημερομηνία λήξης της μηνιαίας τουριστικής μίσθωσης.
- 13) Σε συνέχεια της με αριθμό/01-10-2018 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό **πρώτη τροποποιητική δήλωση** με ημερομηνία **λύσης** την **30/06/2019** που ήταν η ημερομηνία λήξης της εννεάμηνης αστικής μίσθωσης.
- 14) Σε συνέχεια της με αριθμό/09-09-2019 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό **πρώτη τροποποιητική δήλωση** με ημερομηνία **λύσης** την **20/09/2019** που ήταν η ημερομηνία λήξης της μηνιαίας αστικής μίσθωσης.
- 15) Σε συνέχεια της με αριθμό/11-10-2019 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό **πρώτη τροποποιητική δήλωση** με ημερομηνία **λύσης** την **30/06/2020** που ήταν η ημερομηνία λήξης της εννεάμηνης αστικής μίσθωσης.
- 16) Σε συνέχεια της με αριθμό/02-09-2020 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό **πρώτη τροποποιητική δήλωση** με ημερομηνία **λύσης** την **30/06/2021** που ήταν η ημερομηνία λήξης της δεκάμηνης αστικής μίσθωσης.
- 17) Σε συνέχεια της με αριθμό/09-11-2021 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό **πρώτη τροποποιητική δήλωση** με ημερομηνία **λύσης** την **01/07/2022** που ήταν η ημερομηνία λήξης της εννεάμηνης αστικής μίσθωσης.
- 18) Σε συνέχεια της με αριθμό/29-09-2022 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό **πρώτη τροποποιητική δήλωση** με ημερομηνία **λύσης** την **01/07/2023** που ήταν η ημερομηνία λήξης της δεκάμηνης αστικής μίσθωσης.

Επειδή, ακολούθως, από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Σερρών εκδόθηκαν, σε βάρος του προσφεύγοντος, οι παρακάτω προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου

54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2024, με κάθε μία από τις οποίες του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022, λόγω υποβολής των ακόλουθων εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα):

- 1) Η με αριθμό/24-07-2024 λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/30-05-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης.
- 2) Η με αριθμό/25-07-2024 λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/30-05-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης.
- 3) Η με αριθμό/25-07-2024 λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/30-05-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης.
- 4) Η με αριθμό/25-07-2024 λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/30-05-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης.
- 5) Η με αριθμό/25-07-2024 λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/30-05-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης.
- 6) Η με αριθμό/25-07-2024 λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/30-05-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης.
- 7) Η με αριθμό/25-07-2024 λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/30-05-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης.
- 8) Η με αριθμό/25-07-2024 λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/30-05-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης.
- 9) Η με αριθμό/25-07-2024 λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/30-05-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης.
- 10) Η με αριθμό/25-07-2024 λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/30-05-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης.
- 11) Η με αριθμό/25-07-2024 λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/30-05-2024 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης.
- 12) Η με αριθμό/25-07-2024 λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/30-05-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης.
- 13) Η με αριθμό/25-07-2024 λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/30-05-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης.
- 14) Η με αριθμό/25-07-2024 λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/30-05-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης.
- 15) Η με αριθμό/25-07-2024 λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/30-05-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης.
- 16) Η με αριθμό/25-07-2024 λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/30-05-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης.
- 17) Η με αριθμό/25-07-2024 λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/30-05-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης.
- 18) Η με αριθμό/25-07-2024 λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/30-05-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης.

Επειδή, στο έντυπο Ε2 (αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακινήτων) της υποβληθείσας, μέσω διαδικτύου, με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/06-07-2016 εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2015 και των υποβληθεισών, μέσω της Δ.Ο.Υ. Σερρών, με αριθμούς καταχώρησης και ημερομηνίες/23-04-2019 και/03-12-2020 εκπρόθεσμων πρώτης και δεύτερης οικείων τροποποιητικών δηλώσεων, αντιστοίχως, είχε δηλωθεί η με αριθμό αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με μισθώτρια την γερμανίδα υπήκοο, περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 15/05/2015 έως 15/06/2015 (έναν μήνα) και μηνιαίο και συνολικό μίσθωμα ποσού 380,00 €. Συνεπώς, προκύπτει ότι εκ παραδρομής δηλώθηκε στην με αριθμό/30-05-2024 εκπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας ως ημερομηνία λύσης η εσφαλμένη 15/05/2015 αντί της ορθής 15/06/2015.

