



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 628/16-04-2025

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 **23/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή** της του με **Α.Φ.Μ.:** και το από **23/12/2024** **συμπληρωματικό υπόμνημα** που υποβλήθηκαν ηλεκτρονικώς, κατά των με αριθμούς από/29-11-2024 έως/29-11-2024 πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για το φορολογικό έτος 2024.

5. Τις ως άνω **δέκα** πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

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

Επί της από **23/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία ασκήθηκε **εμπροθέσμως** και του από **23/12/2024** **συμπληρωματικού υπομνήματος** 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/29-11-2024 **πράξη επιβολής προστίμου** επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και ημερομηνία/10-07-2024 πρώτης **τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας** αναφορικώς με **λύση** αγροτικής/γεωργικής μίσθωσης (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα). Η πράξη εδράζεται στην από **29/11/2024** οικεία **έκθεση ελέγχου** της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και ημερομηνία/10-07-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας αναφορικώς με λύση αγροτικής/γεωργικής μίσθωσης (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα). Η πράξη εδράζεται στην από 29/11/2024 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

Η προσφεύγουσα, με την με ημερομηνία κατάθεσης 23/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή** και το από 23/12/2024 **συμπληρωματικό υπόμνημα**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Δεν είχε υποχρέωση υποβολής των εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, διότι τα ακίνητα ήταν μισθωμένα στον ίδιο μισθωτή, τον με Α.Φ.Μ.:, επί τουλάχιστον δέκα έτη. Οι ανωτέρω δηλώσεις αφορούν στην μίσθωση στον κατά το έτος 2022, έξι αγροτεμαχίων ιδιοκτησίας της, έκτασης 7.900 τ.μ., 18.725,00 τ.μ., 3.200,00 τ.μ., 4.700 τ.μ., 1.977 τ.μ. και 1.907 τ.μ., κείμενα στην θέση του νομού Το δε ετήσιο μίσθωμα που της αναλογούσε ανερχόταν στο ποσό των 200,00 € και της επιβλήθηκαν πρόστιμα συνολικού ποσού 1.000,00 €. Περαιτέρω, δεν υφίστανται οι νόμιμες προϋποθέσεις για την επιβολή των προστίμων, δεδομένου ότι, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 παρ. 1 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ3579Β/22-08-2018), οι εκμισθωτές αγροτικών εκτάσεων δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, εφόσον το μηνιαίο μίσθωμα δεν υπερβαίνει το ποσό των ογδόντα (80,00) ευρώ, όπως στην προκειμένη περίπτωση. Σύμφωνα δε με τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο II παρ. 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, δεν επιβάλλονται πρόστιμα σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικών δηλώσεων χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη υποχρέωση (εκ παραδρομής).

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 και το άρθρο 8 παρ. 1 της ΠΟΛ.1013/07-01-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ32Β/14-01-2014), με θέμα «**Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου.**», όπως ίσχυαν για μισθώσεις ή τροποποιήσεις μισθώσεων ακίνητης περιουσίας που συνάφθηκαν

από 01/01/2014 έως 21/08/2018 ή είχαν συναφθεί προγενέστερα και δεν είχαν κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ. και δη όπως το δεύτερο εδάφιο του άρθρου 1 παρ. 1 ίσχυε από 27/02/2015 έως 21/08/2018

«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. **Η υποχρέωση αυτή είναι προαιρετική για τους εκμισθωτές αγροτικών εκτάσεων εφόσον το μηνιαίο μίσθωμα δεν υπερβαίνει το ποσό των ογδόντα (80) ευρώ.**

Άρθρο 8.

Ισχύς της απόφασης.

1. Η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται με τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και ισχύει για μισθώσεις ή τροποποιήσεις μισθώσεων ακίνητης περιουσίας που συνάπτονται από 1 Ιανουαρίου 2014 και μετά ή έχουν συναφθεί προγενέστερα και δεν έχουν κατατεθεί στην Δ.Ο.Υ...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 περ. α), το άρθρο 2 παρ. 1, το άρθρο 5 παρ. 1 και παρ. 2, το νέο άρθρ. 9 παρ. 2 και το νέο άρθρ. 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 ισχύει από 16/08/2022, τα άρθρα 2 και 5 ισχύουν από 22/08/2018 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.), 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 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 2.

