



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 02/07/2025

Αριθμός απόφασης: 1211

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

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 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 από 04/03/2025 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, κατά των με αριθμό,,,, και/25-02-2025 πράξεων επιβολής προστίμου του

άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

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

Επί της από 04/03/2025 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την με αρ./**25-02-2025** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./**14-05-2024** δήλωσης λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ. 1 του Ν.5104/2024.

2. Με την με αρ./**25-02-2025** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./**14-05-2024** δήλωσης λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ. 1 του Ν.5104/2024.

3. Με την με αρ./**25-02-2025** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./**14-05-2024** δήλωσης λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ. 1 του Ν.5104/2024.

4. Με την με αρ./**25-02-2025** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./**14-05-2024** δήλωσης λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ. 1 του Ν.5104/2024.

5. Με την με αρ./**25-02-2025** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./**14-05-2024** δήλωσης λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ. 1 του Ν.5104/2024.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου ισχυριζόμενη ότι για την πρώτη περίπτωση δε προέβη σε κάποια ενέργεια, διότι θεώρησε ότι αυτόματα ισχύει και η ημερομηνία λύσης, εφόσον αναγραφόταν η διάρκεια μίσθωσης. Ως προς τις 2 – 5 περιπτώσεις, για κάθε πρόωρη λύση μίσθωσης προέβη σε τροποποιητική δήλωση μίσθωσης όπου αναγράφονταν οι τροποποιημένες ημερομηνίες διάρκειας ισχύος. Ισχυρίζεται δε, ότι δεν είναι ευκρινές ούτε γινόταν σαφές πως η λέξη «λύση» είναι ανεξάρτητος σύνδεσμος και όχι επεξήγηση στο πράσινο εικονίδιο (+), τη στιγμή που παραδόξως απαιτείται από τους πολίτες πλήρης ψηφιακή κατάρτιση για να λειτουργούν στο σύνθετο πληροφοριακό σύστημα του φορέα και μάλιστα την προηγούμενη δεκαετία που αφορά

το ζήτημα αυτό. Έλαβε γνώση του λάθους μόλις το 2024, όταν, κατά την υποβολή της δήλωσης Ε2, εμφανίστηκε ξαφνικά ένα υπέρογκο ποσό ενεργών μισθώσεων που δεν ανταποκρινόταν στην πραγματικότητα. Αυτό όμως οφείλεται σε λάθος του συστήματος που δεν ενημέρωσε τόσα χρόνια για το ορθό.

Επειδή στο άρθρο 83 παρ. 12 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 στην ΠΟΛ1162/22-8-2018 της Α.Α.Δ.Ε. «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου», όπως τροποποιήθηκε με τις αποφάσεις [Α.1139/2020](#), [Α.1243/2020](#), [Α.1253/2020](#), [Α.1050/2021](#), [Α.1158/2021](#), [Α.1170/2021](#), [Α.1255/17-12-2021](#), [Α.1091/2022](#), [Α.1112/2022](#), [Α.1018/2023](#), την [Α.1044/2023](#), την [Α.1092/2023](#) και την [Α.1118/2023](#), και ισχύει, 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 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. β)...

2. Οι εκμισθωτές (κύριος ή επικαρπωτής) εφόσον εκμισθώνουν ακίνητο με δικαίωμα υπεκμίσθωσης με σκοπό τη βραχυχρόνια μίσθωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 111](#) του ν. [4446/2016](#), υποχρεούνται σε υποβολή της «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας».

3. Έγγραφες ή προφορικές συμφωνίες βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου, που δεν συνάπτονται μέσω ψηφιακών πλατφόρμων, υποβάλλονται ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας.

Άρθρο 3. Διαδικασία υποβολής της «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» μέσω ηλεκτρονικής εφαρμογής της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.)

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.

