



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 19/02/2025

Αριθμός απόφασης: 266

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

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. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) εφεξής ΚΦΔ

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) 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*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **24/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της

υπ'αριθμ./23-09-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Την υπ'αριθμ...../24-10-2024 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **24-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του ...** με **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:

- Με την με αριθμό/23-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας έτους 2019.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων στις 26/03/2019 υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ'αριθμ. ... τροποποιητική δήλωση μίσθωσης ενός διαμερίσματος 5^{ου} ορόφου 62 τ.μ., επί της οδού . .. στη, προκειμένου να δηλώσει την παράταση της προηγούμενης μίσθωσης (α/α συμβολαίου ...) με ημερομηνία από 01/07/2018 έως 30/06/2020. Λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης μίσθωσης εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης μίσθωσης ακινήτου που επιβλήθηκε με την υπ'αριθμ./23-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενος ότι υπέβαλε την υπ'αριθμ./26-3-2019 τροποποιητική δήλωση μίσθωσης, προκειμένου να τροποποιήσει την περίοδο ισχύος της ήδη υπάρχουσας και μη λυθείσας υπ'αριθμ./31-8-2016 δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας η οποία είχε περίοδο ισχύος από 01/7/2016 έως 30/06/2018. Με την υποβολή της/26-3-2019 τροποποιητικής δήλωσης δεν μεταβλήθηκε κανένας άλλος όρος της υφιστάμενης μίσθωσης, παρά μόνο η περίοδος ισχύος της που παρατάθηκε από 01/07/2018 έως 30/06/2020. Στο αρχείο «Συχνές ερωτήσεις απαντήσεις για τη Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» αναφέρεται ότι η τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά όταν υπάρχει αλλαγή στο ποσό του μισθώματος. κατά συνέπεια η ως άνω

τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε χωρίς να υφίσταται αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση και δεν πρέπει να επιβληθεί κανένα πρόστιμο.

Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή προστίμου για την ως άνω εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση έχει υποπέσει σε παραγραφή, σύμφωνα με το άρθρο 37 του ν.5104/2024, καθώς παρήλθε η πενταετία από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου έληξε η προθεσμία υποβολής της (30/08/2018)

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.4 του άρθρου 15 του ν.4987/2022: «4. Ο Διοικητής 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.»

Επειδή με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1013/2014 (ΦΕΚ Β'32/14-01-2014), όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ. 1028/23-01-2015, με θέμα «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου», ορίζονται τα εξής :

«Άρθρο 1 Υπόχρεοι υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας

1. Οι εκμισθωτές ακίνητης περιουσίας υποχρεούνται να δηλώνουν όλα τα πληροφοριακά στοιχεία των αρχικών ή τροποποιητικών μισθώσεων, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης ή την τροποποίησή της, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία....

Άρθρο 4

Κυρώσεις

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

2. Για τις περιπτώσεις εκπρόθεσμης ή ανακριβούς ή μη υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων της μίσθωσης ακίνητης περιουσίας θα αποστέλλονται από τη Δ.ΗΛΕ.Δ. προς τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. συγκεντρωτικές καταστάσεις με τα στοιχεία των υπόχρεων εκμισθωτών που κατά περίπτωση δεν έχουν υποβάλει ή έχουν υποβάλει εκπρόθεσμα ή ανακριβώς μέσα στον προηγούμενο μήνα τα πληροφοριακά στοιχεία μίσθωσης ακίνητης περιουσίας. Με βάση τις καταστάσεις αυτές οι Δ.Ο.Υ. θα βεβαιώνουν στον υπόχρεο εκμισθωτή τα προβλεπόμενα, κατά περίπτωση, πρόστιμα του Ν. 4174/2013.

Στις ανωτέρω καταστάσεις δεν περιλαμβάνονται τα στοιχεία των υπόχρεων που υπέβαλαν ετεροχρονισμένα τη δήλωση λόγω αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας....»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4987/2022, ορίζεται 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 δήλωση ή υποβάλει ελλιπή 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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,....»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.): «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».

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ. 1162/22-08-2018 - Υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου:

«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 τροποποίηση 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. Η δυνατότητα του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται για μισθώσεις που λύνονται μετά την 1.10.2018.

Άρθρο 3 - Διαδικασία υποβολής της «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» μέσω ηλεκτρονικής εφαρμογής της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής

1. Οι δηλώσεις των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης υποβάλλονται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτυακής εφαρμογής της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) στο 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.

[...]

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.....»

