



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: **1692/16-07-2026**

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@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 ΚΦΔ.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 26/03/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της του με ΑΦΜ:, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά των με αριθμούς/2026, .../2026, .../2026, .../2026 και/2026 Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς για το φορολογικό έτος 2024.

5. Τις ως άνω πέντε πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς.

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

Επί της από 26/03/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της του με ΑΦΜ:, 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 Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς για το φορολογικό έτος 2024, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, δυνάμει του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ), πρόστιμο ποσού 100,00 € (πλέον ψηφιακού τέλους συναλλαγής 2,4%) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό και

ημερομηνία/16-05-2024 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικώς με λύση επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης, με ημερομηνία λύσης 30/06/2018.

2) Με την με αριθμό/2026 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς για το φορολογικό έτος 2024, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, δυνάμει του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ), πρόστιμο ποσού 100,00 € (πλέον ψηφιακού τέλους συναλλαγής 2,4%) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/16-05-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικώς με λύση επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης, με ημερομηνία λύσης 31/01/2020.

3) Με την με αριθμό/2026 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς για το φορολογικό έτος 2024, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, δυνάμει του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ), πρόστιμο ποσού 100,00 € (πλέον ψηφιακού τέλους συναλλαγής 2,4%) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/16-05-2024 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικώς με λύση επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης, με ημερομηνία λύσης 31/01/2020.

4) Με την με αριθμό/2026 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς για το φορολογικό έτος 2024, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, δυνάμει του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ), πρόστιμο ποσού 100,00 € (πλέον ψηφιακού τέλους συναλλαγής 2,4%) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/16-05-2024 αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικώς με επαγγελματική/εμπορική μίσθωση, με ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης την 01/10/2021.

5) Με την με αριθμό/2026 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς για το φορολογικό έτος 2024, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, δυνάμει του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ), πρόστιμο ποσού 100,00 € (πλέον ψηφιακού τέλους συναλλαγής 2,4%) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία/16-05-2024 αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικώς με επαγγελματική/εμπορική μίσθωση, με ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης την 01/09/2022.

Η προσφεύγουσα, με την με ημερομηνία κατάθεσης 26/03/2026 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:

Αντιστοίχως με τις πέντε εκπρόθεσμες δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας της που υποβλήθηκαν εκ παραδρομής, υποβλήθηκαν εμπροθέσμως ισάριθμες δηλώσεις από την συνεκμισθώτρια αδελφή της του (ΑΦΜ:), τις οποίες είχε αποδεχθεί.

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 ΦΕΚ) 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 παρ. 1 περ. α) και παρ. 4 περ. α., το άρθρο 3 παρ. 1 παρ. 3 και παρ. 4, το άρθρο 4, 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ3579B/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 την 16/08/2022, το άρθρο 1 παρ. 4 περ. α. ισχύει από την 22/08/2018 (δημοσίευση στο ΦΕΚ), τα άρθρα 3, 4 και 5 ισχύουν από την 22/08/2018 (δημοσίευση στο ΦΕΚ), η παράγραφος 2 του νέου άρθρου 9 είχε προστεθεί και ίσχυε από την 13/06/2020 έως την 22/09/2020 και το αρχικό άρθρο 9 αναριθμήθηκε σε νέο άρθρο 10 με ισχύ από την 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 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.

4. α. Η «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» στις περιπτώσεις συνιδιοκτησίας υποβάλλεται από έναν εκ των συνιδιοκτητών.

