



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 570/08-04-2025

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 **18/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή** του του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά των με αριθμούς/12-11-2024,/12-11-2024,/12-11-2024 και/12-11-2024 πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς για το φορολογικό έτος 2020.
5. Τις ως άνω τέσσερις πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **18/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία ασκήθηκε **εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την με αριθμό/12-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/04-12-2020 αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με έναρξη μίσθωσης κατά την 01/10/2020.

2) Με την με αριθμό/12-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του

προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού **100,00 €** (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/04-12-2020 αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με έναρξη μίσθωσης κατά την 01/10/2020.

3) Με την με αριθμό/12-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού **100,00 €** (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/04-12-2020 αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με έναρξη μίσθωσης κατά την 01/10/2020.

4) Με την με αριθμό/12-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού **100,00 €** (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/04-12-2020 αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με έναρξη μίσθωσης κατά την 01/10/2020.

Ο προσφεύγων, με την με ημερομηνία κατάθεσης **18/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ολικώς οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Αναφορικός με τις μισθώσεις της Εφορείας Αρχαιοτήτων νομού, σύμφωνα με την οικεία Σύμβαση Μίσθωσης, από την Κτηματική Υπηρεσία δόθηκε στους μισθωτές ο εσφαλμένος Α.Φ.Μ.: του Υπουργείου Οικονομικών αντί του ορθού Α.Φ.Μ.: του Υπουργείου Πολιτισμού. Με βάση το από 30/09/2020 Πρωτόκολλο Παράδοσης, Παραλαβής και Απόδοσης Μισθωμένου Ακινήτου, υποβλήθηκαν εμπροθέσμως οι με αριθμούς/25-09-2020 και/25-09-2020 αρχικές δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας συμπληρώνοντας τον ως άνω εσφαλμένο αριθμό φορολογικού μητρώου. Όταν προσκομίστηκαν οι αποδείξεις πληρωμής του μισθώματος στην Εφορεία Αρχαιοτήτων, ενημερώθηκαν οι μισθωτές ότι ο ανωτέρω δηλωθείς Α.Φ.Μ. δεν ήταν της συγκεκριμένης Υπηρεσίας και ότι θα έπρεπε να υποβληθούν νέες δηλώσεις με τον ορθό ως άνω Α.Φ.Μ. του Υπουργείου Πολιτισμού. Κατόπιν τούτου, υποβλήθηκαν οι με αριθμούς/04-12-2020 και/04-12-2020 νέες δηλώσεις για το εκπρόθεσμο των οποίων εκδόθηκαν οι με αριθμούς/12-11-2024 και/12-11-2024 πράξεις επιβολής προστίμου, αντιστοίχως. Αναφορικός δε με τις μισθώσεις της Υπηρεσίας Αρχείων νομού, σύμφωνα με την οικεία Σύμβαση Μίσθωσης, από την Κτηματική Υπηρεσία δόθηκε στους μισθωτές ο ανωτέρω εσφαλμένος Α.Φ.Μ. του Υπουργείου Οικονομικών αντί του ορθού Α.Φ.Μ.: του Υπουργείου Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων. Με βάση το από 30/09/2020 Πρωτόκολλο Παράδοσης, Παραλαβής και Απόδοσης Μισθωμένου Ακινήτου, υποβλήθηκε εμπροθέσμως η με αριθμό/25-09-2020 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας συμπληρώνοντας τον ως άνω εσφαλμένο Α.Φ.Μ.. Όταν προσκομίστηκαν οι αποδείξεις πληρωμής του μισθώματος στην Υπηρεσία Αρχείων νομού, ενημερώθηκαν οι μισθωτές ότι ο ανωτέρω δηλωθείς Α.Φ.Μ. δεν ήταν της συγκεκριμένης Υπηρεσίας και ότι θα έπρεπε να υποβληθούν νέες δηλώσεις με τον ορθό ως άνω Α.Φ.Μ. του Υπουργείου Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων. Κατόπιν τούτου, υποβλήθηκαν οι με αριθμούς/04-12-2020 και/04-12-2020 νέες δηλώσεις για το εκπρόθεσμο των οποίων εκδόθηκαν οι με αριθμούς/12-11-2024 και/12-11-2024 πράξεις επιβολής προστίμου, αντιστοίχως.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 15 (Πληροφορίες από τρίτους) παρ. 4 του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ίσχυαν από 26/07/2013 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) έως 03/11/2022, οριζόταν ότι «4. Ο Γενικός Γραμματέας 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 παραγράφου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 περ. α., περ. β. και περ. γ. του Ν.4174/2013, όπως ίσχυαν από 17/01/2018 έως 03/11/2022, οριζόταν ότι

