



Θεσσαλονίκη 19/12/2024

Αριθμός απόφασης: 2700

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/νση : Τακκαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

[illegible]

53 του Ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.
7. Το από 21/08/2024 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντα.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14/08/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την με αρ./**08-07-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./**14-05-2024** δήλωσης λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 53§1 περ. α' του ν.5104/2024.
2. Με την με αρ./**08-07-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./**14-05-2024** τροποποιητικής δήλωσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 53§1 περ. α' του ν.5104/2024.
3. Με την με αρ./**08-07-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./**13-06-2024** δήλωσης λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 53§1 περ. α' του ν.5104/2024.
4. Με την με αρ./**08-07-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./**13-06-2024** δήλωσης λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 53§1 περ. α' του ν.5104/2024.
5. Με την με αρ./**08-07-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./**13-06-2024** δήλωσης λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 53§1 περ. α' του ν.5104/2024.
6. Με την με αρ./**08-07-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ.

...../13-06-2024 τροποποιητικής δήλωσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 53§1 περ. α' του ν.5104/2024.

7. Με την με αρ./08-07-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./13-06-2024 δήλωσης λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 53§1 περ. α' του ν.5104/2024.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενος ότι ο υιός του χρησιμοποιώντας τους κωδικούς του στο taxis και μη όντας λογιστής, υπέβαλε εκ παραδρομής δηλώσεις λύσης των μισθώσεων του διαμερίσματός του, 37 τ.μ., που βρίσκεται στην Έδεσσα, ενώ αυτές είχαν ήδη λυθεί με εμπρόθεσμες δηλώσεις. Αναφορικά με την τελευταία μίσθωση στηΑΦΜ, ισχυρίζεται ότι αυτή είναι εν ενεργεία, αλλά ο υιός του εκ παραδρομής υπέβαλε δήλωση λύσης της μίσθωσης.

Επειδή στην ΠΟΛ1162/22-8-2018 της Α.Α.Δ.Ε. «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου», όπως τροποποιήθηκε με τις υπό στοιχεία [Α.1139/2020](#) (Β' 2269), [Α.1243/2020](#) (Β' 4914), [Α.1253/2020](#) (Β' 5180), [Α. 1050/2021](#) (Β' 956), [Α.1158/2021](#) (Β' 2974) και Α.1168/2021 αποφάσεις του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορίζεται :

«Άρθρο 1. 1. Οι εκμισθωτές ακίνητης περιουσίας υποχρεούνται να δηλώνουν όλα τα πληροφοριακά στοιχεία των αρχικών ή τροποποιητικών μισθώσεων, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης ή την ημερομηνία που λαμβάνει χώρα η τροποποίησή της, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία. Σε περίπτωση λύσης της μίσθωσης, ο εκμισθωτής υποχρεούται να δηλώνει τη λύση αυτής μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λύση της, διαφορετικά η συμφωνία της μίσθωσης θεωρείται ότι είναι σε ισχύ.

2. Οι εκμισθωτές (κύριος ή επικαρπωτής) εφόσον εκμισθώνουν ακίνητο με δικαίωμα υπεκμίσθωσης με σκοπό τη βραχυχρόνια μίσθωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 111](#) του ν. [4446/2016](#), υποχρεούνται σε υποβολή της «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας».

3. Έγγραφες ή προφορικές συμφωνίες βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, που δεν συνάπτονται μέσω ψηφιακών πλατφόρμων, υποβάλλονται ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας.

4.α. Η «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» στις περιπτώσεις συνιδιοκτησίας υποβάλλεται από έναν εκ των συνιδιοκτητών. Μετά την οριστικοποίηση της υποβολής το αποδεικτικό υποβολής επέχει θέση δήλωσης και για τους λοιπούς συνιδιοκτήτες. Σε περίπτωση μη αποδοχής των στοιχείων της μίσθωσης από κάποιον εκ των συνιδιοκτητών, απαιτείται, μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, να επιλεγεί το ειδικό πεδίο μη αποδοχής και να αναγραφούν οι λόγοι μη αποδοχής.