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 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 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, στην παράγραφο 1 εδ. τέταρτο της Α.1209/23-09-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 την 23/09/2020 (δημοσίευση στο ΦΕΚ) έως την 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, στο άρθρο 1 εδ. τρίτο της Α.1264/04-12-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 την 04/12/2020 (δημοσίευση στο ΦΕΚ) έως την 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, στο άρθρο 1 της Α.1019/29-01-2021 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 την 01/02/2021 (δημοσίευση στο ΦΕΚ) έως την 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, στο νέο άρθρο 9 παρ. 2 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 ΑΔΑΑΔΕ, όπως είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 2 της Α.1050/05-03-2021 ΑΔΑΑΔΕ (ΦΕΚ956Β/11-03-2021) και ίσχυε από την 11/03/2021 (δημοσίευση στο ΦΕΚ) έως την 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, στο νέο άρθρο 9 παρ. 2 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 ΑΔΑΑΔΕ, όπως είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 2 της Α.1158/05-07-2021 ΑΔΑΑΔΕ (ΦΕΚ2974Β/06-07-2021) και ίσχυε από την 05/07/2021 (ημερομηνία της υπογραφής της δυνάμει του άρθρου 5 παρ. 2 της ίδιας ΑΔΑΑΔΕ) έως την 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, στην παράγραφο 1 της Α.1168/20-07-2021 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 την 21/07/2021 (δημοσίευση στο ΦΕΚ) έως την 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, στην παράγραφο 1 της Α.1204/27-08-2021 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 την 27/08/2021 (δημοσίευση στο ΦΕΚ) έως την 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, στο νέο άρθρο 9 παρ. 2 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 ΑΔΑΑΔΕ, όπως είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 1 της Α.1018/20-02-2023 ΑΔΑΑΔΕ (ΦΕΚ1070Β/24-02-2023) και ίσχυε από την 24/02/2023 (δημοσίευση στο ΦΕΚ) έως την 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, στο νέο άρθρο 9 παρ. 2 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 ΑΔΑΑΔΕ, όπως είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 1 της Α.1044/31-03-2023 ΑΔΑΑΔΕ (ΦΕΚ2131Β/31-03-2023) και ίσχυε από την 01/04/2023 (δυνάμει του άρθρου 2 εδ. πρώτο της ίδιας ΑΔΑΑΔΕ) έως την 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, στο νέο άρθρο 9 παρ. 2 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 ΑΔΑΑΔΕ, όπως είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 2 της Α.1092/26-06-2023 ΑΔΑΑΔΕ (ΦΕΚ4164Β/28-06-2023) και ίσχυε από την 28/06/2023 (δημοσίευση στο ΦΕΚ) έως την 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, στο νέο άρθρο 9 παρ. 2 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 ΑΔΑΑΔΕ, όπως είχε αντικατασταθεί με το άρθρο μόνο παρ. 1 της Α.1118/28-07-2023 ΑΔΑΑΔΕ (ΦΕΚ4818Β/31-07-2023) και ίσχυε από την 31/07/2023 (δημοσίευση στο ΦΕΚ) έως την 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, στο άρθρο 2 παρ. 3 της Α.1068/28-05-2025 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 ΦΕΚ), οριζόταν 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 (ΚΦΔ), όπως ισχύουν από την 19/04/2024 (δημοσίευση στο ΦΕΚ) 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 ΑΑΔΕ, 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.

I. 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.

II. 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, στο άρθρο 84 (Μεταβατικές διατάξεις) παρ. 4 του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ), όπως ισχύει από την 19/04/2024 (δημοσίευση στο ΦΕΚ) δυνάμει του άρθρου 117 παρ. 1 του ίδιου νόμου, 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, 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/16-05-2017 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας αναφορικά με έναρξη επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης, ως υπόχρεη ιδιοκτήτρια σε ποσοστό 50% –με συνιδιοκτήτρια κατά το υπόλοιπο 50% την αδελφή της του (ΑΦΜ:)- και συνεκμισθώτρια ενός ισόγειου καταστήματος σε οικοδομή κείμενη επί της οδού αριθμός στην πόλη τ... (Τ.Κ.:), επιφάνειας κύριων χώρων 24,13 τ.μ., με αριθμό ταυτότητας ακινήτου, αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος, περίοδο ισχύος της μίσθωσης από την 01/06/2017 έως την 31/05/2019 (δύο έτη), καθαρό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 173,75 € και μισθωτή τον του (ΑΦΜ:). Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από την συνεκμισθώτρια κατά την ίδια ημέρα της υποβολής (16/05/2017) και από τον μισθωτή κατά την επόμενη ημέρα από την υποβολή (17/05/2017). Σε συνέχεια της με αριθμό