Μη υπόχρεοι σε υποβολή «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας».

1. **Οι εκμισθωτές αγροτικών εκτάσεων δεν υποχρεούνται σε υποβολή «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», εφόσον το μηνιαίο μίσθωμα δεν υπερβαίνει το ποσό των ογδόντα (80) ευρώ.**

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 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 νέο άρθρ. 9 παρ. 2 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 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., η δυνατότητα εμπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικώς με λύσεις μισθώσεων που συντελέστηκαν με ημερομηνία έως 12/06/2020, ήταν 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.

Επειδή, δυνάμει των ως άνω οριζόμενων στο νέο άρθρ. 9 παρ. 2 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., όπως ίσχυε από 24/02/2023 έως 31/08/2023, η δυνατότητα εμπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικώς με λύσεις μισθώσεων που συντελέστηκαν με ημερομηνία από 13/06/2020 έως 31/12/2022, ήταν από 24/02/2023 έως 31/08/2023.

Επειδή, δυνάμει των ανωτέρω οριζόμενων στο άρθρο 1 παρ. 1 περ. α) εδ. δεύτερο της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., όπως ισχύουν από 16/08/2022, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας αναφορικώς με λύση μίσθωσης με ημερομηνία (λύσης) εντός του Δεκεμβρίου του 2023, ήταν η 31/01/2024.

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 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.), 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, στο κεφάλαιο II παρ. 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων 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).», διευκρινίζεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παρ. 1 περ. α)].

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ [περ. α) της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 54]. Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ..

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).

Επειδή, όπως προκύπτει από το υποσύστημα «πληροφοριακά στοιχεία μισθώσεων ακίνητης περιουσίας» του πληροφοριακού συστήματος της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων και Ψηφιακής Διακυβέρνησης, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας αναφορικά με αγροτικές/γεωργικές μισθώσεις, ως ιδιοκτήτρια σε ποσοστό 37,5% –με συνιδιοκτήτριες τις αδελφές της του (Α.Φ.Μ.:) σε ποσοστό 37,5% και του (Α.Φ.Μ.:) σε ποσοστό 25%– και συνεκμισθώτρια έξι αγρών μονοετούς καλλιέργειας στ... του Δήμου του νομού (Τ.Κ.:) και δη των α) με αριθμό, επιφάνειας 7.906 τ.μ., με Αριθμό Ταυτότητας Ακινήτου (Α.Τ.ΑΚ.), β) με αριθμό, επιφάνειας 18.725 τ.μ., με Α.Τ.ΑΚ., γ) με αριθμό, επιφάνειας 3.200 τ.μ., με Α.Τ.ΑΚ., δ) με αριθμό, επιφάνειας 4.700,00 τ.μ., με Α.Τ.ΑΚ., ε) με αριθμό, επιφάνειας 1.977 τ.μ., με Α.Τ.ΑΚ. και στ) με αριθμό, επιφάνειας 1.907 τ.μ., με Α.Τ.ΑΚ., με μισθωτή τον αγρότη του (Α.Φ.Μ.:):

1. Την με αριθμό και ημερομηνία/23-01-2014 αρχική δήλωση, με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/12/2013 έως 30/11/2014 και συνολικό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 54,15 € [11,15 € για τον α) αγρό, 26,40 € για τον β) αγρό, 4,51 € για τον γ) αγρό, 6,63 € για τον δ) αγρό, 2,78 € για τον ε) αγρό και 2,68 € για τον στ) αγρό]. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από την κατά την 28/01/2014 και από την και τον μισθωτή κατά την ίδια ημέρα (23/01/2014).