β. Όταν εκμισθώνεται ή υπεκμισθώνεται ακίνητο με δικαίωμα υπεκμίσθωσης με σκοπό τη βραχυχρόνια μίσθωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 111](#) του ν. [4446/2016](#) και υπάρχουν περισσότεροι του ενός ιδιοκτήτες ή υπεκμισθωτές, κατά περίπτωση, η «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» υποβάλλεται από έναν εκ των ιδιοκτητών ή υπεκμισθωτών του ακινήτου, αντίστοιχα. Κατά τα λοιπά ισχύουν τα εδάφια β' και γ' της προηγούμενης περίπτωσης.

Άρθρο 4. 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. 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](#). Στις ανωτέρω καταστάσεις δεν περιλαμβάνονται τα στοιχεία των υπόχρεων που υπέβαλαν ετεροχρονισμένα τη δήλωση λόγω αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας.

Άρθρο 9. 1. Για συμφωνίες μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αρχικές ή τροποποιητικές, λόγω σιωπηρής παράταξης αυτών ή λόγω μεταβολής του όρου της συμφωνίας μίσθωσης που αφορά στο ποσό του μισθώματος, οι οποίες είναι σε ισχύ μέχρι και την 12η Ιουνίου 2020 και για τις οποίες δεν έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», η εν λόγω δήλωση υποβάλλεται μέχρι την 30η Σεπτεμβρίου 2020 χωρίς την επιβολή κυρώσεων. Η υποχρέωση αυτή καταλαμβάνει και μισθώσεις οι οποίες έχουν συναφθεί πριν την 01.01.2014, για τις οποίες μέχρι σήμερα δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας».

Σε αυτές τις περιπτώσεις δηλώνονται όλα τα πληροφοριακά στοιχεία της σύμβασης μίσθωσης όπως ισχύει κατά την 12η Ιουνίου 2020.

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 27η Αυγούστου 2021 την ημερομηνία της λύσης, διαφορετικά η συμφωνία της μίσθωσης θεωρείται ότι είναι σε ισχύ. ...»

Επειδή στην με αριθμό Α.1204/2021 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορίζεται : «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 στο άρθρο 53 παρ. 1 του Ν.5104/2024, 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015 «Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)».

Επειδή στον ιστότοπο της ΑΑΔΕ, στην εφαρμογή με συχνές ερωτήσεις – απαντήσεις για τη «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», στην ερώτηση 17 σχετικά με την περίπτωση ανανέωσης (παράτασης) υπάρχουσας μίσθωσης διευκρινίζεται ότι :

«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.**

Κατά την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, δύνανται να αλλάξουν τα στοιχεία στα εξής πεδία:

- τη διάρκεια της μίσθωσης
- το μίσθωμα
- την ημερομηνία σύνταξης του συμφωνητικού
- καθώς και να συμπληρώσει ή/και να μεταβάλλει τα στοιχεία του πεδίου "ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΟ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ"

Για να τροποποιηθεί οποιοδήποτε άλλο στοιχείο της μίσθωσης (στοιχεία εκμισθωτών, μισθωτών, ακινήτου κλπ) δεν μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση, αλλά πρέπει να υποβληθεί νέα δήλωση (εξαρχής). Για την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης (όπου θα μεταβληθεί η διάρκεια, το μίσθωμα ή θα προστεθούν τα στοιχεία του Πιστοποιητικού Ενεργειακής Απόδοσης), ο εκμισθωτής πρέπει να εισέλθει στο TAXISnet, να επιλέξει την εφαρμογή «Πληροφοριακά Στοιχεία Μισθώσεων Ακίνητης Περιουσίας», να εντοπίσει στο μενού «Υποβληθείσες Δηλώσεις Πληροφοριακών Στοιχείων Μισθώσεων Ακίνητης Περιουσίας», τη συγκεκριμένη δήλωσή του και να επιλέξει την εισαγωγή τροποποιητικής δήλωσης μίσθωσης (να πατήσει, δηλαδή, τον πράσινο σταυρό που βρίσκεται στη συγκεκριμένη γραμμή της δήλωσης)».

