



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 7/7/2025

Αριθμός Απόφασης: 2247

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 347

213 1312401

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1.Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).
- β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [Α.Α.Δ.Ε.] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
- δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).
- 2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.**
- 3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».**
- 4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/15-3-2025 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ:, κατά των κατωτέρω πράξεων της ΔΟΥ Λαμίας:**
 - α) της με αριθμό/24-2-2025 (αριθ. δήλωσης) πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024,
 - β) της με αριθμό/24-2-2025 (αριθ. δήλωσης) πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024,
 - γ) της με αριθμό/24-2-2025 (αριθ. δήλωσης) πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024,καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.**

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Λαμίας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/15-3-2025 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:, η οποία υποβλήθηκε **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 τη με αριθμό/24-2-2025 (αριθ. δήλωσης) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, διότι στις 17-7-2024, προέβη στην εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό δήλωσης λύσης μίσθωσης, η οποία έληγε στις 12/3/2018.

Με τη με αριθμό/24-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, διότι στις 16-7-2024, προέβη στην εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό δήλωσης λύσης μίσθωσης, η οποία έληγε στις 1/1/2024.

Με τη με αριθμό/24-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, διότι στις 15-7-2024, προέβη στην εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό δήλωσης λύσης μίσθωσης, η οποία έληγε στις 1/1/2024.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Οι υπό κρίση δηλώσεις λύσης μίσθωσης, οι οποίες ήταν εκπρόθεσμες και επιβλήθηκε πρόστιμο για κάθε μία, υποβλήθηκαν εκ παραδρομής αφού είχαν ήδη υποβληθεί δηλώσεις λύσης μίσθωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 83 «Εξουσιοδοτικές διατάξεις» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«12. 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1162/22-8-2018 της Α.Α.Δ.Ε. «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου», όπως αντικαταστάθηκε το δεύτερο και τρίτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 1 με την Α1139/2020 εγκύκλιο:

«Άρθρο 1 .1 Οι εκμισθωτές ακίνητης περιουσίας υποχρεούνται να δηλώνουν όλα τα πληροφοριακά στοιχεία των αρχικών ή τροποποιητικών μισθώσεων, μέχρι το τέλος του

επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης ή την ημερομηνία που λαμβάνει χώρα η τροποποίησή της, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία. Σε περίπτωση λύσης της μίσθωσης, ο εκμισθωτής υποχρεούται να δηλώνει τη λύση αυτής μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λύση της, διαφορετικά η συμφωνία της μίσθωσης θεωρείται ότι είναι σε ισχύ. και «Άρθρο 5. 1 Όσοι υποχρεούνται και δεν δηλώνουν τα στοιχεία των μισθώσεων ή τα δηλώνουν εκπρόθεσμα, υπόκεινται στις κυρώσεις που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις του ν.4174/2013. 2. Για τις περιπτώσεις υποβολής εκπρόθεσμης «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», θα αποστέλλονται από τη Δ.ΗΛΕ.Δ. προς τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. συγκεντρωτικές καταστάσεις με τα στοιχεία των υπόχρεων εκμισθωτών που υπέβαλαν εκπρόθεσμα μέσα στον προηγούμενο μήνα τα πληροφοριακά στοιχεία μίσθωσης ακίνητης περιουσίας. Με βάση τις καταστάσεις αυτές οι Δ.Ο.Υ. θα βεβαιώνουν στον υπόχρεο εκμισθωτή τα προβλεπόμενα πρόστιμα του ν. 4174/2013. Στις ανωτέρω καταστάσεις δεν περιλαμβάνονται τα στοιχεία των υπόχρεων που υπέβαλαν ετεροχρονισμένα τη δήλωση λόγω αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 53 του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι :

«Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση»

«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:....».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/2015: «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.... β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ). Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (άρθρο 54 παρ. 1 περ. β'), καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων (άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ'), επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,... Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).»

Ως προς την πρώτη και την δεύτερη προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, ο προσφεύγων:

- Υπέβαλε στις 6-3-2018 τη με αριθμό δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης με περίοδο ισχύος 2/3/2018 - 31/1/2021, με συνολικό μηνιαίο μίσθωμα 230,00 ευρώ, που αφορά διαμέρισμα 83,40 τ.μ. που βρίσκεται επί της οδού στον δήμο και με μισθωτή την

- Υπέβαλε στις 17/7/2024 εκπρόθεσμα τη με αριθμό δήλωση λύσης της ως άνω μίσθωσης.