...../16-05-2017 αρχικής δήλωσης, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην τότε ισχύουσα ΠΟΛ.1013/07-01-2014 Απόφαση του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών, την με αριθμό και ημερομηνία/23-05-2017 πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με την οποία είχε μεταβληθεί η ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης από 01/06/2017 σε 26/05/2017. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από την συνεκμισθώτρια κατά την ίδια ημέρα της υποβολής (23/05/2017) και από τον μισθωτή κατά την 26/05/2017. Σε συνέχεια της με αριθμό/23-05-2017 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην ΠΟΛ.1162/03-08-2018 ΑΔΑΑΔΕ (ΦΕΚ3579B/22-08-2018), την με αριθμό και ημερομηνία/16-05-2024 δεύτερη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με την οποία δηλώθηκε η οριστική λύση της οικείας επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης με ημερομηνία λύσης 30/06/2018, ήτοι πριν από την ημερομηνία λήξης αυτής.

Επειδή, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην τότε ισχύουσα ΠΟΛ.1013/07-01-2014 Απόφαση του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών, την με αριθμό και ημερομηνία/02-11-2017 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας αναφορικά με έναρξη επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης, ως υπόχρεη ιδιοκτήτρια σε ποσοστό 50% –με συνιδιοκτήτρια κατά το υπόλοιπο 50% την αδελφή της του- και συνεκμισθώτρια ενός ισόγειου καταστήματος σε οικοδομή κείμενη επί της οδού αριθμός στην πόλη τ... (Τ.Κ.:), επιφάνειας κύριων χώρων 89,05 τ.μ., με αριθμό ταυτότητας ακινήτου, αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος, περίοδο ισχύος της μίσθωσης από την 01/11/2017 έως την 31/10/2019 (δύο έτη), καθαρό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 270,27 € και μισθωτή τον του (ΑΦΜ:). Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από την συνεκμισθώτρια κατά την ίδια ημέρα της υποβολής (02/11/2017) και από τον μισθωτή κατά την μεθεπόμενη ημέρα από την υποβολή (04/11/2017). Ακολούθως, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία/04-11-2019 νέα αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με την οποία είχε δηλωθεί η παράταση της ως άνω μίσθωσης για δύο επιπλέον έτη, ήτοι από την 01/11/2019 έως την 31/10/2021, με το ίδιο καθαρό μηνιαίο μίσθωμα των 270,27 €. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από την συνεκμισθώτρια κατά την ίδια ημέρα της υποβολής (04/11/2019) και από τον μισθωτή κατά την 11/11/2019. Σε συνέχεια της με αριθμό/04-11-2019 νέας αρχικής δήλωσης, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην ΠΟΛ.1162/03-08-2018 ΑΔΑΑΔΕ, την με αριθμό και ημερομηνία/20-02-2020 πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με την οποία είχε δηλωθεί η οριστική λύση της οικείας παραταθείσας επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης με ημερομηνία λύσης 31/01/2020, ήτοι πριν από την ημερομηνία λήξης αυτής. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από την συνεκμισθώτρια κατά την επόμενη ημέρα από την υποβολή (21/02/2020). Σε συνέχεια δε της με αριθμό/02-11-2017 αρχικής δήλωσης, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην ΠΟΛ.1162/03-08-2018 ΑΔΑΑΔΕ, την με αριθμό και ημερομηνία/16-05-2024 πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με την οποία δηλώθηκε εκ νέου η οριστική λύση της οικείας παραταθείσας επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης με ημερομηνία λύσης 31/01/2020.