Επειδή ο προσφεύγων διαθέτει ένα διαμέρισμα 37 τ.μ. 4ου ορόφου που βρίσκεται επί της οδού, στην, για το οποίο υπέβαλε τις κάτωθι δηλώσεις μίσθωσης ακίνητης περιουσίας :

Μισθωτής : ΑΦΜ

Αρ. καταχ.	Ημ/νια	Είδος	Διάρκεια μίσθωσης	Αρ, καταχ. Λύσης/ ημερομηνία	Ημερομηνία λύσης	
.....	23/06/2014	Αρχική	01/06/2014 – 30/06/2015	/13-06-2024	26/06/2015	Εκπρόθεσμη λύση (αρ. προστ./2024)
.....	29/06/2015	Αρχική	01/06/2015 – 31/05/2017	/13-06-2024	17/09/2024	
.....	26/06/2015	Αρχική	01/06/2015 – 31/05/2017	/13-06-2024	19/07/2017	Εκπρόθεσμη λύση (αρ. προστ./2024)
.....	19/07/2017	Αρχική	01/07/2017 – 30/06/2020	/03-04-2019	01/03/2019	

Ο προσφεύγων, προκειμένου να δηλώσει την παράταση της ήδη υπάρχουσας μίσθωσης, δεν προέβαινε σε τροποποίηση της ήδη υποβληθείσας δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μισθώσεων Ακίνητης Περιουσίας, αλλά υπέβαλε νέες αρχικές δηλώσεις με αποτέλεσμα να υποβάλει και τις αντίστοιχες δηλώσεις λύσης της μίσθωσης των συγκεκριμένων χρονικών περιόδων. Κατόπιν παρατάσεων και σύμφωνα με τις διατάξεις της με αριθμό Α.1204/2021 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων είχε τη δυνατότητα να υποβάλει εμπρόθεσμα τις δηλώσεις λύσεις των ανωτέρω μισθώσεων έως την 30/09/2021, ωστόσο δεν το έπραξε. Επομένως ορθώς του υποβλήθηκαν τα ανωτέρω προσβαλλόμενα πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης και ο σχετικός ισχυρισμός του τυγχάνει απορριπτέος.

Μισθωτής : ΑΦΜ

Αρ. καταχ.	Ημ/νια	Είδος	Διάρκεια μίσθωσης	Ημερομηνία λύσης	
.....	03/04/2019	Αρχική	01/04/2019 – 31/03/2020		

.....	09/04/2019	Λύση		01/04/2019	Τροποποιεί την
.....	13/06/2024	Λύση		31/03/2020	Εκπρόθεσμη λύση - Τροποποιεί την & (αρ. προστ./2024)
.....	09/04/2019	Αρχική	01/04/2019 - 31/03/2020		
.....	13/06/2024	Λύση		26/03/2020	Εκπρόθεσμη λύση - Τροποποιεί την(αρ. προστ./2024)

Επειδή για την με αριθμό καταχ./03-04-2019 αρχική δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μισθώσεων Ακίνητης Περιουσίας ο προσφεύγων είχε υποβάλει την με αρ./09-04-2019 δήλωση λύσης της μίσθωσης με ημερομηνία λύσης την 01/04/2019 και στην συνέχεια υπέβαλε την με αριθμό/09-04-2019 αρχική δήλωση για την ίδια φορολογική περίοδο και το ίδιο μίσθωμα, προκύπτει αβίαστα ότι η με αριθμό καταχώρησης/13-06-2024 2η δήλωση λύσης υποβλήθηκε εκ παραδρομής και ως εκ τούτου η με αριθμό/2024 πράξη επιβολής προστίμου θα πρέπει να ακυρωθεί λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η μίσθωση με την, ΑΦΜ λύθηκε άμεσα, ήτοι στις 09/04/2019, καθώς συμφώνησαν οι συμβαλλόμενοι να μη συνεχίσει η μίσθωση, δεν γίνεται αποδεκτός, καθώς τυγχάνει αναπόδεικτος και συνεπώς ορθώς επιβλήθηκε από τη φορολογική αρχή η προσβαλλόμενη με αριθμό/2024 πράξη επιβολής προστίμου, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/13-06-2024 δήλωσης λύσης της μίσθωσης.

