



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 919/08-04-2024

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

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), 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 **13/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** της **θανούσης** κατά την **15/12/2023** του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, **κατά** της με αριθμό/17-11-2023 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς για το φορολογικό έτος 2022.
5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς.
7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **13/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της τότε εν ζωή 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:

Με την με αριθμό/17-11-2023 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς για το φορολογικό έτος 2022, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/31-03-2022 **εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας**, με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης την 07/01/2022.

Η προσφεύγουσα του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **13/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** ζήτησε να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί ολικώς η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Κατά την 12/11/2020, ο τότε εν ζωή σύζυγός της του (Α.Φ.Μ.:) υπέβαλε, ως συνιδιοκτήτης ακινήτου σε ποσοστό 50% και συνεκμισθωτής αυτού με συνιδιοκτήτρια κατά το υπόλοιπο ποσοστό του 50% και συνεκμισθώτρια την ίδια, την με αριθμό δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με μισθωτή τον κ. (Α.Φ.Μ.:). Μετά τον θάνατο του συζύγου της κατά την 16/10/2021, οι εξ αδιαθέτου κληρονόμοι του υπέβαλαν την με αριθμό/24-11-2021 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας. Μετά την δημοσίευση της διαθήκης του θανόντος, με αριθμό πρακτικού/07-01-2022, μοναδική κληρονόμος του ποσοστού 50% του ως άνω ακινήτου κατέστη η ίδια και, ως εκ τούτου, το ποσοστό ιδιοκτησίας της ανήλθε στο 100%. Ωστόσο, λόγω φόρτου εργασίας του Ειρηνοδίκη , το ακριβές ψηφιακό αντίγραφο του ανωτέρω πρακτικού εκδόθηκε κατά την 23/03/2022 και, ακολούθως, κατά την 31/03/2022, υπέβαλε την με αριθμό δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης την 07/01/2022, ως την ημερομηνία δημοσίευσης της διαθήκης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 (Πληροφορίες από τρίτους) παρ. 4 του **N.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013)**, όπως ίσχυαν έως 03/11/2022

«4. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει απόφαση, με την οποία ορίζονται ορισμένες κατηγορίες προσώπων που υποχρεούνται να παρέχουν αυτομάτως πληροφορίες, σχετικά με τις οικονομικές συναλλαγές τους με φορολογούμενους, οι όροι και οι προϋποθέσεις για την παροχή αυτών των πληροφοριών, καθώς και οι λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.»

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

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

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

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

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1, το άρθρο 3 παρ. 1 παρ. 3 και παρ. 4, το άρθρο 4 παρ. 1, το άρθρο 5 παρ. 1 και παρ. 2, το άρθρο 7 και το νέο άρθρο 10 παρ. 1 και παρ. 2 της **ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ3579Β/22-08-2018)**, με θέμα **«Υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου.»**, όπως το άρθρο 1 παρ. 1 ίσχυε από 13/06/2020 έως 15/08/2022 και όπως το αρχικό άρθρο 9 αναριθμήθηκε σε νέο άρθρο 10 με ισχύ από 13/06/2020

«Άρθρο 1.

Υπόχρεοι υποβολής «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας».

1. Οι εκμισθωτές ακίνητης περιουσίας υποχρεούνται να δηλώνουν όλα τα πληροφοριακά στοιχεία των αρχικών ή τροποποιητικών μισθώσεων, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης ή την ημερομηνία που λαμβάνει χώρα η τροποποίησή της, ανεξάρτητα

αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία. 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 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 Α.Φ.Μ. του μισθωτή, σε περίπτωση φυσικών ή νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων, φορολογικών κατοίκων Ελλάδας. Σε περίπτωση φυσικών προσώπων – φορολογικών κατοίκων αλλοδαπής, ο Α.Φ.Μ. 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 Α.Φ.Μ. 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.

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 7.

Ενημέρωση συμβαλλομένων.

Με την οριστικοποίηση της υποβολής, τα πρόσωπα που συμβάλλονται στη μίσθωση θα ενημερώνονται με μήνυμα στα εισερχόμενα μηνύματα του λογαριασμού τους στο TAXISnet, αφού εισέλθουν με τη χρήση των προσωπικών τους κωδικών πρόσβασης στο TAXISnet. Ο κάθε μισθωτής ανατρέχει στην υποβληθείσα δήλωση και προβαίνει στην ηλεκτρονική αποδοχή ή μη της δήλωσης. Στην περίπτωση μη αποδοχής, συμπληρώνονται οι λόγοι μη αποδοχής σε ειδικό πεδίο.