Επειδή, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία/16-01-2019 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης

ακίνητης περιουσίας, αναφορικώς με έναρξη επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης του ως άνω ισόγειου καταστήματος επιφάνειας κύριων χώρων 24,13 τ.μ., με περίοδο ισχύος από την 01/02/2019 έως την 31/01/2020 (ένα έτος), καθαρό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 173,75 € και μισθωτή τον του (ΑΦΜ:). Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από την συνεκμισθώτρια κατά την ίδια ημέρα της υποβολής (16/01/2019) και από τον μισθωτή κατά την επόμενη ημέρα από την υποβολή (17/01/2019). Σε συνέχεια της με αριθμό/16-01-2019 αρχικής δήλωσης, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην ΠΟΛ.1162/03-08-2018 ΑΔΑΑΔΕ, την με αριθμό και ημερομηνία/16-05-2024 πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με την οποία δηλώθηκε η λύση της οικείας επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης με ημερομηνία λύσης 31/01/2020, ήτοι την ημερομηνία λήξης αυτής. Η δήλωση έγινε αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την ίδια ημέρα της υποβολής (16/05/2024). Ακολούθως, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία/16-05-2024 νέα αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικώς με επαγγελματική/εμπορική μίσθωση του ίδιου ισόγειου καταστήματος επιφάνειας κύριων χώρων 24,13 τ.μ., με περίοδο ισχύος από την 01/02/2022 έως την 31/01/2025 (τρία έτη), μισθωτή τον του και καθαρό μηνιαίο μίσθωμα αυξημένο στο ποσό των 193,05 €. Η δήλωση έγινε αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την ίδια ημέρα της υποβολής (16/05/2024). Σε συνέχεια της με αριθμό/16-05-2024 νέας αρχικής δήλωσης, η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην ΠΟΛ.1162/03-08-2018 ΑΔΑΑΔΕ, την με αριθμό και ημερομηνία/23-12-2024 πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με την οποία δηλώθηκε η οριστική λύση της οικείας επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης με ημερομηνία λύσης 23/12/2024, ήτοι πριν από την ημερομηνία λήξης αυτής. Η δήλωση έγινε αποδεκτή από την συνεκμισθώτρια κατά την ίδια ημέρα της υποβολής (23/12/2024) και από τον μισθωτή κατά την 11/05/2025.

Επειδή, η αδελφή της προσφεύγουσας και συνιδιοκτήτρια κατά 50% του ως άνω ισόγειου καταστήματος επιφάνειας κύριων χώρων 24,13 τ.μ. του, είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην ΠΟΛ.1162/03-08-2018 ΑΔΑΑΔΕ, την με αριθμό και ημερομηνία/16-01-2019 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικώς με την έναρξη της ίδιας ανωτέρω επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης του εν λόγω καταστήματος, με περίοδο ισχύος από την 01/02/2019 έως την 31/01/2020 (ένα έτος), καθαρό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 173,75 € και μισθωτή τον του Στην εν λόγω δήλωση είχαν συμπληρωθεί ως συνιδιοκτήτριες η και η προσφεύγουσα, σε ποσοστό εκάστης 50%. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από την συνεκμισθώτρια προσφεύγουσα κατά την ίδια ημέρα της υποβολής (16/01/2019) και από τον μισθωτή κατά την 08/02/2019. Σε συνέχεια της με αριθμό/16-01-2019 αρχικής δήλωσης, η είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην ΠΟΛ.1162/03-08-18 ΑΔΑΑΔΕ, την με αριθμό και ημερομηνία/11-02-2020 πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με την οποία είχε δηλωθεί η πρώτη παράταση της οικείας επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης από την 01/02/2020 έως την 31/01/2022 (δύο έτη), με το ίδιο καθαρό μηνιαίο μίσθωμα των 173,75 €. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από την συνεκμισθώτρια προσφεύγουσα και τον μισθωτή κατά την επόμενη ημέρα της υποβολής (12/02/2020). Σε συνέχεια της με αριθμό/11-02-2020 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης, η είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην ΠΟΛ.1162/03-08-2018 ΑΔΑΑΔΕ, την με αριθμό και ημερομηνία/02-02-2022 δεύτερη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με την οποία είχε δηλωθεί η δεύτερη παράταση της οικείας επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης από την 01/02/2022 έως την 31/01/2024 (δύο έτη), με αυξημένο καθαρό μηνιαίο μίσθωμα στο ποσό των 193,05 €. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από την συνεκμισθώτρια προσφεύγουσα κατά την 01/04/2022 και από τον μισθωτή κατά την

