ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Αριθμός Απόφασης:**1375 /11-06-2026**

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης
Αθαν. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313332241
Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aade.gr
Url: www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
α. Του άρθρου 72 του 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 **22/02/2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου **..... Ενδικοφανή Προσφυγή του .....του.....** με **Α.Φ.Μ.: .....,** η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά των με αριθμούς **...../2026, .../2026, .../2026, .../2026, .../2026** και **...../.....-.....-2026 Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024)** του **Προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** για το **φορολογικό έτος 2024.**
5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.
6. Τις απόψεις της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **22/02/2026** 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 **...../2026 Πράξη Επιβολής Προστίμου** του **Προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** για το **φορολογικό έτος 2024,** επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, δυνάμει του **άρθρου 53 παρ. 1 περ. α)** του **Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), πρόστιμο** ποσού **100,00 €** (πλέον χαρτοσήμου 2,4%) λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και

ημερομηνία **...../25-06-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας,** αναφορικώς με **λύση** αγροτικής/γεωργικής μίσθωσης, με **ημερομηνία (λύσης) 31/12/2019**.

2) Με την με αριθμό **...../2026 Πράξη Επιβολής Προστίμου** του **Προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** για το **φορολογικό έτος 2024,** επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, δυνάμει του **άρθρου 53 παρ. 1 περ. α)** του **Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), πρόστιμο** ποσού **100,00 €** (πλέον χαρτοσήμου 2,4%) λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και ημερομηνία **...../25-06-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας,** αναφορικώς με **λύση** αγροτικής/γεωργικής μίσθωσης, με **ημερομηνία (λύσης) 31/10/2014.**

3) Με την με αριθμό **...../2026 Πράξη Επιβολής Προστίμου** του **Προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** για το **φορολογικό έτος 2024,** επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, δυνάμει του **άρθρου 53 παρ. 1 περ. α)** του **Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), πρόστιμο** ποσού **100,00 €** (πλέον χαρτοσήμου 2,4%) λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και ημερομηνία **...../25-06-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας,** αναφορικώς με **λύση** αγροτικής/γεωργικής μίσθωσης, με **ημερομηνία (λύσης) 31/10/2015.**

4) Με την με αριθμό **...../.....-...../2026 Πράξη Επιβολής Προστίμου** του **Προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** για το **φορολογικό έτος 2024,** επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, δυνάμει του **άρθρου 53 παρ. 1 περ. α)** του **Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), πρόστιμο** ποσού **100,00 €** (πλέον χαρτοσήμου 2,4%) λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και ημερομηνία **...../25-06-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας,** αναφορικώς με **λύση** αγροτικής/γεωργικής μίσθωσης, με **ημερομηνία (λύσης) 31/12/2016.**

5) Με την με αριθμό **...../.....-...../2026 Πράξη Επιβολής Προστίμου** του **Προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** για το **φορολογικό έτος 2024,** επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, δυνάμει του **άρθρου 53 παρ. 1 περ. α)** του **Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), πρόστιμο** ποσού **100,00 €** (πλέον χαρτοσήμου 2,4%) λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και ημερομηνία **...../25-06-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας,** αναφορικώς με **λύση** αγροτικής/γεωργικής μίσθωσης, με **ημερομηνία (λύσης) 31/12/2017.**

6) Με την με αριθμό **...../.....-...../2026 Πράξη Επιβολής Προστίμου** του **Προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** για το **φορολογικό έτος 2024,** επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, δυνάμει του **άρθρου 53 παρ. 1 περ. α)** του **Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), πρόστιμο** ποσού **100,00 €** (πλέον χαρτοσήμου 2,4%) λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και ημερομηνία **...../25-06-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας,** αναφορικώς με **λύση** αγροτικής/γεωργικής μίσθωσης, με **ημερομηνία (λύσης) 31/12/2018.**