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α)** του **Κ.Φ.Δ.** όπως ίσχυαν έως 10/12/2023
«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:
α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου,
2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:
α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α) της παρ. 1 και,».

Επειδή, στο κεφάλαιο II παρ. 2 περ. α) της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου 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).**», αναφέρεται ότι

«**II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.**

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παρ. 1 περ. α)].

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α) της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ..
.....».

Επειδή, δυνάμει των οριζόμενων στο άρθρο 1 παρ. 1 εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., η **καταληκτική ημερομηνία** για την υποβολή **εμπρόθεσμης** αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με έναρξη περιόδου ισχύος της μίσθωσης εντός του **Ιανουαρίου του 2022**, ήταν η **28/02/2022** ημέρα της εβδομάδας **Δευτέρα**.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ο τότε εν ζωή σύζυγος της προσφεύγουσας του (Α.Φ.Μ.:) είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/12-11-2020 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης), ως συνιδιοκτήτης σε ποσοστό 50% και συνεκμισθωτής –με συνιδιοκτήτρια κατά το υπόλοιπο ποσοστό του 50% και συνεκμισθώτρια την προσφεύγουσα– **α)** μίας ισόγειας αποθήκης (αυτοτελούς οριζόντιας ιδιοκτησίας) κείμενης επί της οδού αριθμός στ... (Τ.Κ.:), επιφάνειας κύριων χώρων 28,00τ.μ. και βοηθητικών χώρων 270,00τ.μ., με αριθμό ταυτότητας ακινήτου, αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος, περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/04/1977 έως αορίστου χρόνου και καθαρό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 153,00 € και **β)** μίας υπόγειας αποθήκης (αυτοτελούς οριζόντιας ιδιοκτησίας) κείμενης επί της οδού αριθμός στ... (Τ.Κ.:), επιφάνειας κύριων χώρων 130,00τ.μ., με αριθμό ταυτότητας ακινήτου, αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος, περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/04/1977 έως αορίστου χρόνου και καθαρό μηνιαίο μίσθωμα ποσού 67,00 €, με μισθωτή τον Κ. του (Α.Φ.Μ.:).

Επειδή, ο του είχε αποβιώσει κατά την 16/10/2021, αφήνοντας ως εγγύτερους συγγενείς του –δυνάμει του με αριθμό πρωτοκόλλου/08-11-2021

Πιστοποιητικού Εγγυτέρων Συγγενών του Γραφείου Δημοτικής Κατάστασης του Δήμου της Περιφερειακής Ενότητας – την τότε εν ζωή σύζυγό του – προσφεύγουσα, την κόρη τους κ. του (Α.Φ.Μ.:) και τον γιο τους κ. του (Α.Φ.Μ.:), οι οποίοι είχαν καταστεί εξ αδιαθέτου κληρονόμοι του σε ποσοστά 25% για την πρώτη και 37,5% για έκαστο εκ των δεύτερης και τρίτου. Αναφορικά δε με τις ως άνω εκμισθωμένες αποθήκες, το ποσοστό 50% που ανήκε στον θανόντα είχε περιέλθει, με τα ανωτέρω ποσοστά της εξ αδιαθέτου κληρονομικής διαδοχής, στην κυριότητα της συζύγου του – προσφεύγουσας κατά 12,5% ($50\% \times 25\% = 12,5\%$) που το συνολικό της ποσοστό είχε ανέλθει στο 62,5% ($50\% + 12,5\% = 62,5\%$) και στην κυριότητα εκάστου εκ των δύο τέκνων τους κατά 18,75% ($50\% \times 37,5\% = 18,75\%$).

Επειδή, λόγω θανάτου του είχε υποβληθεί, από τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους του, μέσω διαδικτύου, η με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/24-11-2021 εμπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικά με λύση των επαγγελματικών/εμπορικών μισθώσεων που είχαν δηλωθεί με την με αριθμό/12-11-2020 αρχική δήλωση, με ημερομηνία λύσης αυτών την 16/10/2021 (ημερομηνία θανάτου).

