



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5

Καλλιθέα 26-06-2019

Αριθμός απόφασης: 2106

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 27-02-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, με έδρα την επί της οδού κατά των 1) με αριθμούς/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019 ατομικών ειδοποιήσεων 2) υπ' αριθμόν/2019 και/2019 Ταμειακών βεβαιώσεων και οι με αριθμούς από έως και , συνεχόμενα χρηματικούς καταλόγους που αναφέρονται στις άνω ατομικές ειδοποιήσεις και 3) της κατάστασης της ΔΗΛΕΔ της παραγράφου 2 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1162/2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω πράξεις, με αριθμό ταμειακής βεβαίωσης-...../2019 των προστίμων εκπρόθεσμης υποβολής 38 δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας (αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων)των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 27-02-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ αριθ./2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019 ατομικές ειδοποιήσεις (επί των οποίων γίνεται αναφορά σε αντίστοιχους αριθμούς ταμειακής βεβαίωσης (ΑΤΒ)) βεβαιώθηκε στο προσφεύγων πρόστιμο 100€ για καθεμία από 38 εκπρόθεσμες υποβολές (38) τριάντα οκτώ δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας (αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων) που υπέβαλε εκπρόθεσμα για τις χρήσεις 2014 -2018, άνευ προηγούμενης έκδοσης και κοινοποίησης πράξεων επιβολής προστίμου, λόγω παράβασης του άρθρου 54 παρ.1 του ν.4174/2013.Τα πρόστιμα αυτά επεβλήθησαν βάσει καταστάσεων που απέστειλε η Δ.Η.Λ.Ε.Δ. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Το προσφεύγων Ίδρυμα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των με τους παραπάνω αριθμούς ταμειακής βεβαίωσης προστίμων ισχυριζόμενο ότι .:

1) τα επιβαλλόμενα πρόστιμα του επεβλήθησαν χωρίς την ύπαρξη νόμιμου τίτλου λόγου , βάσει καταστάσεων που αποστέλλει η Δ.Η.Λ.Ε.Δ.,

2) Η ανωτέρω κατάσταση ακόμα και αν θεωρηθεί νόμιμος τίτλος ουδέποτε του κοινοποιήθηκε

3) Η εν λόγω κατάσταση της ΔΗΛΕΔ δεν φέρει πλήρη αιτιολογία για κάθε πρόστιμο

4) Λόγω των ανωτέρω παραλείψεων το προσφεύγων απώλεσε το δικονομικό στάδιο προστασίας

5) διότι δεν θα έπρεπε να θεωρηθούν εκπρόθεσμες οι εν λόγω δηλώσεις καθ' ότι i) οι μεν δηλώσεις με αριθμούς/2016,/2017,/2017,/2016,/2017,/2017,/2016,/2016,/2015,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016 και/2016 υπεβλήθησαν εκπροθέσμως λόγω καθυστερημένης εγκρίσεως της μίσθωσης από τον Υπουργό Οικονομικών, ii) οι δηλώσεις με αριθμούς/2018,/2018 ,/2016,/2017,/2017, και/2016 λόγω υποβολής τους για δεύτερη φορά προκειμένου να καταχωρηθεί το πιστοποιητικό ΠΕΑ και iii) οι δηλώσεις με αριθμούς/2017,/2016,/2016,/2016,/2017,/2016,/2018,/2018,/2018,/2018,/2016,/2016,/2016,/2016,/2014,/2017,/2015 και/2016 λόγω επανυποβολής τους για διόρθωση στοιχείων της μίσθωσης .

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας): «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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 φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, ...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 15 «Πληροφορίες από τρίτους» του ν 4174/2013 ορίζεται ότι : «.....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 την ΠΟΛ 1013/2014 με ΘΕΜΑ: «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου », όπως τροποποιήθηκε και ίσχυσε κατά την κρινόμενη περίοδο ορίζεται ότι: «ΑΡΘΡΟ 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 τροποποίησή της, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία. ΑΡΘΡΟ 2 Διαδικασία υποβολής της δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας μέσω ηλεκτρονικής εφαρμογής της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.)