Μισθωτής : ΑΦΜ

Αρ. καταχ.	Ημ/νια	Είδος	Διάρκεια μίσθωσης	Ημερομηνία λύσης	
.....	26/03/2020	Αρχική	01/04/2020 - 31/03/2022		
.....	14/05/2024	Λύση		01/08/2023	Εκπρόθεσμη λύση - Τροποποιεί την (αρ. προστ./2024)

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί εμπρόθεσμης υποβολής δήλωσης λύσης τυγχάνει απορριπτέος ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος και επομένως ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/14-05-2024 δήλωσης λύσης μίσθωσης.

Μισθωτής :ΑΦΜ

Αρ. καταχ.	Ημ/νια	Είδος	Διάρκεια μίσθωσης	
------------	--------	-------	-------------------	--

.....	29/09/2022	Αρχική	01/10/2022 – 30/09/2024	
.....	14/05/2024	1η Τροποποιητική	01/05/2024 – 31/12/2024	
.....	14/05/2024	2η Τροποποιητική	01/01/2024 – 31/12/2024	Εκπρόθεσμη (αρ. προστ./2024)
.....	13/06/2024	3η Τροποποιητική	22/09/2024 – 30/12/2024	
.....	13/06/2024	4η Τροποποιητική	01/01/2023 – 01/01/2025	Εκπρόθεσμη (αρ. προστ./2024)
.....	06/11/2024	5η Τροποποιητική	01/10/2024 – 31/12/2025	

Επειδή δεν υποβλήθηκε καμία δήλωση λύσης της ανωτέρω μίσθωσης, όπως αλυσιτελώς ισχυρίζεται ο προσφεύγων.

Επειδή σύμφωνα με τις οδηγίες του taxís για τις νέες μισθώσεις, μετά την έκδοση της Α.1139/2020 Απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ, τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά όταν μεταβάλλεται ο όρος της συμφωνίας μίσθωσης που αφορά στο ποσό του μισθώματος, ενώ δε χρειάζεται να δηλώνεται η τυχόν παράταση της μίσθωσης, καθότι η μίσθωση θα θεωρείται ότι είναι σε ισχύ μέχρι τη δήλωση της λύσης αυτής. Ως εκ τούτου, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης και λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι με τις εκπρόθεσμες υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις με αριθμό/14-05-2024 και/13-06-2024 δεν μεταβλήθηκε το ποσό του μισθώματος, τα προσβαλλόμενα πρόστιμα με αριθμό/2024 και/2024 θα πρέπει να ακυρωθούν, καθώς δε στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρ. 53 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., ήτοι δεν υφίσταται παράβαση περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **μερική αποδοχή** της με αριθμό κατάθεσης /14-08-2024 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ ως ακολούθως :

- α) την **επικύρωση** της με αριθμό/08-07-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου, της με αριθμό/08-07-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου, της με αριθμό/08-07-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου και της με αριθμό/08-07-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας και
- β) την **ακύρωση** της με αριθμό/08-07-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου, της με αριθμό/08-07-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου και της με αριθμό/08-07-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Η με αρ./08-07-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
--	----------------------	-----------------------

Καταλογιζόμενο ποσό	100,00€	100,00€
---------------------	---------	---------

2. Η με αρ./08-07-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Καταλογιζόμενο ποσό	100,00€	0,00€

3. Η με αρ./08-07-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Καταλογιζόμενο ποσό	100,00€	100,00€

4. Η με αρ./08-07-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Καταλογιζόμενο ποσό	100,00€	100,00€

5. Η με αρ./08-07-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Καταλογιζόμενο ποσό	100,00€	100,00€

6. Η με αρ./08-07-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Καταλογιζόμενο ποσό	100,00€	0,00€

7. Η με αρ./08-07-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Καταλογιζόμενο ποσό	100,00€	0,00€

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.