Ο προσφεύγων, με την με ημερομηνία κατάθεσης **22/02/2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου **..... Ενδικοφανή Προσφυγή,** ζητά να γίνει αυτή **δεκτή** και να **ακυρωθούν ολικώς** οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς: α) υποστηρίζει ότι οι μισθώσεις αφορούσαν αγροτικές εκτάσεις με μίσθωμα κάτω των 80€, για τις οποίες η υποβολή δήλωσης ήταν προαιρετική σύμφωνα με τις ΠΟΛ

1162/2018, ΠΟΛ 1028/2015 και ΠΟΛ 1083/2017, με αποτέλεσμα να μην είναι νόμιμη η επιβολή προστίμου για εκπρόθεσμη δήλωση λύσης, β) κατά τον χρόνο λήξης των μισθώσεων (31/12/2019) η δήλωση λύσης ήταν επίσης προαιρετική, ενώ η υποχρεωτικότητα θεσπίστηκε μεταγενέστερα με την Α.1139/2020, όταν οι μισθώσεις είχαν ήδη λήξει και δύο αγροτεμάχια είχαν μεταβιβαστεί, οπότε η αναδρομική εφαρμογή της νέας ρύθμισης αντίκειται στο άρθρο 78 Συντάγματος, στην αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης και στη χρηστή διοίκηση, γ) οι μισθώσεις ήταν ορισμένου χρόνου και έληγαν αυτοδικαίως χωρίς να απαιτείται δήλωση λύσης, ενώ η μη υποβολή της δεν δημιουργεί τεκμήριο συνέχισης, δ) η δήλωση λύσης έχει αμιγώς πληροφοριακό χαρακτήρα, δεν παράγει φορολογητέα ύλη ούτε προκαλεί απώλεια εσόδων, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/2015, άρα δεν δικαιολογείται πρόστιμο· ότι η ευμενέστερη μεταγενέστερη ρύθμιση της Α.1068/2025, η οποία επιτρέπει την υποβολή δηλώσεων λύσης έως 30/06/2025 χωρίς πρόστιμο, καλύπτει πλήρως τις δηλώσεις του, ε) η επιβολή έξι αυτοτελών προστίμων παραβιάζει την αρχή της αναλογικότητας και της χρηστής διοίκησης, ιδίως λόγω της διαδοχικότητας των συμβάσεων και της έλλειψης φορολογικής ζημίας.
Είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως οι με αριθμούς ...../16-02-2018, .../27-02-2014, .../05-12-2014, .../23-12-2016 και ...../01-01-2018 αρχικές δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας και εκπροθέσμως η με αρ. ...../23-05-2016 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, που αφορούσαν στην ίδια μίσθωση –για απολύτως διαδοχικές χρονικές περιόδους– δύο αγροτεμαχίων και δύο οικοπέδων συνολικής έκτασης 28.700,00 τ.μ., ήτοι : 1) το υπ.' αρ. .....αγροτεμάχιο έκτασης 13.750,00 τ.μ. Ε' κατηγορίας στην τοποθεσία ....., .../....., Θεσσαλονίκης (τ.κ. .....), 2) το υπ' αρ. ..... αγροτεμάχιο έκτασης 12.530,00 τ.μ. στην τοποθεσία «.....» ...../....., Θεσσαλονίκης (τ.κ. .....), 3) οικόπεδο 1.100,00 τμ , τμήμα του υπ' αρ. ..... αγροτεμαχίου στη θέση «.....» ...../....., Θεσσαλονίκης (τ.κ. .....), 4) οικόπεδο 1.320,00 τμ τμήμα του υπ' αρ. ..... αγροτεμαχίου στη θέση «.....» ...../....., Θεσσαλονίκης (τ.κ. .....), με μισθωτή τον .....του..... (Α.Φ.Μ.: .....). Ειδικότερα, οι ως άνω αρχικές δηλώσεις αφορούσαν, αντιστοίχως, στις χρονικές περιόδους μίσθωσης από την 01/01/2019 έως την 31/12/2019, από την 01/11/2013 έως την 31/10/2014, από την 01/11/2014 έως την 31/10/2015, από την 01/11/2015 έως την 31/12/2016, από την 01/01/2017 έως την 31/12/2017 και από την 01/01/2018 έως την 31/12/2018. Ακολούθως και σε συνέχεια, αντιστοίχως, των έξι ανωτέρω αρχικών δηλώσεων, υποβλήθηκαν –κατά την 25/06/2024 οι με αριθμούς ....., ..., ..., ..., ..., ... πρώτες τροποποιητικές δηλώσεις λύσης μίσθωσης. Από τα προαναφερθέντα προκύπτει ότι όλες οι υποβληθείσες δηλώσεις αφορούσαν, ουσιαστικώς, στην ίδια μίσθωση, η οποία είχε ξεκινήσει κατά την 01/11/2013 και λύθηκε κατά την 31/12/2019.