09/02/2022. Σε συνέχεια της με αριθμό/02-02-2022 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης, η είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην ΠΟΛ.1162/03-08-2018 ΑΔΑΑΔΕ, την με αριθμό και ημερομηνία/01-02-2024 τρίτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με την οποία είχε δηλωθεί η τρίτη παράταση της οικείας επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης από την 01/02/2024 έως την 31/01/2025 (ένα έτος), με το ίδιο καθαρό μηνιαίο μίσθωμα των 193,05 €. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από την συνεκμισθώτρια προσφεύγουσα και τον μισθωτή κατά την επόμενη ημέρα από την υποβολή (02/02/2024). Σε συνέχεια της με αριθμό/01-02-2024 τρίτης τροποποιητικής δήλωσης, η υπέβαλε εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην ΠΟΛ.1162/03-08-2018 ΑΔΑΑΔΕ, την με αριθμό και ημερομηνία/23-12-2024 τέταρτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με την οποία δηλώθηκε η οριστική λύση της οικείας παραταθείσας επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης με ημερομηνία λύσης 23/12/2024, ήτοι πριν από την ημερομηνία λήξης αυτής. Η δήλωση έγινε αποδεκτή από την συνεκμισθώτρια προσφεύγουσα κατά την ίδια ημέρα της υποβολής (23/12/2024) και από τον μισθωτή κατά την 11/05/2025.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία/16-05-2024 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικά με επαγγελματική/εμπορική μίσθωση του ανωτέρω ισόγειου καταστήματος επιφάνειας κύριων χώρων 89,05 τ.μ., με περίοδο ισχύος από την 01/10/2021 έως την 30/09/2027 (έξι έτη), καθαρό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 357,14 € και μισθώτρια την εταιρεία με την επωνυμία «.....» και ΑΦΜ: Σε συνέχεια της με αριθμό/16-05-2024 αρχικής δήλωσης, η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην ΠΟΛ.1162/03-08-2018 ΑΔΑΑΔΕ, την με αριθμό και ημερομηνία/03-06-2024 πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με την οποία δηλώθηκε η οριστική λύση της οικείας επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης με ημερομηνία λύσης 31/05/2024, ήτοι πριν από την ημερομηνία λήξης αυτής.

Επειδή, η αδελφή της προσφεύγουσας και συνιδιοκτήτρια κατά 50% του ανωτέρω ισόγειου καταστήματος επιφάνειας κύριων χώρων 89,05 τ.μ., είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην ΠΟΛ.1162/03-08-2018 ΑΔΑΑΔΕ, την με αριθμό και ημερομηνία/23-09-2020 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικά με την έναρξη επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης του εν λόγω καταστήματος, με περίοδο ισχύος από την 01/10/2020 έως την 30/09/2022 (δύο έτη), καθαρό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 357,14 € και μισθώτρια την ως άνω την εταιρεία με την επωνυμία «.....» και ΑΦΜ: Στην εν λόγω δήλωση είχαν συμπληρωθεί ως συνιδιοκτήτριες η και η προσφεύγουσα, σε ποσοστό εκάστης 50%. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από την συνεκμισθώτρια προσφεύγουσα και την μισθώτρια εταιρεία κατά την ίδια ημέρα της υποβολής (23/09/2020). Σε συνέχεια της με αριθμό/23-09-2020 αρχικής δήλωσης, η είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία/12-11-2021 πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με την οποία είχε δηλωθεί η παράταση της οικείας επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης, συμπληρώνοντας την περίοδο ισχύος αυτής από την 01/10/2021 έως την 30/09/2027, με το ίδιο καθαρό μηνιαίο μίσθωμα των 357,14 €. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από την συνεκμισθώτρια προσφεύγουσα και την μισθώτρια εταιρεία κατά την 15/11/2021. Σε συνέχεια της με αριθμό/12-11-2021 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης, η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, δυνάμει των οριζόμενων στην ΠΟΛ.1162/03-08-2018 ΑΔΑΑΔΕ, την με αριθμό και ημερομηνία

...../03-06-2024 δεύτερη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με την οποία δηλώθηκε η οριστική λύση της οικείας παραταθείσας επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης με ημερομηνία λύσης 31/05/2024, ήτοι πριν από την ημερομηνία λήξης αυτής. Η δήλωση έγινε αποδεκτή από την συνεκμισθώτρια προσφεύγουσα κατά την ίδια ημέρα της υποβολής (03/06/2024).