2. Οι υπόχρεοι που είναι νέοι χρήστες εγγράφονται στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες TAXISnet σύμφωνα με όσα ορίζονται στην με αριθμό [ΠΟΛ.1178/7.12.2010](#) (Β' 1916) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Η διαδικασία αυτή δεν απαιτείται για τους ήδη πιστοποιημένους χρήστες σε οποιαδήποτε εφαρμογή

3. Ως ημερομηνία υποβολής της δήλωσης θεωρείται η ημερομηνία οριστικής καταχώρησης αυτής στο σύστημα, με αυτόματη απόδοση στον υπόχρεο εκμισθωτή μοναδικού αριθμού καταχώρησης.

4. Για την υποβολή της δήλωσης απαιτείται η συμπλήρωση της οικείας εφαρμογής ηλεκτρονικής υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η οποία υπάρχει στον διαδικτυακό τόπο www.aade.gr.

5. Σε περίπτωση που κατά την καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης, υπάρχει τεχνική αδυναμία ολοκλήρωσης της υποβολής, τότε ο εκμισθωτής επικοινωνεί με το Κέντρο Εξυπηρέτησης Φορολογουμένων της Διεύθυνσης Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών (ΔΥΠΗΛΥ) της Α.Α.Δ.Ε. και καταγράφεται το αίτημα του και τα στοιχεία του, προκειμένου να ολοκληρωθεί η ηλεκτρονική υποβολή έστω και ετεροχρονισμένα. Σε περίπτωση της αποδεδειγμένης ως άνω αδυναμίας ενημερώνεται η αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τη μη υπαιτιότητα του φορολογούμενου για την εκπρόθεσμη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης.

Άρθρο 4. Υποβαλλόμενα πληροφοριακά στοιχεία μίσθωσης ακίνητης περιουσίας και αποδεικτικό στοιχείο υποβολής

1. Η ηλεκτρονική φόρμα υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, περιλαμβάνει τις παρακάτω γενικές κατηγορίες πληροφοριών:

- Στοιχεία εκμισθωτών

- Στοιχεία μισθωτών

Ο ΑΦΜ του μισθωτή, σε περίπτωση φυσικών ή νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων, φορολογικών κατοίκων Ελλάδας. Σε περίπτωση φυσικών προσώπων φορολογικών κατοίκων αλλοδαπής, ο ΑΦΜ του μισθωτή, εφόσον υφίσταται ή ο αριθμός διαβατηρίου ή ταυτότητας ή οποιοδήποτε άλλο νομιμοποιητικό έγγραφο. Σε περίπτωση νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων φορολογικών κατοίκων αλλοδαπής χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, ο ΑΦΜ του μισθωτή, εφόσον υφίσταται, ή τα πλήρη στοιχεία του (επωνυμία, ταχυδρομική διεύθυνση, χώρα φορολογικής κατοικίας).

- Στοιχεία μίσθωσης

- Στοιχεία ακινήτου

- Στοιχεία Πιστοποιητικού Ενεργειακής Απόδοσης (Π.Ε.Α).

Η υποβολή της δήλωσης ολοκληρώνεται με την καταχώρηση των αντίστοιχων ανά κατηγορία υποχρεωτικών πληροφοριακών πεδίων.

2. Μετά την οριστικοποίηση υποβολής της δήλωσης, εκτυπώνεται «ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ» (ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ II) η οποία περιλαμβάνει το σύνολο των πληροφοριών που καταχώρησε ο χρήστης και η οποία αποτελεί αποδεικτικό υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων της μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, την οποία δύναται να προσκομίζει σε όλες τις αρμόδιες υπηρεσίες.

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 [v.4174/2013](http://www.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.

Άρθρο 9. 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.

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», η προθεσμία για τη δήλωση της λύσης της συμφωνίας μίσθωσης, παρατείνεται από τη λήξη της μέχρι την 30ή Σεπτεμβρίου 2021...»

