



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων Θεσσαλονίκη

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 158/03-02-2025

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail: ded.thess@aade.gr

Url: www.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 1064/12.04.2017 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **10/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατά: **α)** της με αριθμ./**01-10-2024**

πράξης επιβολής προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4987/2022, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Καστοριάς, φορολογικού έτους 2024, **β)** της με αριθμ./**01-10-2024** πράξης επιβολής προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4987/2022, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Καστοριάς, φορολογικού έτους 2024, **γ)** της με αριθμ./**01-10-2024** πράξης επιβολής προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4987/2022, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Καστοριάς, φορολογικού έτους 2024, **δ)** της με αριθμ.**89/01-10-2024** πράξης επιβολής προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4987/2022, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Καστοριάς, φορολογικού έτους 2024 και **ε)** της με αριθμ. .../**01-10-2024** πράξης επιβολής προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4987/2022, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Καστοριάς, φορολογικού έτους 2024.

5.Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, του άρθρου 54 του ν.4987/2022, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Καστοριάς, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'άρ.πρωτ...../**10-10-2024** ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ...../**01-10-2024** πράξη επιβολής προστίμου, του άρθρου 54 του ν. 4987/2022, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Καστοριάς, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις **27-05-2024** την με αριθμό καταχώρησης τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (Λύση μίσθωσης), με ημερομηνία λύσης μίσθωσης την **31/12/2022**.

Με την με αριθμ...../**01-10-2024** πράξη επιβολής προστίμου, του άρθρου 54 του ν. 4987/2022, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Καστοριάς, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις **27-05-2024** την με αριθμό καταχώρησης τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (Λύση μίσθωσης), με ημερομηνία λύσης μίσθωσης την **31/12/2022**.

Με την με αριθμ...../**01-10-2024** πράξη επιβολής προστίμου, του άρθρου 54 του ν. 4987/2022, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Καστοριάς, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις **27-05-2024** την με αριθμό καταχώρησης τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (Λύση μίσθωσης), με ημερομηνία λύσης μίσθωσης την **31/12/2019**.

Με την με αριθμ...../01-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου, του άρθρου 54 του ν. 4987/2022, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Καστοριάς, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις **27-05-2024** την με αριθμό καταχώρησης τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (Λύση μίσθωσης), με ημερομηνία λύσης μίσθωσης την **31/12/2022**.

Με την με αριθμ...../01-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου, του άρθρου 54 του ν. 4987/2022, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Καστοριάς, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις **27-05-2024** την με αριθμό καταχώρησης τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (Λύση μίσθωσης), με ημερομηνία λύσης μίσθωσης την **31/12/2021**.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενος ότι η Α.Α.Δ.Ε. δεν είχε καμία απώλεια φόρου από τις εν λόγω εκπρόθεσμες δηλώσεις, καθώς ο μισθωτής δεν άλλαξε στο εν λόγω κατάστημα, για όλο το υπό κρίση χρονικό διάστημα. Επιπλέον, εκ παραδρομής υπέβαλε εκπρόθεσμη λύση μίσθωσης, για τα φορολογικά έτη 2017-2021, ενώ έπρεπε να υποβάλει μόνο για το φορολογικό έτος 2022.

Επειδή στο άρθρο 83 παρ. 12 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι : «Με απόφαση του Διοικητή δύναται 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 στο άρθρο 84 παρ. 4 του ν.5104/2024 ορίζεται ότι : «Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. [4174/2013](#) (Α' 170) και [4987/2022](#) (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν».

Επειδή στην ΠΟΛ.1162/22-8-2018 της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου», ορίζεται : «**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..... **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](#). Στις ανωτέρω καταστάσεις δεν περιλαμβάνονται τα στοιχεία των υπόχρεων που υπέβαλαν ετεροχρονισμένα τη «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» λόγω αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας..».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 54 του Ν. 4987/2022** : «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:..... β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,..... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:..... β) εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση των περ. β), γ) και δ) της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων),.....