«1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 εδ. πρώτο, το άρθρο 5 παρ. 1 και παρ. 2 και το νέο άρθρο 10 παρ. 1 και παρ. 2 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ3579Β/22-08-2018), με θέμα «Υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου.», όπως το άρθρο 1 παρ. 1 εδ. πρώτο ίσχυε από 13/06/2020 έως 15/08/2022, το άρθρο 5 ισχύει από 22/08/2018 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) 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. 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.

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 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, δυνάμει των οριζόμενων στο άρθρ. 1 παρ. 1 εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Δ.Ε., όπως ίσχυαν από 13/06/2020 έως 15/08/2022, η καταληκτική ημερομηνία για την **εμπρόθεσμη υποβολή αρχικών δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με έναρξη περιόδου ισχύος των μισθώσεων εντός του Οκτωβρίου του 2020, ήταν η 30/11/2020** ημέρα **Δευτέρα**.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 παρ. α) του Ν.4174/2013, όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2020, οριζόταν ότι

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις 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

Επειδή, στο κεφάλαιο II παρ. 2 περ. α) 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..

.....».

Επειδή, ο προσφεύγων ανήρτησε στον ηλεκτρονικό φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής τις ακόλουθες Συμβάσεις Μίσθωσης Ακινήτου και τα ακόλουθα Πρωτόκολλα Παράδοσης, Παραλαβής και Απόδοσης Μισθωμένου Ακινήτου:

α) Την από 13/12/2019 σύμβαση για τη στέγαση της Εφορείας Αρχαιοτήτων νομού, δυνάμει της οποίας μισθώθηκαν στην εν λόγω Υπηρεσία δύο γραφεία πρώτου και δευτέρου ορόφου, συνολικής επιφάνειας κύριων χώρων 285,92 τ.μ., σε οικοδομή κείμενη επί της συμβολής των οδών αριθμός και στ... .. Η χρονική διάρκεια των μισθώσεων συμφωνήθηκε για δώδεκα έτη, αρχόμενη από την ημέρα παραλαβής των ακινήτων από την μισθώτρια Υπηρεσία. Το συνολικό μηνιαίο μίσθωμα για την πρώτη τριετία των μισθώσεων ορίστηκε στο ποσό των 1.000,00 € (346,00 € για το γραφείο του πρώτου ορόφου και 654,00 € για το γραφείο του δευτέρου ορόφου, όπως προκύπτει από τις κατωτέρω αναφερόμενες αρχικές δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας του προσφεύγοντος). Στη σύμβαση αναγράφηκε ο Α.Φ.Μ.: του Υπουργείου Οικονομικών.