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας για την φορολογία της προσφεύγουσας Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς εκδόθηκαν σε βάρος της, δυνάμει του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ), οι με αριθμούς/2026, .../2026, .../2026, .../2026 και/2026 πέντε προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2024, με κάθε μία από τις οποίες της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € και συνολικού ποσού 500,00 € (5 x 100,00 € = 500,00 €) (πλέον ψηφιακού τέλους συναλλαγής 2,4%) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, αντιστοίχως, των δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα) με αριθμούς/16-05-2024 (δεύτερη τροποποιητική λύσης), .../16-05-2024 (πρώτη τροποποιητική λύσης), .../16-05-2024 (πρώτη τροποποιητική λύσης), .../16-05-2024 (αρχική) και/16-05-2024 (αρχική).

Επειδή, ωστόσο:

1) Αναφορικώς με την με αριθμό/2026 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου, δυνάμει:

α) του νέου άρθρου 9 παρ. 2 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 ΑΔΑΑΔΕ, όπως προστέθηκε με το άρθρο 4 της Α.1139/12-06-2020 ΑΔΑΑΔΕ και ίσχυε από την 13/06/2020 έως την 22/09/2020,

β) της παραγράφου 1 εδ. τέταρτο της Α.1209/23-09-2020 ΑΔΑΑΔΕ, ως ίσχυε από την 23/09/2020 έως την 03/12/2020,

γ) του άρθρου 1 εδ. τρίτο της Α.1264/04-12-2020 ΑΔΑΑΔΕ, ως ίσχυε από την 04/12/2020 έως την 31/01/2021,

δ) του άρθρου 1 της Α.1019/29-01-2021 ΑΔΑΑΔΕ, ως ίσχυε από την 01/02/2021 έως την 15/02/2021,

ε) του νέου άρθρου 9 παρ. 2 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 ΑΔΑΑΔΕ, όπως αντικαταστάθηκε και ίσχυε από την 11/03/2021 έως την 12/04/2021 και από την 05/07/2021 έως την 20/07/2021,

στ) της παραγράφου 1 της Α.1168/20-07-2021 ΑΔΑΑΔΕ, ως ίσχυε από την 21/07/2021 έως την 26/08/2021,

ζ) της παραγράφου 1 της Α.1204/27-08-2021 ΑΔΑΑΔΕ, ως ίσχυε από την 27/08/2021 έως την 30/09/2021 και

η) του νέου άρθρου 9 παρ. 2 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 ΑΔΑΑΔΕ, όπως αντικαταστάθηκε και ίσχυε από την 24/02/2023 έως την 31/08/2023,

η υποχρεωτική υποβολή τροποποιητικής δήλωσης λύσης μίσθωσης από την 13/06/2020 έως την 15/02/2021, από την 11/03/2021 έως την 12/04/2021 και από την 05/07/2021 έως την 30/09/2021 για μισθώσεις με ημερομηνία λύσης έως την 12/06/2020 και από την 24/02/2023 έως την 31/08/2023 για μισθώσεις με ημερομηνία λύσης έως την 31/12/2022, θεωρείτο εμπρόθεσμη και, ως εκ τούτου, δεν επιβαλλόταν το πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (ως ίσχυε) και, ακολούθως, του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4987/2022 (ως ίσχυε). Περαιτέρω, δυνάμει του άρθρου 2 παρ. 3 της Α.1068/28-05-2025 ΑΔΑΑΔΕ, για μισθώσεις που λύθηκαν έως την 30/04/2025, υπήρχε η δυνατότητα εμπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων λύσης μίσθωσης από την 02/06/2025 έως την 30/06/2025, χωρίς, ασφαλώς, την επιβολή του προστίμου που ορίζεται στο άρθρο 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ). Η με αριθμό/16-05-2024 δεύτερη τροποποιητική δήλωση λύσης μίσθωσης με ημερομηνία λύσης 30/06/2018, για το

εκπρόθεσμο της υποβολής της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό/2026 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου, υποβλήθηκε κατά την 16/05/2024, ήτοι ενδιάμεσα της χρονικής περιόδου από την 01/09/2023 έως την 01/06/2025 για την οποία δεν προβλεπόταν η εμπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων λύσης μισθώσεων και, ως εκ τούτου, η μη επιβολή προστίμου.