Επειδή, στο άρθρο 83 (Εξουσιοδοτικές διατάξεις) παρ. 12 του Ν.5104/2024 *«Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις»* (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), όπως ισχύει από την 19/04/2024 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) δυνάμει του άρθρου 117 παρ. 1 του ίδιου νόμου, 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 το άρθρο 1 της ΠΟΛ. **1083/12-06-2017** Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «**Διευκρινίσεις σχετικά με την επιβολή προστίμων στις Δηλώσεις Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας αγροτικών εκτάσεων με μηνιαίο μίσθωμα έως ογδόντα (80) ευρώ» ορίζεται ότι** : Αναφορικά με το παραπάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα: Με την ΠΟΛ 1013/2014 (ΦΕΚ Β΄ 32) Απόφαση ΓΓΔΕ όπως αυτή τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1028/2015 (ΦΕΚ Β΄ 294) Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., προβλέπεται η

προαιρετική υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας για όσους εκμισθώνουν αγροτικές εκτάσεις με μηνιαίο μίσθωμα έως ογδόντα (80) ευρώ. Διευκρινίζεται ότι σε όσους εκ των φορολογούμενων επιλέγουν προαιρετικά την υποβολή των προαναφερόμενων δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ για τις δηλώσεις Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας της ΠΟΛ 1013/2014 Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε..

Επειδή, σύμφωνα με την 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»*:

«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.

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 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.) στον δικτυακό τόπο www.aade.gr.

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.

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. .....

— 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 ΙΙ) 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 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, στο άρθρο 2 παρ. 3 της Α.1068/28-05-2025 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ2703Β/02-06-2025 και διορθώσεις σφαλμάτων με το ΦΕΚ3007Β/17-06-2025), με θέμα *«Τροποποίηση 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 η απόφαση ισχύει από την 02/06/2025 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.), ορίζεται ότι:
«Άρθρο 2.
Έναρξη ισχύος – Μεταβατικές διατάξεις.
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, στο άρθρο 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 την 19/04/2024 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) δυνάμει του άρθρου 117 παρ. 1 του ίδιου νόμου, 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, στην Ε.2059/07-08-2025 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα *«Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με την επιβολή προστίμων για τις διαδικαστικές παραβάσεις των παρ. 1, 2, 3, 7 και 8 του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α)»*, διευκρινίζεται ότι:
«Με την παρούσα εγκύκλιο παρέχονται διευκρινίσεις σχετικά με την επιβολή προστίμων για τις διαδικαστικές παραβάσεις των παρ. 1, 2, 3, 7 και 8 του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 «Κώδικας

Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α), εφεξής ΚΦΔ, που αφορούν στην παράλειψη υποβολής ή στην εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα, καθώς και στην παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση.

Ι. Γενικά.

Με τις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3, 7 και 8 του άρθρου 53 του ΚΦΔ προβλέπονται οι παραβάσεις που αφορούν στη μη υποβολή ή στην εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα, καθώς και στην παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση και ορίζονται οι κυρώσεις για τις παραβάσεις αυτές.

.....

ΙΙ. Μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα ή μη ανταπόκριση σε αίτημα παροχής πληροφοριών ή στοιχείων (άρθρο 53 παρ. 1, 2, 3, 7 και 8 ΚΦΔ).

1. Παραβάσεις που αφορούν στη μη υποβολή ή την εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα ή στη μη ανταπόκριση σε αίτημα παροχής πληροφοριών ή στοιχείων (παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ).

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ, 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, μεταξύ άλλων, ιδίως:

α) η μη 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,

.....