Επειδή, στον ηλεκτρονικό φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων ανήρτησε την από 13/02/2019 Γνωμάτευση του Κέντρου Υγείας νομού της

..... Υγειονομικής Περιφέρειας (Υ.ΠΕ.) Μακεδονίας – Θράκης, στην οποία αναφέρεται ότι έπασχε από αγγώδη νεύρωση. Ωστόσο, από την 13/02/2019 οπότε διαγνώσθηκε η πάθηση έως την 31/08/2023 που ήταν η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή των ως άνω δεκαοκτώ εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας μεσολάβησε χρονική περίοδος μεγαλύτερη των τεσσεράμισι ετών, κατά την οποία οι εν λόγω δηλώσεις θα μπορούσαν να είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως.

Επειδή, σύμφωνα με την αρχή της νομιμότητας του φόρου, όπως αυτή καθιερώθηκε με τις διατάξεις του **άρθρου 26 παρ. 2**, των **άρθρων 43, 50, 82 και 83** και του **άρθρου 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 2987/1994, 8721/1992)**, η Φορολογική Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνον σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Περαιτέρω, 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 την διάπραξη μίας παράβασης και την 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, αναφορικά με τις με αριθμούς/30-05-2024,/30-05-2024,/30-05-2024 και/30-05-2024 πρώτες τροποποιητικές δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με περιόδους ισχύος των μισθώσεων από την 15/05/2015 έως την 15/06/2015, από την 15/06/2015 έως την 15/07/2015, από την 15/07/2015 έως την 15/08/2015 και από την 15/08/2015 έως την 15/09/2015, αντιστοίχως και ημερομηνίες λύσης αυτών την εκ παραδρομής εσφαλμένη 15/05/2015 αντί της ορθής 15/06/2015, την 15/07/2015, την 15/08/2015 και την 15/09/2015, αντιστοίχως, για το εκπρόθεσμο της υποβολής των οποίων εκδόθηκαν οι με αριθμούς/25-07-2024,/25-07-2024,/25-07-2024 και/25-07-2024 προσβαλλόμενες **πράξεις επιβολής προστίμου**, αντιστοίχως, προκύπτει ότι οι τέσσερις εν λόγω μηνιαίες τουριστικές μισθώσεις ήταν **συνεχείς και αδιάλειπτες** δη από την **15/05/2015 έως την 15/09/2015** και από την έναρξη και την λήξη της κάθε μίας γίνεται κατανοητή η ημερομηνία λύσης αυτών. Στην συνέχεια, ακολούθησε η υποβολή της με αριθμό/30-05-2024 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης λύσης μίσθωσης, με περίοδο ισχύος αυτής από την 15/09/2015 έως την 15/10/2015 και ημερομηνία λύσης την 15/10/2015. Το ίδιο ισχύει με τις με αριθμούς/30-05-2024 και/30-05-2024 πρώτες τροποποιητικές δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με περιόδους ισχύος των μισθώσεων από την 08/07/2016 έως την 08/08/2016 και από την 05/08/2016 έως την 05/09/2016, αντιστοίχως και ημερομηνίες λύσης αυτών την 08/08/2016 και την 10/09/2016, αντιστοίχως, για το εκπρόθεσμο της υποβολής των οποίων εκδόθηκαν οι με αριθμούς/25-07-2024 και/25-07-2024 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, αντιστοίχως. Οι δύο εν λόγω τουριστικές μισθώσεις ήταν **συνεχείς και αδιάλειπτες** δη από την **08/07/2016 έως την 10/09/2016** και ο χρόνος της λύσης της καθεμίας εμπίπτει σε αυτήν την χρονική περίοδο. Στην συνέχεια, ακολούθησε η υποβολή της με αριθμό/30-05-2024 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης λύσης μίσθωσης, με περίοδο ισχύος αυτής από την 02/09/2016 έως την 02/10/2016 και ημερομηνία λύσης την 02/10/2016. 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:

1. Ορθώς εκδόθηκαν από την Φορολογική Διοίκηση οι με αριθμούς/24-07-2024,/25-07-2024,/25-07-2024,/25-07-2024,/25-07-2024,/25-07-2024,/25-07-2024,/25-07-2024,/25-07-2024,/25-07-2024 και/25-07-2024 δώδεκα προσβαλλόμενες **πράξεις επιβολής προστίμου** για το φορολογικό