2) Αναφορικά με την με αριθμό/2026 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου, η οριστική λύση της παραταθείσας μίσθωσης –με ημερομηνία λύσης 31/01/2020– είχε ήδη δηλωθεί εμπροθέσμως με την με αριθμό/20-02-2020 πρώτη τροποποιητική δήλωση λύσης μίσθωσης που είχε υποβληθεί σε συνέχεια της με αριθμό/04-11-2019 εμπρόθεσμης νέας αρχικής δήλωσης για την παράταση της μίσθωσης, η οποία κανονικώς θα έπρεπε να είχε υποβληθεί ως πρώτη τροποποιητική δήλωση επί της με αριθμό και ημερομηνία/02-11-2017 εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης. Συνεπώς, η πρώτη τροποποιητική δήλωση λύσης μίσθωσης με αριθμό/16-05-2024, για το εκπρόθεσμο της υποβολής της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό/2026 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου, υποβλήθηκε **μόνον** για να μην εμφανίζεται ενεργή –στο οικείο πληροφοριακό σύστημα– η μίσθωση που απεικονιζόταν στην με αριθμό/02-11-2017 αρχική δήλωση.

Επειδή, αναφορικά με τις με αριθμούς/2026 και/2026 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου, 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:

1) Αναφορικά με τις με αριθμούς/2026 και/2026 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου, από την αδελφή της προσφεύγουσας , συνιδιοκτήτρια και συνεκμισθώτρια του καταστήματος με επιφάνεια κύριων χώρων 24,13 τ.μ., είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως οι με αριθμούς α)/16-01-2019 αρχική δήλωση αναφορικά με την έναρξη της οικείας μίσθωσης, με περίοδο ισχύος από την 01/02/2019 έως την 31/01/2020 (ένα έτος) και καθαρό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 173,75 €, β)/11-02-2020 πρώτη τροποποιητική δήλωση αναφορικά με την πρώτη παράταση της οικείας μίσθωσης, με περίοδο ισχύος από την 01/02/2020 έως την 31/01/2022 (δύο έτη) και το ίδιο καθαρό μηνιαίο μίσθωμα των 173,75 €, γ)/02-02-2022 δεύτερη τροποποιητική δήλωση αναφορικά με την δεύτερη παράταση της οικείας μίσθωσης, με περίοδο ισχύος από την 01/02/2022 έως την 31/01/2024 (δύο έτη) και με αυξημένο καθαρό μηνιαίο μίσθωμα στο ποσό των 193,05 € και δ)/01-02-2024 τρίτη τροποποιητική δήλωση αναφορικά με την τρίτη παράταση της οικείας μίσθωσης, με περίοδο ισχύος από την 01/02/2024 έως την 31/01/2025 (ένα έτος) και το ίδιο καθαρό μηνιαίο μίσθωμα των 193,05 €, οι οποίες είχαν γίνει αποδεκτές από την προσφεύγουσα. Ακολούθως, η υπέβαλε εμπροθέσμως την με αριθμό/23-12-2024 τέταρτη τροποποιητική δήλωση λύσης μίσθωσης αναφορικά με την οριστική λύση της οικείας τρις παραταθείσας μίσθωσης, με ημερομηνία λύσης 23/12/2024, η οποία έγινε αποδεκτή από την προσφεύγουσα. Εν προκειμένω, η έναρξη της μίσθωσης είχε πραγματοποιηθεί με ημερομηνία 01/02/2019, είχε προηγηθεί χρονικώς η υποβολή των δηλώσεων της και είχε ακολουθήσει η υποβολή των δηλώσεων της προσφεύγουσας.