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με το **άρθρο 53 του Ν 5104/2024** : «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.».

Επειδή, με την **ΠΟΛ.1252/2015**, δόθηκαν διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013, άρθρα 53- 62 σχετικά με τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ, και αναφορικά με τα πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, διευκρινίζονται τα εξής: «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. [...] Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (άρθρο 54 παρ. 2). **Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)...**»

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, κατά την **27/05/2024**, τις με αριθμό καταχώρησης,,, και **εκπρόθεσμες** τροποποιητικές δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας προκειμένου να δηλώσει τη λύση μίσθωσης για το κατάστημα που βρίσκεται στην, ΤΚ, στην, εμβαδού 37,00 τ.μ., με μισθωτή τον με ΑΦΜ, με ημερομηνία λύσης την 31/12/2022 (περίοδος ισχύος μισθωτηρίου 01/04/2017-31/12/2017), την 31/12/2022 (περίοδος ισχύος μισθωτηρίου 01/01/2018-31/12/2018), την 31/12/2019 (περίοδος ισχύος μισθωτηρίου 01/01/2019-31/12/2019), την 31/12/2022 (περίοδος ισχύος μισθωτηρίου 01/01/2020-31/12/2020) και την 31/12/2021 (περίοδος ισχύος μισθωτηρίου 01/01/2021-31/12/2021) αντίστοιχα.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Καστοριάς εκδόθηκαν, σε βάρος του προσφεύγοντος, οι με αριθμό,,, & .../01-10-2024 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν. 4987/2022) για τα φορολογικά έτη 2017 - 2021, με τις οποίες του επιβλήθηκε πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, λόγω υποβολής των ως άνω με αριθμό,,, και/01-10-2024 εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογική δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του ν. 4987/2022 που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

Επειδή, ωστόσο από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2017-2021 και συγκεκριμένα από το έντυπο Ε2 (Αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας) προκύπτει ότι ο προσφεύγων δήλωσε τη μίσθωση του εν λόγω ακινήτου με μισθωτή τον με ΑΦΜ, για το υπό κρίση χρονικό διάστημα. Επιπλέον, από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2017-2021 και συγκεκριμένα από το έντυπο Ε3 (Κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα) του μισθωτή με ΑΦΜ, προκύπτει ότι μίσθωνε το ως άνω κατάστημα με εκμισθωτή τον προσφεύγοντα, για το υπό κρίση χρονικό διάστημα.

Επειδή, ο προσφεύγων στις **17/04/2023** υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (Λύση μίσθωσης), με ημερομηνία λύσης μίσθωσης την **22/02/2022**.

Επειδή, με βάση τα πραγματικά περιστατικά, οι υπό κρίση δηλώσεις Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα χωρίς να υφίσταται σχετική φορολογική υποχρέωση και ως εκ τούτου δεν στοιχειοθετείται η παράβαση περί εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης και κατ' επέκταση δεν επιβάλλεται πρόστιμο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/10-10-2024 ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος βάσει της παρούσας απόφασης:

Η με αρ./01-10-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4987/2022), φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

	Ελέγχου	Απόφασης
Πρόστιμο άρθ. 54 ν. 4987/2022	100,00 €	0,00 €

Η με αρ./01-10-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4987/2022), φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

	Ελέγχου	Απόφασης
Πρόστιμο άρθ. 54 ν. 4987/2022	100,00 €	0,00 €

Η με αρ./01-10-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4987/2022), φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

	Ελέγχου	Απόφασης
Πρόστιμο άρθ. 54 ν. 4987/2022	100,00 €	0,00 €

Η με αρ./01-10-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4987/2022), φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

	Ελέγχου	Απόφασης
Πρόστιμο άρθ. 54 ν. 4987/2022	100,00 €	0,00 €

Η με αρ./01-10-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4987/2022), φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

	Ελέγχου	Απόφασης
Πρόστιμο άρθ. 54 ν. 4987/2022	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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.