1. Οι δηλώσεις των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης υποβάλλονται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτυακής εφαρμογής της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr.....

3. Ως ημερομηνία υποβολής 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.gsis.gr

Με την παρούσα απόφαση κυρώνεται ο τύπος και το περιεχόμενο της απόδειξης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, όπως το συνημμένο υπόδειγμα.....

ΑΡΘΡΟ 3 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-Στοιχεία μίσθωσης-Στοιχεία ακινήτου -Στοιχεία Πιστοποιητικού Ενεργειακής Απόδοσης (Π.Ε.Α) (η συμπλήρωση είναι προαιρετική). 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» 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.

ΑΡΘΡΟ 4 Κυρώσεις

1. Όσοι δεν δηλώνουν τα στοιχεία των μισθώσεων ή τα δηλώνουν εκπρόθεσμα ή ελλιπώς, υπόκεινται στις κυρώσεις που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις του ν. [4174/2013](http://www.gsis.gr).

2. Για τις περιπτώσεις υποβολής εκπρόθεσμης ή ελλιπούς ή μη υποβολής 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, κατά περίπτωση, δεν έχουν υποβάλλει ή υπέβαλαν εκπρόθεσμα ή ελλιπώς 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, κατά περίπτωση, πρόστιμα του ν. [4174/2013](http://www.gsis.gr).

Στις ανωτέρω καταστάσεις δεν περιλαμβάνονται τα στοιχεία των υπόχρεων που υπέβαλαν ετεροχρονισμένα τη δήλωση λόγω αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας.....

ΑΡΘΡΟ 7 Έλεγχος – Ενημέρωση Δ.Ο.Υ.

1. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται από τη Δ.ΗΛΕ.Δ αμέσως μετά την οριστική υποβολή των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας ανά υπόχρεο.

2. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει δυνατότητα εμφάνισης και εκτύπωσης των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

ΑΡΘΡΟ 8 Ισχύς της Απόφασης

1. Η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται με τη δημοσίευση της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και ισχύει για μισθώσεις ή τροποποιήσεις μισθώσεων ακίνητης περιουσίας που συνάπτονται από 1 Ιανουαρίου 2014 και μετά ή έχουν συναφθεί προγενέστερα και δεν έχουν κατατεθεί στην Δ.Ο.Υ.. »

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1230/2015 με θέμα « ΘΕΜΑ: Διευκρινίσεις για διάφορα θέματα που ανακύπτουν κατά την υποβολή των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας» Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

I. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΒΟΛΗ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ

1. Από την [ΠΟΛ.1013/7.1.2014](#) Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε προκύπτει ότι τα πληροφοριακά στοιχεία για τις αρχικές ή τροποποιητικές μισθώσεις γης ή ακινήτων, ανεξαρτήτως ποσού μισθώματος, που συνάφθηκαν εγγράφως ή προφορικά από 1/1/2014 και μετά, υποβάλλονται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη ή την τροποποίηση της μίσθωσης..... Εξαιρούνται από την επιβολή προστίμου:

α) Η ετεροχρονισμένη υποβολή των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης, λόγω αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 2 και της παρ. 2 του άρθρου 4 της [ΠΟΛ.1013/7.1.2014](#) Απόφασης.

β) Η εκ νέου υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης, η οποία υποβάλλεται υποχρεωτικά στις περιπτώσεις μισθώσεων, όπου ως μισθωτής συμβάλλεται υπό σύσταση Νομικό Πρόσωπο ή νομική οντότητα εφόσον αυτή υποβληθεί μέσα στον επόμενο μήνα από την χορήγηση ΑΦΜ στο Νομικό Πρόσωπο ή νομική οντότητα... »