Επειδή περαιτέρω, με τις διατάξεις της **A.1139/2020** (ΦΕΚ 2269/13.06.2020), τροποποιήθηκε η ΠΟΛ. 1162/2018 και συγκεκριμένα με το άρθρο 4 αυτής, προστέθηκε στην τελευταία, το άρθρο 9. Ειδικότερα με το άρθρο 4 της Α. 1139/2020, ορίζεται ότι :

«`Άρθρο 4

Προστίθεται νέο άρθρο 9 και το υπάρχον αναριθμείται σε 10.

Το νέο άρθρο έχει ως εξής:

«1. Για συμφωνίες μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αρχικές ή τροποποιητικές, λόγω σιωπηρής παράτασης 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.....

Άρθρο 6

Κατά τα λοιπά ισχύει η ΠΟΛ.1162/2018 (Β΄ 3579) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Η παρούσα απόφαση ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.»

Επειδή, μετά τις αλληπάλληλες παρατάσεις, με την Α. 1019/29-01-2021 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, δόθηκε παράταση μέχρι και 15/02/2021, για να υποβληθούν οι αρχικές ή τροποποιητικές λόγω σιωπηρής παράτασης της διάρκειας των μισθώσεων ή λόγω μεταβολής του όρου της συμφωνίας μίσθωσης που αφορά στο ποσό του μισθώματος για μισθώσεις που ήταν σε ισχύ μέχρι και την 12^η Ιουνίου 2020 και για τις οποίες δεν είχε υποβληθεί ηλεκτρονικά «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας». Η ως άνω προθεσμία για υποβολή καταλαμβάνει και μισθώσεις οι οποίες είχαν συναφθεί πριν την 01.01.2014, για τις οποίες δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» και ήταν σε ισχύ την 12η Ιουνίου 2020.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ'αριθμ./26-3-2019 δήλωση μίσθωσης διαμερίσματος 5^{ου} ορόφου, 62τ.μ.,ευρισκόμενου επί της οδού στη Η ως άνω δήλωση μίσθωσης τροποποίησε την προϋπάρχουσα υπ' αριθμ. ... δήλωση μίσθωσης, η διάρκεια της οποίας έληξε στις 30/6/2018, χωρίς να μεταβάλλει κανένα στοιχείο αυτής, καθώς τόσο οι αντισυμβαλλόμενοι εκμισθωτές, όσο και το ύψος του μισθώματος, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο (ενεργειακό πιστοποιητικό) παρέμειναν ίδια . Με την εν λόγω εκπρόθεσμη δήλωση, ο προσφεύγων παρέτεινε την ισχύ της μίσθωσης, αναγράφοντας ως διάρκεια μίσθωσης από 1/7/2018 έως 30/6/2020.

Επειδή, η αρχή της φορολογικής ισότητας που καθιερώνεται από το Σύνταγμα, επιβάλλει την όμοια φορολογική μεταχείριση ατόμων που βρίσκονται κάτω από τις ίδιες οικονομικές συνθήκες και την ανόμοια μεταχείριση εκείνων που βρίσκονται κάτω από διαφορετικές συνθήκες, έτσι ώστε να μην είναι συνταγματικά ανεκτή, ούτε η άνιση μεταχείριση όμοιων περιπτώσεων ούτε η ίση μεταχείριση ανόμοιων (Φινοκαλιώτης «Φορολογικό Δίκαιο εκδ. Σάκκουλα 1999).

Επειδή, με την απόφαση 1438/2018 της επταμελούς σύνθεσης του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, η οποία εκδόθηκε επί προδικαστικών ερωτημάτων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, κρίθηκαν, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα: *«Η αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρύτερης διοικητικής κύρωσης (και, γενικότερα, του ευμενέστερου για τον φορολογούμενο νόμου περί επιβολής διοικητικών κυρώσεων) για παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας αποτελεί γενική αρχή του ημεδαπού φορολογικού δικαίου (πρβλ. ΣτΕ 3821/2005, 3278/2007, 2408/2010), με δικαιολογητικό έρεισμα τις συνταγματικές διατάξεις περί ισότητας (άρθρο 4 παρ. 1) και περί αναλογικότητας των περιορισμών του δικαιώματος επί της περιουσίας (άρθρο 25 παρ. 1 εδαφ. δ' - βλ. ΣτΕ 2031/2013 και 2402/2016), οι οποίες δεσμεύουν τον νομοθέτη, όσον αφορά τη ρύθμιση, με διατάξεις μεταβατικού δικαίου, των υποθέσεων επιβολής φορολογικών κυρώσεων που εκκρεμούν ενώπιον της Διοίκησης ή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων, όταν αυτός κρίνει ότι η αποτελεσματική πρόληψη και καταστολή των οικείων παραβάσεων μπορεί να επιτευχθεί μέσω της θέσπισης διοικητικών κυρώσεων ηπιότερων σε σχέση με τις ήδη προβλεπόμενες στο νόμο (πρβλ.. ΣτΕ 2402/2016). Σύμφωνα με την εν λόγω αρχή, η οποία έχει το χαρακτήρα κανόνα διαχρονικού δικαίου, ο ευμενέστερος ή μη για τους φορολογουμένους χαρακτήρας του νεότερου νόμου που προβλέπει κύρωση για ορισμένη φορολογική παράβαση δεν κρίνεται γενικώς, αλλά ενόψει της συγκεκριμένης περίπτωσης, κατόπιν σύγκρισης όλων των σχετικών νομοθετικών ρυθμίσεων που αφορούν στο χρονικό διάστημα από τη διάπραξη της παράβασης έως και την εκδίκαση της υπόθεσης από το διοικητικό δικαστήριο (βλ. ΣτΕ 2556/2014 επταμ., 4469/2014 και 102/2015 εν συμβουλίω επί προδικαστικού ερωτήματος) και εξέτασης ποια από τις ρυθμίσεις αυτές, εφαρμοζόμενη στο σύνολο της, άγει, κατ' εκτίμηση των συνθηκών της υπόθεσης, στην ελαφρύτερη*