Περαιτέρω, για τις παραβάσεις των επιμέρους περιπτώσεων της παρ. 1 του άρθρου 53 ΚΦΔ διευκρινίζονται τα εξής:

1.1. Για τις παραβάσεις της μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα [περ. α) παρ. 1 άρθρου 53 ΚΦΔ], ως τέτοιες δηλώσεις νοούνται, ενδεικτικά, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, το έντυπο απολογιστικού κόστους οικοδομής, η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ..

.....».

Επειδή, όπως προκύπτει από το υποσύστημα *«πληροφοριακά στοιχεία μισθώσεων ακίνητης περιουσίας»* του πληροφοριακού συστήματος της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων και Ψηφιακής Διακυβέρνησης, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην τότε ισχύουσα ΠΟΛ.1013/07-01-2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ32Β/14-01-2014), την με αριθμό και ημερομηνία ...../27-02-2014 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (την οποία υπέβαλε προαιρετικά, καθόσον επρόκειτο για μίσθωση αγρών, για την οποία δεν υφίστατο υποχρέωση ηλεκτρονικής υποβολής-μηνιαίο μίσθωμα μικρότερο των 80,00€), ως υπόχρεος ιδιοκτήτης σε ποσοστό 100% και εκμισθωτής 1) του υπ.' αρ. ..... αγροτεμαχίου έκτασης 13.750,00 τ.μ. Ε' κατηγορίας στην τοποθεσία ....., .../....., Θεσσαλονίκης (τ.κ. .....), 2) του υπ' αρ. ..... αγροτεμαχίου έκτασης 12.530,00 τ.μ. στην τοποθεσία «.....» ...../....., Θεσσαλονίκης (τ.κ. .....), 3) οικοπέδου 1.100,00 τμ , τμήμα του υπ' αρ. .....αγροτεμαχίου στη θέση «.....» ...../....., Θεσσαλονίκης (τ.κ. .....), 4) οικοπέδου 1.320,00 τμ τμήμα του υπ' αρ. .....αγροτεμαχίου στη θέση «.....» ...../....., Θεσσαλονίκης (τ.κ. .....), περίοδο ισχύος της μίσθωσης από την 01/11/2013 έως την 31/10/2014 (ένα έτος), μηνιαίο

μίσθωμα ποσού 43,00 € και μισθωτή τον .....του..... (Α.Φ.Μ.: .....). Στο πεδίο «*ημερομηνία αρχικής μίσθωσης*» της δήλωσης είχε συμπληρωθεί η ημερομηνία 01/11/2013. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την 01/03/2014. Σε συνέχεια της με αριθμό ...../27-02-2014 αρχικής δήλωσης, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., την με αριθμό και ημερομηνία **...../25-06-2024 πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας,** με την οποία δηλώθηκε η **λύση** της οικείας αστικής μίσθωσης με **ημερομηνία (λύσης) 31/10/2014.**

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην τότε ισχύουσα ΠΟΛ.1013/07-01-2014 Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, την με αριθμό και ημερομηνία ...../05-12-2014 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (την οποία υπέβαλε προαιρετικά, καθόσον επρόκειτο για μίσθωση αγρών, για την οποία δεν υφίστατο υποχρέωση ηλεκτρονικής υποβολής), με την οποία είχε δηλωθεί η μίσθωση των ως άνω αγροτεμαχίων στον .....του....., με περίοδο ισχύος από την 01/11/2014 έως την 31/10/2015 (ένα έτος) και μηνιαίο μίσθωμα 39,00 €. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από τον μισθωτή την 24/04/2015. Σε συνέχεια της με αριθμό ...../05-12-2014 αρχικής δήλωσης, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., την με αριθμό και ημερομηνία **...../25-06-2024 πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας,** με την οποία δηλώθηκε η **λύση** της οικείας αγροτικής μίσθωσης με **ημερομηνία (λύσης) 31/10/2015.**