2. Την με αριθμό και ημερομηνία/01-12-2014 αρχική δήλωση, με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/12/2014 έως 30/11/2015 και συνολικό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 20,31 €. Η αρχική δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από την κατά την 11/12/2014 και τον μισθωτή κατά την 14/02/2018. Σε συνέχεια της με αριθμό/01-12-2014 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό και ημερομηνία/01-12-2014 πρώτη τροποποιητική δήλωση, με μοναδική μεταβολή στο συνολικό μηνιαίο μίσθωμα που είχε διορθωθεί στο ποσό των 54,15 €. Η τροποποιητική δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από την κατά την 04/12/2014, από την κατά την ίδια ημέρα (01/12/2014) και από τον μισθωτή κατά την 07/01/2015.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία/10-12-2015 αρχική δήλωση, με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/12/2015 έως 30/11/2016 και συνολικό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 54,15 €. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από τις συνεκμισθώτριες κατά την ίδια ημέρα (10/12/2015) και από τον μισθωτή κατά την 14/02/2018.

4. Την με αριθμό και ημερομηνία/02-02-2017 αρχική δήλωση, με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 02/01/2017 έως 31/12/2017 και συνολικό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 54,15 €. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από τις συνεκμισθώτριες κατά την ίδια ημέρα (02/02/2017) και από τον μισθωτή κατά την 06/02/2017.

5. Την με αριθμό και ημερομηνία/07-01-2018 αρχική δήλωση, με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 02/01/2018 έως 31/12/2018 και συνολικό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 54,15 €. Η

δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από την κατά την ίδια ημέρα (07/01/2018) και από τον μισθωτή κατά την 14/02/2018.

6. Την με αριθμό και ημερομηνία/02-01-2019 αρχική δήλωση, με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/01/2019 έως 31/12/2019 και συνολικό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 54,15 €. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από τις συνεκμισθώτριες κατά την ίδια ημέρα (02/01/2019) και από τον μισθωτή κατά την 18/03/2019.

7. Την με αριθμό και ημερομηνία/05-01-2020 αρχική δήλωση, με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 02/01/2020 έως 31/12/2020 και συνολικό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 54,15 €. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από τις συνεκμισθώτριες κατά την ίδια ημέρα (05/01/2020) και από τον μισθωτή κατά την 07/01/2020.

8. Την με αριθμό και ημερομηνία/19-12-2020 αρχική δήλωση, με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/01/2021 έως 31/12/2021 και συνολικό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 54,15 €. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από τις συνεκμισθώτριες κατά την ίδια ημέρα (19/12/2020) και από τον μισθωτή κατά την 21/12/2020.

9. Την με αριθμό και ημερομηνία/27-12-2021 αρχική δήλωση, με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/01/2022 έως 31/12/2022 και συνολικό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 54,15 €. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από τις συνεκμισθώτριες και τον μισθωτή κατά την ίδια ημέρα (27/12/2021).

10. Την με αριθμό και ημερομηνία/08-12-2022 αρχική δήλωση, με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/01/2023 έως 31/12/2023 και συνολικό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 54,15 €. Η αρχική δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από τις συνεκμισθώτριες και τον μισθωτή κατά την ίδια ημέρα (08/12/2022). Σε συνέχεια της με αριθμό/08-12-2022 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό και ημερομηνία/17-12-2023 πρώτη τροποποιητική δήλωση που αφορούσε, ουσιαστικώς, στην παράταση της μίσθωσης για ένα επιπλέον έτος, ήτοι από 01/01/2024 έως 31/12/2024 με το ίδιο συνολικό μηνιαίο μίσθωμα. Η τροποποιητική δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από την κατά την 22/04/2024, από την κατά την 19/12/2023 και από τον μισθωτή κατά την ίδια ημέρα (17/12/2013).

11. Την με αριθμό και ημερομηνία/08-12-2022 αρχική δήλωση, με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/01/2023 έως 31/12/2023 και συνολικό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 54,15 €. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από την και τον μισθωτή κατά την ίδια ημέρα (08/12/2022).