β) Το από 30/09/2020 πρωτόκολλο παράδοσης – παραλαβής των δύο ανωτέρω γραφείων στην Εφορεία Αρχαιοτήτων νομού

γ) Την από 13/12/2019 σύμβαση για τη στέγαση της Υπηρεσίας Αρχείων νομού, δυνάμει της οποίας μισθώθηκαν στην εν λόγω Υπηρεσία τρία γραφεία τρίτου ορόφου, τετάρτου ορόφου και ισογείου στην ίδια ως άνω οικοδομή, συνολικής επιφάνειας κύριων χώρων 410,06 τ.μ.. Η χρονική διάρκεια των μισθώσεων συμφωνήθηκε για δώδεκα έτη, αρχόμενη από την ημέρα παραλαβής των ακινήτων από την μισθώτρια Υπηρεσία. Το συνολικό μηνιαίο μίσθωμα για την πρώτη τριετία των μισθώσεων ορίστηκε στο ποσό των 1.500,00 € (μεταξύ των οποίων 711,00 € για το γραφείο του τρίτου ορόφου και 78,00 € για το γραφείο του ισογείου, όπως προκύπτει από τις κατωτέρω αναφερόμενες δηλώσεις του προσφεύγοντος). Στη σύμβαση αναγράφεται ο Α.Φ.Μ.: του Υπουργείου Οικονομικών.

δ) Το από 30/09/2020 πρωτόκολλο παράδοσης – παραλαβής των τριών ανωτέρω γραφείων στην Υπηρεσία Αρχείων νομού

Επειδή, όπως προκύπτει από το υποσύστημα «πληροφοριακά στοιχεία μισθώσεων ακίνητης περιουσίας» του πληροφοριακού συστήματος της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων και Ψηφιακής Διακυβέρνησης, ο του (Α.Φ.Μ.:) είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες αρχικές δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας αναφορικά με επαγγελματικές/εμπορικές μισθώσεις:

1. Την με αριθμό και ημερομηνία/25-09-2020, ως ιδιοκτήτης σε ποσοστό 50% –με συνιδιοκτήτη κατά το υπόλοιπο 50% τον προσφεύγοντα αδελφό του– και συνεκμισθωτής ενός γραφείου πρώτου ορόφου, μη ηλεκτροδοτούμενου, επιφάνειας κύριων χώρων 99,40 τ.μ., σε οικοδομή κείμενη επί της οδού αριθμός στ... (Τ.Κ.:), με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/10/2020 έως 30/09/2032 (δώδεκα έτη), μηνιαίο μίσθωμα ποσού 351,00 € και μισθωτή το Υπουργείο Οικονομικών (Α.Φ.Μ.:).

2. Την με αριθμό και ημερομηνία/25-09-2020, ως ιδιοκτήτης σε ποσοστό 33,34% –με συνιδιοκτήτες τον προσφεύγοντα αδελφό του σε ποσοστό 33,33% και την αδελφή του του (Α.Φ.Μ.:) σε ποσοστό 33,33%– και συνεκμισθωτής του ίδιου ως άνω γραφείου πρώτου ορόφου, με την ίδια περίοδο ισχύος της μίσθωσης, το ίδιο μηνιαίο μίσθωμα και τον ίδιο μισθωτή. Η δήλωση δεν είχε γίνει αποδεκτή από τους συνεκμισθωτές κατά την 04/12/2020 λόγω εσφαλμένου αριθμού φορολογικού μητρώου του μισθωτή.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία/25-09-2020, ως ιδιοκτήτης σε ποσοστό 33,34% –με συνιδιοκτήτες τον προσφεύγοντα αδελφό του σε ποσοστό 33,33% και την αδελφή του σε ποσοστό 33,33%– και συνεκμισθωτής ενός ισόγειου γραφείου, μη ηλεκτροδοτούμενου, επιφάνειας κύριων χώρων 20,00 τ.μ., στην ίδια ανωτέρω οικοδομή (.....,), με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/10/2020 έως 30/09/2032 (δώδεκα έτη), μηνιαίο μίσθωμα ποσού 73,00 € και μισθωτή το Υπουργείο Οικονομικών (Α.Φ.Μ.:). Η δήλωση δεν είχε γίνει αποδεκτή από τους συνεκμισθωτές κατά την 04/12/2020 λόγω εσφαλμένου αριθμού φορολογικού μητρώου του μισθωτή.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε **εκπροθέσμως**, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες **αρχικές δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας** αναφορικά με **επαγγελματικές/εμπορικές** μισθώσεις:

1) Την με αριθμό και ημερομηνία/04-12-2020, ως ιδιοκτήτης σε ποσοστό 50% –με συνιδιοκτήτη κατά το υπόλοιπο 50% τον αδελφό του – και συνεκμισθωτής ενός γραφείου πρώτου ορόφου, μη ηλεκτροδοτούμενου, επιφάνειας κύριων χώρων 99,40 τ.μ., σε οικοδομή κείμενη επί της οδού αριθμός στ... (Τ.Κ.:), με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/10/2020 έως 30/09/2032 (δώδεκα έτη), μηνιαίο μίσθωμα ποσού 346,00 € και μισθωτή το Υπουργείο Πολιτισμού (Α.Φ.Μ.:). Η δήλωση έγινε αποδεκτή από τον συνεκμισθωτή κατά την 15/02/2021 και από τον μισθωτή κατά την 03/08/2022.

2) Την με αριθμό και ημερομηνία/04-12-2020, ως ιδιοκτήτης σε ποσοστό 33,33% –με συνιδιοκτήτες τον αδελφό του σε ποσοστό 33,34% και την αδελφή του σε ποσοστό 33,33%– και συνεκμισθωτής ενός γραφείου δευτέρου ορόφου, μη ηλεκτροδοτούμενου, επιφάνειας κύριων χώρων 186,52 τ.μ., στην ίδια ως άνω οικοδομή (.....,), με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/10/2020 έως 30/09/2032 (δώδεκα έτη), μηνιαίο μίσθωμα ποσού 654,00 € και μισθωτή το Υπουργείο Πολιτισμού (Α.Φ.Μ.:). Η δήλωση έγινε αποδεκτή από τον συνεκμισθωτή κατά την 15/02/2021, από την συνεκμισθώτρια κατά την 01/09/2021 και από τον μισθωτή κατά την 03/08/2022.

3) Την με αριθμό και ημερομηνία/04-12-2020, ως ιδιοκτήτης σε ποσοστό 50% –με συνιδιοκτήτη κατά το υπόλοιπο 50% τον αδελφό του – και συνεκμισθωτής ενός γραφείου τρίτου ορόφου, μη ηλεκτροδοτούμενου, επιφάνειας κύριων χώρων 195,00 τ.μ., στην ίδια ανωτέρω οικοδομή, με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/10/2020 έως 30/09/2032 (δώδεκα έτη), μηνιαίο μίσθωμα ποσού 711,00 € και μισθωτή το Υπουργείο Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων (Α.Φ.Μ.:). Η δήλωση έγινε αποδεκτή από τον συνεκμισθωτή κατά την 15/02/2021.

4) Την με αριθμό και ημερομηνία/04-12-2020, ως ιδιοκτήτης σε ποσοστό 33,33% –με συνιδιοκτήτες τον αδελφό του σε ποσοστό 33,34% και την αδελφή του

..... σε ποσοστό 33,33%– και συνεκμισθωτής ενός ισόγειου γραφείου, μη ηλεκτροδοτούμενου, επιφάνειας κύριων χώρων 20,10 τ.μ., στην ίδια ως άνω οικοδομή, με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/10/2020 έως 30/09/2032 (δώδεκα έτη), μηνιαίο μίσθωμα ποσού 78,00 € και μισθωτή το Υπουργείο Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων (Α.Φ.Μ.:). Η δήλωση έγινε αποδεκτή από τον συνεκμισθωτή κατά την 15/02/2021 και από την συνεκμισθώτρια κατά την 01/09/2021.