κύρωση.(βλ.ΣτΕ 2957/2013, 4469/2014 και 102/2015 εν συμβουλίω επί προδικαστικού ερωτήματος). Πάντως, η ανωτέρω αρχή δεν έχει πεδίο εφαρμογής, όταν, ο νεότερος νόμος περί επιβολής φορολογικών κυρώσεων είτε δεν είναι συγκρίσιμος με τον προηγούμενο (πρβλ. ΣτΕ 4159/2009 επταμ., 2031/2013) είτε συνδέεται αναπόσπαστα με τη θέσπιση νέου, ουσιωδώς διαφορετικού κανονιστικού πλαισίου φορολογίας, ώστε να μην απηχεί διαφορετική εκτίμηση του νομοθέτη ως προς τον πρόσφορο και αναγκαίο χαρακτήρα των κυρώσεων που προβλέπονταν υπό το προγενέστερο νομοθετικό καθεστώς (πρβλ. ΣτΕ 459/2013 Ολομ., 2402/2016 και ΔΕΚ μειζ. συνθ. 11.3.2008, Jager, C-420/06, σκέψεις 59-60, 70, 82-83).»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, μετά το χρόνο τέλεσης της επίδικης παράβασης ήτοι, της εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. της με αριθ./26-03-2019 τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας και έως τον χρόνο έκδοσης του επίδικου προστίμου (23/09/2024), εκδόθηκε η με αριθ. ΠΟΛ. 1139/13-6-2020 και στη συνέχεια η με αριθ. Α. 1019/29-01-2021 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με τις οποίες προβλέφθηκε ότι για τις αρχικές ή τροποποιητικές δηλώσεις, λόγω σιωπηρής παράτασης της διάρκειας των μισθώσεων, ή λόγω μεταβολής του όρου της συμφωνίας μίσθωσης που αφορά στο ποσό του μισθώματος για μισθώσεις που ήταν σε ισχύ μέχρι και την 12^η Ιουνίου 2020 και για τις οποίες δεν είχε υποβληθεί ηλεκτρονικά «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», δεν επιβάλλεται καμία κύρωση, αν αυτές υποβληθούν μέχρι την 15/02/2021. Επειδή, η υπό κρίση περίπτωση, έχει τα ίδια χαρακτηριστικά με αυτά των περιπτώσεων που ορίζουν οι ως άνω διατάξεις, ήτοι, πρόκειται για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης με την οποία μεταβάλλεται η διάρκεια της μίσθωσης, τόσο κατά το χρόνο που υποβλήθηκε εκπρόθεσμα η αριθ. καταχ./26-03-2019, όσο και κατά την 12^η Ιουνίου 2020, ως εκ τούτου, με βάση τα ανωτέρω και σε συνδυασμό με το γεγονός ότι δεν προκύπτει κανένας ιδιαίτερος λόγος που να επιβάλλει, κατ' εφαρμογή της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρύτερης διοικητικής κύρωσης, τον αποκλεισμό, με βάση την αρχή της ισότητας, από το ρυθμιστικό πεδίο της διάταξης του άρθρου 9 της ΠΟΛ. 1162/2018, κρίνουμε ότι το επιβαλλόμενο πρόστιμο πρέπει να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **24-10-2024** και με αριθμό ... ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

1)Υπ' αριθμ./23-09-2024 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2019

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

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.