έτος 2024, με κάθε μια από τις οποίες επιβλήθηκε –σε βάρος του προσφεύγοντος– **πρόστιμο ποσού 100,00 €** και **συνολικού ποσού 1.200,00 €** λόγω υποβολής, αντιστοίχως, των με αριθμούς/30-05-2024,/30-05-2024,/30-05-2024,/30-05-2024,/30-05-2024,/30-05-2024,/30-05-2024,/30-05-2024 και/30-05-2024 ισάριθμων εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα), αλλά εκ παραδρομής δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022 αντί των ορθών αντίστοιχων διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) (Παράρτημα Β Ν.5104/2024), καθώς οι δώδεκα παραβάσεις διαπράχθηκαν κατά την 30/05/2024, ήτοι σε χρόνο κατά τον οποίον ίσχυαν οι διατάξεις του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.). Δια της παρούσας απόφασης εφαρμόζονται, κατά το ορθόν, οι διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

2. Κατ' εφαρμογή της αρχής της χρηστής διοίκησης, **πρέπει να ακυρωθούν** οι με αριθμούς/25-07-2024,/25-07-2024,/25-07-2024,/25-07-2024,/25-07-2024 και/25-07-2024 έξι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2024, με κάθε μια από τις οποίες επιβλήθηκε –σε βάρος του προσφεύγοντος– **πρόστιμο ποσού 100,00 €** και **συνολικού ποσού 600,00 €** λόγω υποβολής, αντιστοίχως, των με αριθμούς/30-05-2024,/30-05-2024,/30-05-2024,/30-05-2024,/30-05-2024 και/30-05-2024 ισάριθμων εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα). Σημειώνεται, ωστόσο, ότι οι εν λόγω έξι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου εκ παραδρομής εκδόθηκαν από την Φορολογική Διοίκηση δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022 αντί των ορθών αντίστοιχων διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) (Παράρτημα Β Ν.5104/2024), καθώς οι έξι παραβάσεις διαπράχθηκαν κατά την 30/05/2024, ήτοι σε χρόνο κατά τον οποίον ίσχυαν οι διατάξεις του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.).

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **26/07/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του **του** με **Α.Φ.Μ.:** και:

1) Την **επικύρωση** των με αριθμούς/24-07-2024,/25-07-2024,/25-07-2024,/25-07-2024,/25-07-2024,/25-07-2024,/25-07-2024,/25-07-2024 και/25-07-2024 δώδεκα προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών για το φορολογικό έτος 2024.

2) Την **ακύρωση** των με αριθμούς/25-07-2024,/25-07-2024,/25-07-2024,/25-07-2024,/25-07-2024 και/25-07-2024 έξι προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών για το φορολογικό έτος 2024.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος –
Καταλογιζόμενα πρόστιμα με βάση την παρούσα απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2024

1) Η με αριθμό/24-07-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ήτοι

100,00 €.

2) Η με αριθμό/25-07-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών 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 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/30-05-2024)	100,00	<u>0,00</u>

3) Η με αριθμό/25-07-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών 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 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/30-05-2024)	100,00	<u>0,00</u>

4) Η με αριθμό/25-07-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών 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 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/30-05-2024)	100,00	<u>0,00</u>

5) Η με αριθμό/25-07-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών 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 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/30-05-2024)	100,00	<u>0,00</u>

6) Η με αριθμό/25-07-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ήτοι

100,00 €.

7) Η με αριθμό/25-07-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών 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 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/30-05-2024)	100,00	<u>0,00</u>

8) Η με αριθμό/25-07-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών 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 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/30-05-2024)	100,00	<u>0,00</u>

9) Η με αριθμό/25-07-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ήτοι

100,00 €.

10) Η με αριθμό/25-07-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ήτοι

100,00 €.

11) Η με αριθμό/25-07-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ήτοι

100,00 €.

12) Η με αριθμό/25-07-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ήτοι

100,00 €.

13) Η με αριθμό/25-07-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ήτοι

100,00 €.

14) Η με αριθμό/25-07-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ήτοι

100,00 €.

15) Η με αριθμό/25-07-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ήτοι

100,00 €.

16) Η με αριθμό/25-07-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ήτοι

100,00 €.

17) Η με αριθμό/25-07-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ήτοι

100,00 €.

18) Η με αριθμό/25-07-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), 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.