2) Αναφορικά με την με αριθμό/2026 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου, από την αδελφή της προσφεύγουσας , συνιδιοκτήτρια και συνεκμισθώτρια του καταστήματος με επιφάνεια κύριων χώρων 89,05 τ.μ., είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως οι με αριθμούς α)/23-09-2020 αρχική δήλωση αναφορικά με την έναρξη της οικείας μίσθωσης, με περίοδο ισχύος από την 01/10/2020 έως την 30/09/2022 (δύο έτη) και καθαρό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 357,14 € και β)/12-11-2021 πρώτη τροποποιητική δήλωση αναφορικά με την παράταση της οικείας μίσθωσης, συμπληρώνοντας την περίοδο ισχύος

αυτής από την 01/10/2021 έως την 30/09/2027, με το ίδιο καθαρό μηνιαίο μίσθωμα των 357,14 €, οι οποίες είχαν γίνει αποδεκτές από την προσφεύγουσα. Ακολούθως, η υπέβαλε εμπροθέσμως την με αριθμό/03-06-2024 δεύτερη τροποποιητική δήλωση λύσης μίσθωσης αναφορικά με την οριστική λύση της οικείας παραταθείσας μίσθωσης, με ημερομηνία λύσης 31/05/2024, η οποία έγινε αποδεκτή από την προσφεύγουσα. Εν προκειμένω, η έναρξη της μίσθωσης είχε πραγματοποιηθεί με ημερομηνία 01/10/2020, είχε προηγηθεί χρονικώς η υποβολή των δηλώσεων της και είχε ακολουθήσει η υποβολή των δηλώσεων της προσφεύγουσας.

Επειδή, αναφορικά με τις με αριθμούς/2026, .../2026 και/2026 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου, δυνάμει του άρθρου 1 παρ. 4 περ. α. της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 ΑΔΑΑΔΕ, όπως ισχύει από την 22/08/2018 (ήτοι πριν από την 01/02/2019 και την 01/10/2020), σε περίπτωση συνιδιοκτησίας των μισθίων, οι δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας υποβάλλονται από έναν εκ των συνιδιοκτητών και συνεκμισθωτών. Ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα δεν είχε υποχρέωση υποβολής των δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας για το κατάστημα επιφάνειας κύριων χώρων 24,13 τ.μ. με αριθμούς α)/16-01-2019 (εμπρόθεσμη αρχική), β)/16-05-2024 (πρώτη τροποποιητική λύσης μίσθωσης, για το εκπρόθεσμο της υποβολής της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό/2026 προσβαλλόμενη πράξη), γ)/16-05-2024 (αρχική, για το εκπρόθεσμο της υποβολής της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό/2026 προσβαλλόμενη πράξη) και δ)/23-12-2024 (εμπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική λύσης μίσθωσης) και για το κατάστημα επιφάνειας κύριων χώρων 89,05 τ.μ. με αριθμούς α)/16-05-2024 (αρχική, για το εκπρόθεσμο της υποβολής της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό/2026 προσβαλλόμενη πράξη) και β)/03-06-2024 (εμπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική λύσης μίσθωσης). Σύμφωνα δε με τα οριζόμενα στο κεφάλαιο II παρ. 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών, δεν επιβάλλονται πρόστιμα σε περιπτώσεις εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη υποχρέωση (εκ παραδρομής).

Κατόπιν των ανωτέρω κρίνουμε ότι πρέπει να ακυρωθούν οι με αριθμούς/2026, .../2026, .../2026, .../2026 και/2026 πέντε προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς για το φορολογικό έτος 2024.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 26/03/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της του με ΑΦΜ: και την ακύρωση των με αριθμούς/2026, .../2026, .../2026, .../2026 και/2026 πέντε προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς για το φορολογικό έτος 2024.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2024

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

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/16-05-2024)	100,00	0,00

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

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/16-05-2024)	100,00	0,00

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

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/16-05-2024)	100,00	0,00

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

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/16-05-2024)	100,00	0,00

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

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/16-05-2024)	100,00	0,00

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

Σημείωση:

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