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην τότε ισχύουσα ΠΟΛ.1013/07-01-2014 Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, την με αριθμό και ημερομηνία 15776574/15-10-2017 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (την οποία υπέβαλε προαιρετικά, καθόσον επρόκειτο για μίσθωση αγρών, για την οποία δεν υφίστατο υποχρέωση ηλεκτρονικής υποβολής), με την οποία είχε δηλωθεί η μίσθωση των ως άνω αγροτεμαχίων στον .....του....., με περίοδο ισχύος, από την 01/11/2015 έως την 31/12/2016 (ένα έτος), το ίδιο μηνιαίο μίσθωμα των 39,00€. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από τον μισθωτή την 30/05/2016. Σε συνέχεια της με αριθμό ...../23-05-2016 αρχικής δήλωσης, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., την με αριθμό και ημερομηνία **...../25-06-2024 πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας,** με την οποία δηλώθηκε η **λύση** της οικείας αστικής μίσθωσης με **ημερομηνία (λύσης) 31/12/2016.**

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην τότε ισχύουσα ΠΟΛ.1013/07-01-2014 Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, την με αριθμό και ημερομηνία ...../23-12-2016 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (την οποία υπέβαλε προαιρετικά, καθόσον επρόκειτο για μίσθωση αγρών, για την οποία δεν υφίστατο υποχρέωση ηλεκτρονικής υποβολής), με την οποία είχε δηλωθεί η μίσθωση των ως άνω αγροτεμαχίων στον .....του....., με περίοδο ισχύος, από την 01/11/2017 έως την 31/12/2017 (ένα έτος), το ίδιο μηνιαίο μίσθωμα των 39,00€. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από τον μισθωτή την 04/05/2017. Σε συνέχεια της με αριθμό ...../23-12-2016 αρχικής δήλωσης, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., την με αριθμό και ημερομηνία **...../25-06-2024 πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας,** με την οποία δηλώθηκε η **λύση** της οικείας αστικής μίσθωσης με **ημερομηνία (λύσης) 31/12/2017.**

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην τότε ισχύουσα ΠΟΛ.1013/07-01-2014 Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών,

την με αριθμό και ημερομηνία ...../01-01-2018 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (την οποία υπέβαλε προαιρετικά, καθόσον επρόκειτο για μίσθωση αγρών, για την οποία δεν υφίστατο υποχρέωση ηλεκτρονικής υποβολής), με την οποία είχε δηλωθεί η μίσθωση των ως άνω αγροτεμαχίων στον .....του....., με περίοδο ισχύος, από την 01/01/2018 έως την 31/12/2018 (ένα έτος), το ίδιο μηνιαίο μίσθωμα των 39,00€. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από τον μισθωτή την 12/04/2018. Σε συνέχεια της με αριθμό ...../01-01-2018 αρχικής δήλωσης, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., την με αριθμό και ημερομηνία **...../25-06-2024 πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας,** με την οποία δηλώθηκε η **λύση** της οικείας αστικής μίσθωσης με **ημερομηνία (λύσης) 31/12/2018.**

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ3579Β/22-08-2018), την με αριθμό και ημερομηνία ...../16-12-2018 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (την οποία υπέβαλε προαιρετικά, καθόσον επρόκειτο για μίσθωση αγρών, για την οποία δεν υφίστατο υποχρέωση ηλεκτρονικής υποβολής), με την οποία είχε δηλωθεί η μίσθωση των ως άνω αγροτεμαχίων στον .....του....., με περίοδο ισχύος, από την 01/01/2019 έως την 31/12/2019 (ένα έτος), το ίδιο μηνιαίο μίσθωμα των 39,00€. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από τον μισθωτή την 22/12/2018. Σε συνέχεια της με αριθμό ...../16-12-2018 αρχικής δήλωσης, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., την με αριθμό και ημερομηνία **...../25-06-2024 πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας,** με την οποία δηλώθηκε η **λύση** της οικείας αστικής μίσθωσης με **ημερομηνία (λύσης) 31/12/2019.**