Επειδή, ακολούθως, από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς εκδόθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 όπως ίσχυαν, οι παρακάτω προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2020, με κάθε μία από τις οποίες του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%):

Α) Η με αριθμό/12-11-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ./04-12-2020 αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Β) Η με αριθμό/12-11-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ./04-12-2020 αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Γ) Η με αριθμό/12-11-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ./04-12-2020 αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Δ) Η με αριθμό/12-11-2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ./04-12-2020 αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Επειδή, στην ηλεκτρονική εφαρμογή της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων και Ψηφιακής Διακυβέρνησης μέσω της οποίας υποβάλλονται οι δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, κατά την πληκτρολόγηση του αριθμού φορολογικού μητρώου στο πεδίο του μισθωτή εμφανίζεται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του φυσικού ή νομικού προσώπου ή του κρατικού φορέα στον οποίο ανήκει ο εν λόγω αριθμός. Επομένως, κατά την 25/09/2020 που υποβλήθηκαν εμπροθέσμως οι τρεις αρχικές δηλώσεις του αδελφού του προσφεύγοντος, ήταν αντιληπτό ότι ο Α.Φ.Μ.: ανήκει στο Υπουργείο Οικονομικών που δεν ήταν ο μισθωτής των ακινήτων. Έως δε την 30/11/2020 που ήταν η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή των δηλώσεων μίσθωσης των τεσσάρων γραφείων, υπήρχε χρονικό περιθώριο μεγαλύτερο των δύο μηνών προκειμένου, σε συνεννόηση με τις μισθώτριες Υπηρεσίες, να γίνουν γνωστοί στους μισθωτές οι ορθοί αριθμοί φορολογικού μητρώου αυτών και να υποβληθούν εμπροθέσμως οι εν λόγω δηλώσεις.

Επειδή, περαιτέρω, ο αδελφός του προσφεύγοντος δεν είχε υποβάλει δηλώσεις για την μίσθωση των γραφείων του δευτέρου και του τρίτου ορόφου. Αναφορικά δε με την μίσθωση του γραφείου του πρώτου ορόφου, ο υπέβαλε δύο δηλώσεις (για την ίδια μίσθωση) με διαφορετικούς σε κάθε μία συνιδιοκτήτες και συνεκμισθωτές (δύο στην με αριθμό/25-09-2020 δήλωση και τρεις στην με αριθμό/25-09-2020 δήλωση) και με μηνιαίο μίσθωμα ποσού 351,00 €. Στην με αριθμό/04-12-2020 νεότερη αρχική δήλωση του προσφεύγοντος για την μίσθωση του γραφείου του πρώτου ορόφου, οι μισθωτές είναι οι δύο που είχαν δηλωθεί στην με αριθμό/25-09-2020 πρώτη εκ των δύο δηλώσεων του αδελφού του και το μηνιαίο μίσθωμα ορίστηκε στο ποσό των 346,00 €. Επιπλέον, αναφορικά με την μίσθωση του ισόγειου γραφείου, στην με αριθμό/25-09-2020 δήλωση του το μηνιαίο μίσθωμα είχε οριστεί στο ποσό των 73,00 €, ενώ στην αντίστοιχη δήλωση του προσφεύγοντος (...../04-12-2020) το μηνιαίο μίσθωμα ορίστηκε στο ποσό των 78,00 €.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι **ορθώς** επιβλήθηκαν, σε βάρος του προσφεύγοντος, τα ανωτέρω **τέσσερα πρόστιμα έκαστο ποσού 100,00 €** και **συνολικού ποσού 400,00 €**, με τις με αριθμούς/12-11-2024,/12-11-2024,/12-11-2024 και/12-11-2024 πράξεις επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς για το φορολογικό έτος 2020, ο δε προβαλλόμενος ισχυρισμός του απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **18/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ με Α.Φ.Μ.:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος –
Καταλογιζόμενα πρόστιμα του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 με βάση την παρούσα απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2024

1) Η με αριθμό/12-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 παρ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

2) Η με αριθμό/12-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 παρ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

3) Η με αριθμό/12-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 παρ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

4) Η με αριθμό/12-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 παρ. α) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

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

Με εντολή του προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

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

Σημείωση:

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