Επειδή, η τότε εν ζωή προσφεύγουσα, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος του συζύγου της, είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/24-11-2021 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, ως συνιδιοκτήτρια σε ποσοστό 62,5% πλέον και συνεκμισθώτρια –με συνιδιοκτήτες σε ποσοστό εκάστου 18,75% και συνεκμισθωτές τα ως άνω τέκνα της– των δύο ανωτέρω αποθηκών, με τον ίδιο μισθωτή, περίοδο ισχύος των μισθώσεων από 16/10/2021 έως αορίστου χρόνου και με τα ίδια λοιπά στοιχεία και όρους που είχαν καταχωρηθεί στην με αριθμό/12-11-2020 αρχική δήλωση του μετέπειτα θανόντος συζύγου της.

Επειδή, στην συνέχεια, με το με αριθμό και ημερομηνία/07-01-2022 Πρακτικό Δημοσίευσης Ιδιόγραφης Διαθήκης του Τμήματος Διαθηκών του Ειρηνοδικείου, είχε δημοσιευθεί η από 18/11/2020 ιδιόχειρη διαθήκη του θανόντος, δυνάμει της οποίας η προσφεύγουσα είχε καταστεί μοναδική κληρονόμος του ποσοστού 50% των δύο ανωτέρω εκμισθωμένων αποθηκών. **Το ακριβές ψηφιακό αντίγραφο του εν λόγω πρακτικού, με το οποίο οι νόμιμοι κληρονόμοι είχαν λάβει γνώση του περιεχομένου της διαθήκης, είχε εκδοθεί κατά την 23/03/2022.**

Επειδή, δυνάμει της ως άνω δημοσιευθείσας διαθήκης, η τότε εν ζωή προσφεύγουσα:

1) Υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/31-03-2022 εκπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αναφορικά με λύση των επαγγελματικών/εμπορικών μισθώσεων που είχαν δηλωθεί με την με αριθμό/24-11-2021 αρχική της δήλωση, με ημερομηνία λύσης αυτών την 07/01/2022 (ημερομηνία του πρακτικού δημοσίευσης της διαθήκης).

2) Υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, κατά την **31/03/2022**, την με αριθμό καταχώρησης εκπρόθεσμη **αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας**, ως ιδιοκτήτρια σε ποσοστό 100% πλέον και εκμισθώτρια των δύο ανωτέρω αποθηκών, με τον ίδιο μισθωτή, περίοδο ισχύος των μισθώσεων από 07/01/2022 (ημερομηνία του πρακτικού δημοσίευσης της διαθήκης) έως αορίστου χρόνου και με τα ίδια λοιπά στοιχεία και όρους που είχαν καταχωρηθεί στην με αριθμό/24-11-2021 αρχική της δήλωση.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας για την φορολογία της προσφεύγουσας Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς εκδόθηκε, σε βάρος της, η με αριθμό/17-11-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2022, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) λόγω υποβολής της με αριθμό/31-03-2022 εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου Κώδικα.

Επειδή, ωστόσο, από τα ανωτέρω εκτεθέντα προκύπτει ότι το αντίγραφο του πρακτικού δημοσίευσης της διαθήκης του εκδόθηκε κατά την 23/03/2022 και, ως εκ τούτου, πριν την εν λόγω ημερομηνία η τότε εν ζωή προσφεύγουσα δεν δύνατο να γνώριζε το περιεχόμενο αυτής. Η δε με αριθμό/31-03-2022 εκπρόθεσμη αρχική της δήλωση υποβλήθηκε **οκτώ μόνον ημέρες** μετά την έκδοση του πρακτικού δημοσίευσης της διαθήκης.

Επειδή, περαιτέρω, 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, κατόπιν των ανωτέρω και στο πλαίσιο εφαρμογής της **αρχής της χρηστής διοίκησης**, κρίνουμε ότι η με αριθμό/17-11-2023 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς για το φορολογικό έτος 2022** πρέπει να **ακυρωθεί**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **13/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της τότε εν ζωή του με **Α.Φ.Μ.:** (απεβίωσε κατά την 15/12/2023) και την **ακύρωση** της με αριθμό/17-11-2023 προσβαλλόμενης **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς για το φορολογικό έτος 2022.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2022

Η με αριθμό/17-11-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Κ.Φ.Δ. λόγω υποβολής εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/31-03-2022)	100,00	<u>0,00</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον ορισθέντα πληρεξούσιο και αντίκλητο δικηγόρο.

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.