Επειδή, ακολούθως, από τον **Προϊστάμενο της** αρμόδιας **Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** εκδόθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος, δυνάμει του **άρθρου 53 παρ. 1 περ. α)** του **Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.),** οι με αριθμούς **...../2026, .../2026, .../2026, .../.....-.....-2026, .../.....-.....-2026 και ...../.....-.....-2026** προσβαλλόμενες **Πράξεις Επιβολής Προστίμου** για το **φορολογικό έτος 2024,** με κάθε μία από τις οποίες της επιβλήθηκε **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** και συνολικού ποσού 600,00 € (6 x 100,00 € = 600,00 €) (πλέον χαρτοσήμου 2,4%) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, αντιστοίχως, των **πρώτων τροποποιητικών δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα)** με αριθμούς **...../25-06-2024, .../25-06-2024, .../25-06-2024** και **...../25-06-2024 και ...../25-06-2024.**

Επειδή, οι με αριθμό **...../25-06-2024, .../25-06-2024, .../25-06-2024** και **...../25-06-2024 και ...../25-06-2024** δηλώσεις λύσεων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας κατά το μέρος που αφορούσαν μισθώσεις οικοπέδων, υποβλήθηκαν κατά την 25-06-2024, ήτοι στο μεσοδιάστημα της χρονικής περιόδου από την 01/09/2023 έως την 01/06/2025 για την οποία δεν προβλεπόταν η μη επιβολή προστίμου. Ωστόσο, η 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.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ορισμένες από τις ανωτέρω μισθώσεις αφορούσαν αγροτεμάχια με μηνιαίο μίσθωμα σαράντα τριών (43,00) ευρώ για το έτος 2013 και τριάντα εννέα (39,00) ευρώ για τα έτη 2014 έως 2019, ήτοι ποσά τα οποία, σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ 1162/2018, εξαιρούνται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης, δεδομένου ότι πρόκειται για αγροτική εκμετάλλευση με μίσθωμα κατώτερο του προβλεπόμενου ορίου. Περαιτέρω, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1083/2017, η Διοίκηση έχει ρητώς διευκρινίσει ότι δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περιπτώσεις όπου ο φορολογούμενος

προβαίνει προαιρετικά σε υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης αγροτικών εκτάσεων, ακόμη και όταν δεν υφίσταται σχετική υποχρέωση.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω κρίνουμε ότι πρέπει να ακυρωθούν οι με αριθμό **...../2026, .../2026, .../2026, .../.....-.....-2026, .../.....-.....-2026 και ...../.....-.....-2026** προσβαλλόμενες **Πράξεις Επιβολής Προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **22/02/2026** και με αριθμό πρωτοκ. **.....** **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του .....του..... με **Α.Φ.Μ.: .....** και την **ακύρωση** των με αριθμούς **...../2026, .../2026, .../2026, .../.....-.....-2026** και **...../.....-.....-2026 και ...../.....-.....-2026** προσβαλλόμενων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024)** του **Προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** για το **φορολογικό έτος 2024.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2024

1) Η με αριθμό **...../2026 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024)** του **Προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης:**

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	**Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)**
Πρόστιμο δυνάμει του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων **λύσης** μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης ...../25-06-2024)	100,00	**0,00**

2) Η με αριθμό **...../2026 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024)** του **Προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης:**

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	**Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)**
Πρόστιμο δυνάμει του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων **λύσης** μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης ...../25-06-2024)	100,00	**0,00**

3) Η με αριθμό **...../2026 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024)** του **Προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης:**

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	**Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)**
Πρόστιμο δυνάμει του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων **λύσης** μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης ...../25-06-2024)	100,00	**0,00**

4) Η με αριθμό **...../2026 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024)** του **Προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης:**

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	**Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)**
Πρόστιμο δυνάμει του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων **λύσης** μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης ...../25-06-2024)	100,00	**0,00**

5) Η με αριθμό **...../2026 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024)** του **Προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης:**

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	**Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)**
Πρόστιμο δυνάμει του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων **λύσης** μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης ...../25-06-2024)	100,00	**0,00**

6) Η με αριθμό **...../2026 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024)** του **Προϊσταμένου της Ζ΄ Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης:**

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	**Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)**
Πρόστιμο δυνάμει του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) λόγω	100,00	**0,00**

εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων **λύσης** μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης ...../25-06-2024)		

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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.