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος , το έγγραφο των απόψεων της Δ.Ο.Υ., αλλά και το σύνολο του διοικητικού φακέλου, το προσφεύγον υπέβαλε εκπρόθεσμα 38 δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας για τις χρήσεις 2014-2018 , κατά παράβαση των οικείων διατάξεων. Για την εν λόγω παράβαση επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 54 παρ. 2 του ν.4174/2013. Η Δ.Ο.Υ επέβαλε πρόστιμο $38 \times 100 = 3.800 + (3.800 \times 2,4\%) = 91,20 = 3.891,20$ Το προσβαλλόμενο πρόστιμο, όπως προκύπτει από την συνολική εξέταση της υπόθεσης, εμφανίστηκε μέσα στο λογαριασμό της προσωποποιημένης πληροφόρησης του προσφεύγοντος.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, όπως έχει κριθεί από το ΣτΕ (1135/2011, 1868/2005), αλλά και δικαστήρια της ουσίας (ΔΕφαθ 542/2012) – για το προ της θέσπισης της ενδικοφανούς διαδικασίας του άρθρου 63 ν.4174/2013 καθεστώς - σε περιπτώσεις οίκοθεν βεβαίωσης της οφειλής, το ατομικό φύλλο

βεβαίωσης του φόρου, με το οποίο το πρώτον γίνεται ο προσδιορισμός του φόρου, υπόκειται σε προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων για πλημμέλειες που αφορούν την ύπαρξη και την έκταση των δι' αυτού επιβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων. Για το μετά τη θέσπιση της ενδικοφανούς διαδικασίας του άρθρου 63 ν.4174/2013 διάστημα, συνεπώς, το αντίστοιχο ατομικό φύλλο βεβαίωσης θα πρέπει να υπόκειται στην ενδικοφανή προσφυγή του ως άνω άρθρου.

Επειδή, κατά μείζονα λόγο, η αυτή ερμηνεία αρμόζει και για τις βεβαιώσεις που γίνονται χωρίς τήρηση της προσήκουσας διαδικασίας, ήτοι χωρίς την προηγούμενη έκδοση διοικητικής πράξης προσδιορισμού του φόρου, καθώς με αυτές το πρώτον προσδιορίζεται η φορολογική οφειλή.

Επειδή, εν προκειμένω, ο καταλογισμός του επίμαχου προστίμου σε βάρος του προσφεύγοντος, έγινε το πρώτον από και διά της έκδοσης της προσβαλλόμενης ατομικής ειδοποίησης χρεών, άνευ προηγούμενης έκδοσης και κοινοποίησης της πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 62 ν.4174/2013, ώστε αυτή (η ταμειακή βεβαίωση) παραδεκτώς, κατά τα ανωτέρω, προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή η προσβαλλόμενη ταμειακή βεβαίωση χρεών είναι μη νόμιμη ως στερούμενη ερείσματος, ήτοι λόγω παράλειψης, εκ μέρους της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., έκδοσης πράξης επιβολής προστίμου, της οποίας να δύναται να εκκινεί τη διαδικασία εκτέλεσης (βλ. ιδίως ΣτΕ 1868/2005). Η υποχρέωση δε έκδοσης πράξης πηγάζει, εν προκειμένω, ευθέως από τις διατάξεις του άρθρου 62 παρ. 2, 3 & 4, με τις οποίες ορίζεται ότι: «2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου». Εξάλλου, με την ερμηνευτική εγκύκλιο ΠΟΛ.1252/20.11.2015 για τα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ., διευκρινίστηκε ότι: «14. Για την επιβολή των προστίμων των άρθρων 54, 54Α, 56, 58, 58Α και 59 εκδίδεται πράξη επιβολής προστίμου, η οποία, σύμφωνα με το άρθρο 45 παρ. 2 περ. ζ' συνιστά εκτελεστό τίτλο και τα πρόστιμα αυτά καταβάλλονται εφάπαξ έως την τριακοστή ημέρα μετά την κοινοποίηση της πράξης επιβολής αυτών (άρθρο 62 παρ. 5). Οι πράξεις επιβολής προστίμου κατά το άρθρο 62 εκδίδονται από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ή τα όργανα που ορίζονται στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ/2014 25.2.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β'478 και 558), όπως ισχύει. Η πράξη περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία και δύναται να κοινοποιείται είτε μαζί με την πράξη προσδιορισμού φόρου είτε αυτοτελώς, στην περίπτωση που οι δύο πράξεις δεν εκδίδονται ταυτόχρονα (άρθρο 62 παρ. 2 και 3)».