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες **τροποποιητικές δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας,** αναφορικώς με τις **λύσεις** των δέκα από τις ένδεκα ως άνω **αγροτικών/γεωργικών** μισθώσεων:

1) Σε συνέχεια της με αριθμό/23-01-2014 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό και ημερομηνία/10-07-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση, με ημερομηνία λύσης την 30/11/2014,** ήτοι την **ημερομηνία λήξης της μίσθωσης.** Η δήλωση λύσης έγινε αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την 11/07/2024.

2) Σε συνέχεια της με αριθμό/01-12-2014 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης, την με αριθμό και ημερομηνία/10-07-2024 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση, με ημερομηνία λύσης την 30/11/2015,** ήτοι την **ημερομηνία λήξης της μίσθωσης.** Η δήλωση λύσης έγινε αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την 11/07/2024.

3) Σε συνέχεια της με αριθμό/10-12-2015 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό και ημερομηνία/10-07-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση, με ημερομηνία λύσης την 30/11/2016,** ήτοι την **ημερομηνία λήξης της μίσθωσης.** Η δήλωση λύσης έγινε αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την 11/07/2024.

4) Σε συνέχεια της με αριθμό/02-02-2017 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό και ημερομηνία/10-07-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση, με ημερομηνία λύσης την 31/12/2017,** ήτοι την **ημερομηνία λήξης της μίσθωσης.** Η δήλωση λύσης έγινε αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την 11/07/2024.

5) Σε συνέχεια της με αριθμό/07-01-2018 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό και ημερομηνία/10-07-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση, με ημερομηνία λύσης την 31/12/2018,** ήτοι την **ημερομηνία λήξης της μίσθωσης.** Η δήλωση λύσης έγινε αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την 11/07/2024.

6) Σε συνέχεια της με αριθμό/02-01-2019 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό και ημερομηνία/10-07-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση, με ημερομηνία λύσης την**

31/12/2019, ήτοι την **ημερομηνία λήξης της μίσθωσης**. Η δήλωση λύσης έγινε αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την 11/07/2024.

7) Σε συνέχεια της με αριθμό/05-01-2020 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό και ημερομηνία/10-07-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση**, με **ημερομηνία λύσης** την **31/12/2020**, ήτοι την **ημερομηνία λήξης της μίσθωσης**. Η δήλωση λύσης έγινε αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την 11/07/2024.

8) Σε συνέχεια της με αριθμό/19-12-2020 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό και ημερομηνία/10-07-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση**, με **ημερομηνία λύσης** την **31/12/2021**, ήτοι την **ημερομηνία λήξης της μίσθωσης**. Η δήλωση λύσης έγινε αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την 11/07/2024.

9) Σε συνέχεια της με αριθμό/27-12-2021 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό και ημερομηνία/10-07-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση**, με **ημερομηνία λύσης** την **31/12/2022**, ήτοι την **ημερομηνία λήξης της μίσθωσης**. Η δήλωση λύσης έγινε αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την 11/07/2024.

10) Σε συνέχεια της με αριθμό/08-12-2022 αρχικής δήλωσης, την με αριθμό και ημερομηνία/10-07-2024 **πρώτη τροποποιητική δήλωση**, με **ημερομηνία λύσης** την **31/12/2023**, ήτοι την **ημερομηνία λήξης της μίσθωσης**. Η δήλωση λύσης έγινε αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την 11/07/2024.

Επειδή, ακολούθως, από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης εκδόθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας, οι ανωτέρω δέκα προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) για το φορολογικό έτος 2024, με κάθε μία από τις οποίες της της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € και συνολικού ποσού 1.000,00 €.

Επειδή, σε συνέχεια της με αριθμό/17-12-2023 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης, η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία/31-12-2024 δεύτερη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικώς με την λύση της οικείας αγροτικής/γεωργικής μίσθωσης με ημερομηνία την 31/12/2024, ήτοι την ημερομηνία λήξης της μίσθωσης. Η δήλωση λύσης έγινε αποδεκτή από την κατά την 07/01/2025 και από τον μισθωτή κατά την ίδια ημέρα (31/12/2024).