Επειδή στο άρθρο 53 παρ. του Ν.5104/2024, 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, σύμφωνα με τη ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62) της ΓΓΔΕ: «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. 3του 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, με την Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ Α 1068/2025 (Β' 2703, Β' 3007), ορίζεται ότι:
Άρθρο 2§3: «Σε περίπτωση που συμφωνία μίσθωσης, για την οποία έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά ή έχει κατατεθεί στην αρμόδια υπηρεσία της ΑΑΔΕ «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», έχει λυθεί μέχρι την 30.04.2025, και ο εκμισθωτής δεν έχει μέχρι τη δημοσίευση της παρούσας δηλώσει τη λύση αυτής, δύναται να υποβάλει μέχρι την 30.06.2025 δήλωση λύσης, χωρίς την επιβολή των κυρώσεων του ΚΦΔ»

Επειδή στην κρινόμενη περίπτωση, η προσφεύγουσα κατέχει σε ποσοστό 100% κατοικία 2^{ου} ορόφου, 42,53 τ.μ., που βρίσκεται στην οδό, στη

Αναφορικά με την/2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ./27-112016 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (Αρχική) του ως άνω ακινήτου, με μισθώτρια τηνμε ΑΦΜ:, για χρονικό διάστημα μίσθωσης από 26/11/2016 ως 25/12/017 και συνολικό μηνιαίο μίσθωμα 150,00€.

Στη συνέχεια στις 11/12/2016 υπέβαλε την υπ' αριθ. Τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας τροποποιώντας την περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 26/11/2016 έως 10/12/2016.

Στις 14/05/2024 υπέβαλε εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά την υπ' αριθ. δήλωση λύσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, για την οποία της επιβλήθηκε η με αριθμό/2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

Αναφορικά με την/2025 Πράξη επιβολής προστίμου.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ./15-06-2016 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (Αρχική) του ως άνω ακινήτου, με μισθωτή τονμε ΑΦΜ:, για χρονικό διάστημα μίσθωσης από 15/06/2016 ως 14/06/2017 και συνολικό μηνιαίο μίσθωμα 120,00€.

Στη συνέχεια στις 29/10/2016 υπέβαλε την υπ' αριθ. Τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας τροποποιώντας την περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/10/2016 έως 01/11/2016 και με την προσθήκη σημείωσης: "ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΛΗΞΗΣ ΤΟΥ ΑΡΧΙΚΟΥ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ ΤΗΣ 15/06/2016 ΛΟΓΩ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΑΠΟΧΩΡΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ ΓΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ".

Στις 14/05/2024 υπέβαλε εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά την υπ' αριθ./2024 δήλωση λύσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, για την οποία της επιβλήθηκε η με αριθμό/2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

Αναφορικά με την/2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ./09-09-2015 δήλωση πληροφοριακών

στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (Αρχική) του ως άνω ακινήτου, με μισθωτή τονμε ΑΦΜ:, για χρονικό διάστημα μίσθωσης από 07/09/2015 ως 06/09/2017 και συνολικό μηνιαίο μίσθωμα 150,00€.

Στη συνέχεια στις 01/06/2016 υπέβαλε την υπ' αριθ. Τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας τροποποιώντας την περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 07/05/2016 έως 06/06/2016 και με την προσθήκη σημείωσης: **"ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΛΗΞΗΣ ΤΟΥ ΑΡΧΙΚΟΥ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ ΤΗΣ 09-09-2015 ΛΟΓΩ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΑΠΟΧΩΡΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ ΓΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ"**.

Στις 14-05-2024 υπέβαλε εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά την υπ' αριθ. /14-05-2024 δήλωση λύσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, για την οποία της επιβλήθηκε η με αριθμό /2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

Αναφορικά με την /2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ. /04-09-2014 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (Αρχική) του ως άνω ακινήτου, με μισθώτρια την με ΑΦΜ:, για χρονικό διάστημα μίσθωσης από 01/09/2014 ως 31/08/2015 και συνολικό μηνιαίο μίσθωμα 200,00€.