Επειδή, ειδικότερα στην προκειμένη περίπτωση πέραν από τα στοιχεία που αφορούν στις ημερομηνίες κατάθεσης των δηλώσεων του προσφεύγοντος υπήρχαν στην καταχώρηση αυτών των δηλώσεων και στοιχεία όπως αναφέρει στον υπ αριθμ 5° λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς

στην οποία αναφέρει ότι « δεν θα έπρεπε να θεωρηθούν εκπρόθεσμες οι εν λόγω δηλώσεις καθ' ότι i) οι μεν δηλώσεις με αριθμούς/2016,/2017,/2017,/2016,/2016,/2015,/2016,/2016,/2016,/2016 και/2016 υπεβλήθησαν εκπροθέσμως λόγω καθυστερημένης εγκρίσεως της μίσθωσης από τον Υπουργό Οικονομικών, ii) οι δηλώσεις με αριθμούς/2018,/2018,/2016,/2017,/2017, και/2016 λόγω υποβολής τους για δεύτερη φορά προκειμένου να καταχωρηθεί το πιστοποιητικό ΠΕΑ και iii) οι δηλώσεις με αριθμούς/2017,/2016,/2016,/2016,/2017,/2016,/2018,/2018,/2018,/2016,/2016,/2016,/2014,/2017,/2015 και/2016 λόγω επανυποβολής τους για διόρθωση στοιχείων της μίσθωσης . » Αυτοί οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος έχουν άμεση σχέση με τη επιβολή των προστίμων σύμφωνα με όσα αναφέρει η ΠΟΛ 1230/2015 στο κεφάλαιο – εξαιρέσεις επιβολής προστίμου - και θα έπρεπε να αξιολογηθούν από την Δ.Ο.Υ σε προγενέστερο στάδιο της επιβολής των επίδικων προστίμων.

Από τα παραπάνω οδηγούμαστε στην σκέψη ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ , από την στιγμή που παρέλαβε τις συγκεντρωτικές καταστάσεις της Δ.ΗΛΕ.Δ. και ενόψει του επικείμενου καταλογισμού, έπρεπε να διασταυρώσει το εμπρόθεσμο ή μη των επίμαχων δηλώσεων με τις επιμέρους αιτιάσεις και εξηγήσεις του προσφεύγοντος και αφετέρου, σε κάθε περίπτωση, όφειλε να εκδώσει και να κοινοποιήσει στον προσφεύγοντα διοικητική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 62 ν.4174/2013, πριν προβεί στις ταμειακές βεβαιώσεις και στην αποστολή των ατομικών ειδοποιήσεων για τα υπό κρίση πρόστιμα.

Επειδή, από το πλέγμα των ανωτέρω διατάξεων αλλά και από την αρχή της χρηστής διοίκησης, η οποία επιτάσσει την άσκηση των διοικητικών αρμοδιοτήτων σύμφωνα με το κοινό περί δικαίου αίσθημα, δηλαδή κατά τρόπο σύμφωνο με τα χρηστά ήθη, συνάγεται ότι οι ως άνω ταμειακές βεβαιώσεις πραγματοποιήθηκαν χωρίς να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία, έκδοσης πράξεων επιβολής προστίμων με αποτέλεσμα τα ποσά που αναφέρονται στις ατομικές ειδοποιήσεις υπ αριθ./2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019 και βεβαιωθήκαν αντίστοιχα στις με αριθμό/2019 και/2019 ταμειακές βεβαιώσεις, ήτοι πρόστιμα ποσού 100x38 = 3.800€ πλέον προσαυξήσεων 91,20€ **είναι νομικά πλημμελείς** και πρέπει να ακυρωθούν για τυπικούς λόγους.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό/27-02-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του , ΑΦΜ , την ακύρωση προστίμων και τη διαγραφή των ως άνω ποσών, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013 για εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας: **0 €**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο Υπάλληλος του Τμήματος**

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.