Επειδή, ωστόσο, οι ως άνω **ένδεκα μισθώσεις** ήταν **συνεχείς, αρχόμενες από την 01/12/2013 και λήγουσες κατά την 31/12/2024**, αφορούσαν στον **ίδιο μισθωτή** και το **συνολικό μηνιαίο μίσθωμά** τους είχε οριστεί στο ποσό των **54,15 €**, ήτοι σε ποσό μικρότερο εκείνου των 80,00 €. Σύμφωνα δε με τα ανωτέρω οριζόμενα στο άρθρο 1 παρ. 1 εδ. δεύτερο της ΠΟΛ.1013/07-01-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών και στο άρθρο 2 παρ. 1 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., **από την 27/02/2015 δεν υφίσταται υποχρέωση** υποβολής δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας σε περιπτώσεις μισθώσεων αγροτικών εκτάσεων, εφόσον το μηνιαίο μίσθωμα δεν υπερβαίνει το ποσό των 80,00 €. Συνεπώς, **δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής** των με αριθμούς/10-12-2015,/02-02-2017,/07-01-2018,/02-01-2019,/05-01-2020,/19-12-2020,/27-12-2021 και/08-12-2022 οκτώ αρχικών δηλώσεων, **ούτε** των ισάριθμων πρώτων τροποποιητικών δηλώσεων λύσης των αγροτικών/γεωργικών μισθώσεων με αριθμούς/10-07-2024,/10-07-2024,/10-07-2024,/10-07-2024,/10-07-2024,/10-07-2024,/10-07-2024 και/10-07-2024, για το εκπρόθεσμο της υποβολής των οποίων εκδόθηκαν οι με αριθμούς από/29-11-2024 έως/29-11-2024 οκτώ προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, αντιστοίχως. Σύμφωνα δε τα αναφερόμενα στο **κεφάλαιο II παρ. 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Αναπληρωτή Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών**, **δεν επιβάλλονται πρόστιμα σε περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη υποχρέωση** και, ως εκ τούτου, οι με αριθμούς από/29-11-2024 έως/29-11-2024 οκτώ προσβαλλόμενες πράξεις **πρέπει να ακυρωθούν**.

Επειδή, περαιτέρω, αναφορικώς με την με αριθμό/10-07-2024 πρώτη τροποποιητική δήλωση λύσης αγροτικής/γεωργικής μίσθωσης και την με αριθμό/10-07-2024 δεύτερη τροποποιητική δήλωση λύσης αγροτικής/γεωργικής μίσθωσης, για

το εκπρόθεσμο της υποβολής των οποίων εκδόθηκαν οι με αριθμούς/29-11-2024 και/29-11-2024 προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, αντιστοίχως, η περίοδος ισχύος των λυθισών μισθώσεων εντάσσεται στην ανωτέρω αναφερθείσα **χρονική περίοδο συνεχούς μίσθωσης από την 01/12/2013 έως την 31/12/2024**. Η δε 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 και, ως εκ τούτου, οι με αριθμούς/29-11-2024 και/29-11-2024 προσβαλλόμενες **πράξεις πρέπει να ακυρωθούν**.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι οι **δέκα** προσβαλλόμενες **πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024)** του **προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης** για το **φορολογικό έτος 2024** με αριθμούς από/29-11-2024 έως/29-11-2024 **πρέπει να ακυρωθούν**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **23/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της του με **Α.Φ.Μ.:** και την **ακύρωση** των **δέκα** προσβαλλόμενων **πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024)** του **προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης** για το **φορολογικό έτος 2024** με αριθμούς από/29-11-2024 έως/29-11-2024.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2024

1) Η με αριθμό/29-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/10-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

2) Η με αριθμό/29-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/10-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

3) Η με αριθμό/29-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/10-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

4) Η με αριθμό/29-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/10-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

5) Η με αριθμό/29-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/10-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

6) Η με αριθμό/29-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/10-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

7) Η με αριθμό/29-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/10-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

8) Η με αριθμό/29-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/10-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

9) Η με αριθμό/29-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/10-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

10) Η με αριθμό/29-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/10-07-2024)	100,00	<u>0,00</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Με εντολή του προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης
(α.α.)

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.