Για την ως άνω με αριθμό δήλωση λύσης επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ με την με αριθμό/24-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου.

Επειδή, ο προσφεύγων:

- Υπέβαλε στις 12-3-2018 τη με αριθμό δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης με ίδια στοιχεία με την ως άνω με αριθμό δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης εκτός από την περίοδο ισχύος που δήλωσε 6/3/2018 - 31/1/2021, ενώ με την άλλη δήλωση είχε δηλώσει περίοδο ισχύος 2/3/2018 - 31/1/2021. Συνεπώς αφορά την ίδια μίσθωση που την δήλωσε με τη με αριθμό/6-3-2018 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων, το οποίο δέχεται και η αρμόδια φορολογική αρχή.

- Υπέβαλε στις 15/7/2024 εκπρόθεσμα τη με αριθμό δήλωση λύσης της ως άνω μίσθωσης. Για την ως άνω με αριθμό δήλωση λύσης επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ, με τη με αριθμό/24-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου, το οποίο το αποδέχτηκε.

- Υπέβαλε εκ νέου στις 16/7/2024 εκπρόθεσμα τη με αριθμό δήλωση λύσης της εν λόγω μίσθωσης. Για την ως άνω με αριθμό δήλωση λύσης επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ με τη με αριθμό/24-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν είχε φορολογική υποχρέωση και υπέβαλε εκ παραδρομής τη με αριθμό/6-3-2018 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων της μίσθωσης, αλλά επίσης δεν είχε φορολογική υποχρέωση και υπέβαλε εκ παραδρομής και τη με αριθμό/ 17-7-2024 δήλωση λύσης, αφού για την ίδια μίσθωση έχει υποβάλει τη με αριθμό/15-7-2024 δήλωση λύσης. Ως εκ τούτου, δεν στοιχειοθετείται η παράβαση της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης και η προσβαλλόμενη με αριθμό/24-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου (αριθ. δήλωσης) πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν είχε υποχρέωση να υποβάλλει τη με αριθμό/ 16-7-2024 δήλωση λύσης, αφού για την ίδια μίσθωση είχε υποβάλει τη με αριθμό/15-7-2024 δήλωση λύσης. Ως εκ τούτου, δεν στοιχειοθετείται η παράβαση της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης και η προσβαλλόμενη με αριθμό/24-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου (αριθ. δήλωσης) πρέπει να ακυρωθεί.

Ως προς τη τρίτη προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, ο προσφεύγων:

- Υπέβαλε στις 6-10-2022 τη με αριθμό δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης με περίοδο ισχύος 19/9/2022 - 18/9/2031, με συνολικό μηνιαίο μίσθωμα 83,33 ευρώ, που αφορά επαγγελματική μίσθωση σε χώρο τοποθέτησης επιγραφών κεραιών κτλ., σε ακίνητο που βρίσκεται επί της οδού στον δήμο και με μισθωτή την εταιρεία «.....».
- Υπέβαλε στις 20/2/2024 εμπρόθεσμα τη με αριθμό δήλωση λύσης της ως άνω μίσθωσης.
- Υπέβαλε εκ νέου στις 15/7/2024 εκπρόθεσμα τη με αριθμό δήλωση λύσης της εν λόγω μίσθωσης. Για την ως άνω με αριθμό δήλωση λύσης επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ, με τη με αριθμό/24-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν είχε φορολογική υποχρέωση και υπέβαλε εκ παραδρομής τη με αριθμό/15-7-2024 δήλωση λύσης, αφού για την εν λόγω μίσθωση είχε υποβάλει τη με αριθμό/20-2-2024 δήλωση λύσης. Ως εκ τούτου, δεν στοιχειοθετείται η παράβαση της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης και η προσβαλλόμενη με αριθμό / 24-2-2025 πράξη επιβολής προστίμου (αριθ. δήλωσης) πρέπει να ακυρωθεί.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/15-3-2025 ενδικοφανούς προσφυγής του και την **ακύρωση** και των τριών προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου.

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

α) Η με αριθ. /24-2-2024 (αριθ. δήλωσης) πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, ποσό 00,00 ευρώ.

β) Η με αριθ. /24-2-2024 (αριθ. δήλωσης) πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, ποσό 00,00 ευρώ.

γ) Η με αριθ. /24-2-2024 (αριθ. δήλωσης) πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, ποσό 00,00 ευρώ.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.