Στη συνέχεια στις 15-06-2015 υπέβαλε την υπ' αριθ. Τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας τροποποιώντας την περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/05/2015 έως 30/06/2015 και με την προσθήκη σημείωσης: **"ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΣ ΛΗΞΗΣ ΤΟΥ ΑΡΧΙΚΟΥ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ ΤΗΣ 09-09-2015 ΛΟΓΩ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΑΠΟΧΩΡΗΣΗΣ ΤΟΥ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ ΓΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ"**.

Στις 14-05-2024 υπέβαλε εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά την υπ' αριθ. /14-05-2024 δήλωση λύσης δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, για την οποία της επιβλήθηκε η με αριθμό /2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

Αναφορικά με την /2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ. /21-01-2014 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (Αρχική) του ως άνω ακινήτου, με μισθωτή τον με ΑΦΜ:, για χρονικό διάστημα μίσθωσης από 01/01/2014 ως 31/08/2014 και συνολικό μηνιαίο μίσθωμα 220,00€.

Στις 14-05-2024 υπέβαλε εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά την υπ' αριθ. /14-05-2024 δήλωση λύσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας για την οποία της επιβλήθηκε η με αριθμό /2025 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι για κάθε πρόωρη λύση του συμφωνητικού μίσθωσης προέβη σε αναγκαστική τροποποίηση συμφωνητικού, όπου αναγράφονταν οι νέες πληροφορίες και οι τροποποιημένες ημερομηνίες διάρκειας ισχύος.

Επειδή, από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας για τα φορολογικά έτη 2016-2024 και συγκεκριμένα από το έντυπο Ε2 (Αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα

ακίνητης περιουσίας) προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δήλωσε τη μίσθωση των εν λόγω ακινήτου με μισθωτές:

1. με ΑΦΜ: για το χρονικό διάστημα 01/01/2014 -31/08/2014
2.με ΑΦΜ: για το χρονικό διάστημα 01/09/2014 - 30/06/2015
3. με ΑΦΜ: για το χρονικό διάστημα 01/09/2015 - 08/05/2016
4.με ΑΦΜ: για το χρονικό διάστημα 15/06/2016 - 01/11/2016
5.με ΑΦΜ: για το χρονικό διάστημα 26/11/2016 - 10/12/2016.

Επειδή, με την υπ' αριθ. **A 1068/2025** (Β' 2703) Απόφαση του διοικητή της ΑΑΔΕ δίνεται η δυνατότητα να υποβληθεί δήλωση λύσης ακινήτων μέχρι 30/06/2025 στην περίπτωση που η μίσθωση έχει λυθεί μέχρι την 30/04/2025, χωρίς την επιβολή των κυρώσεων του ΚΦΔ.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, δεδομένου ότι οι δηλώσεις λύσης της μίσθωσης του ακινήτου υπεβλήθησαν στις 14/05/2024, ήτοι πριν από την 30/06/2025, για λύσεις που έλαβαν χώρα πριν την 30/04/2025, βάσει της υπ' αριθ. **A 1068/2025** (Β' 2703) Απόφασης του διοικητή της ΑΑΔΕ, δεν πρέπει να επιβληθεί πρόστιμο για την εκπρόθεσμη υποβολή τους.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της από 04/03/2025 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ** και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Η με αριθμό/25-02-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Καταλογιζόμενο ποσό	100,00€	0,00€

2. Η με αρ./25-02-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Καταλογιζόμενο ποσό	100,00€	0,00€

3. Η με αρ./25-02-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Καταλογιζόμενο ποσό	100,00€	0,00€

4. Η με αρ. / **25-02-2025** Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Καταλογιζόμενο ποσό	100,00€	0,00€

5. Η με αρ. / **25-02-2025** Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Καταλογιζόμενο ποσό	100,00€	0,00€

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.