



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 03-09-2019

Αριθμός Απόφασης: 2469

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ./05-04-2019 ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά των κάτωθι περιγραφομένων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ						
A/A	Αριθμός πράξης	Ημ/νία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Φορολογικό έτος	Συνολικό ποσό καταλογισμού

1		21/02/2019		ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ.54 Ν.4174/2013 ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗΣ	2016	100,00 €
2		21/02/2019		"	"	100,00 €
3		21/02/2019		"	"	100,00 €
4		21/02/2019		"	"	100,00 €
5		21/02/2019		"	"	100,00 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5, Τις ανωτέρω περιγραφόμενες πράξεις του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτ.**/05-04-2019** ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ.**/2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 €, πλέον 2,4 € τέλος χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ επί του τέλους χαρτοσήμου, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ'αρ.**/07-10-2016** δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Με τη με αριθ.**/2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 €, πλέον 2,4 € τέλος χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ επί του τέλους χαρτοσήμου, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ'αρ.**/07-10-2016** δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Με τη με αριθ.**/2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54 του

N.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 €, πλέον 2,4 € τέλος χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ επί του τέλους χαρτοσήμου, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ'αρ./07-10-2016 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Με τη με αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 €, πλέον 2,4 € τέλος χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ επί του τέλους χαρτοσήμου, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ'αρ./16-10-2016 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Με τη με αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 €, πλέον 2,4 € τέλος χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ επί του τέλους χαρτοσήμου, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ'αρ./16-10-2016 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να διαγραφούν τουλάχιστον τα τρία από τα πέντε πρόστιμα προβάλλοντας τα εξής:

- Οι δηλώσεις με αρ., (αρχικές) και (τροποποιητική) υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα την 07/10/2016 για μίσθωση που ξεκινούσε την 20-08-2016 , ήτοι ημερομηνία που απεβίωσε η μητέρα της και της οποίας ποσοστό από δύο ακίνητα κληρονόμησε και υποχρεώθηκε να αλλάξει τα μισθωτήρια που αποτελούσαν συνέχεια προηγούμενης μίσθωσης.
- Κατόπιν λόγω τεχνικού προβλήματος και μη μπορώντας να αποδεχτεί ο ένας εκ των συνιδιοκτητών καταχώρησε εκ νέου τις δύο μισθώσεις ως τροποποιητικές των προηγούμενων χωρίς βέβαια να μεταβάλει κάτι.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 και 2 του άρθρου 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, β).....

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 τις διατάξεις του **άρθρου 15 παρ. 4 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «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** (ΦΕΚ Β' 32/14-01-2014) (όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ. 1028/ 23-1-2015) με θέμα «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου», ορίζονται τα εξής:

«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.** Η υποχρέωση αυτή είναι προαιρετική για τους εκμισθωτές αγροτικών εκτάσεων εφόσον το μηνιαίο μίσθωμα δεν υπερβαίνει το ποσό των ογδόντα (80) ευρώ.

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. 2. Οι υπόχρεοι που είναι νέοι χρήστες εγγράφονται στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες TAXISnet σύμφωνα με όσα ορίζονται στην με αριθμό ΠΟΛ.1178/7.12.2010, Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ 1916 Β' /9.12.2010). Η διαδικασία αυτή δεν απαιτείται για τους ήδη πιστοποιημένους χρήστες σε οποιαδήποτε εφαρμογή. 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. 5. Η υποβολή της δήλωσης των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης, με

την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του δικτύου TAXISnet μπορεί να πραγματοποιείται από 03 Ιανουαρίου 2014.

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

ΑΡΘΡΟ 5

Λοιποί υπόχρεοι Όσα ανωτέρω αναφέρονται για την υποβολή πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας εφαρμόζονται ανάλογα και στις περιπτώσεις υπεκμίσθωσης αυτής. Επίσης εφαρμόζονται στην περίπτωση παραχώρησης χρήσης ακίνητης περιουσίας (δωρεάν παραχώρηση ή με αντάλλαγμα σε είδος) με εξαίρεση τα πρόσωπα που προβλέπονται στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 39 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α΄ -23/7/2013).Σε περίπτωση εκμίσθωσης κοινόχρηστων χώρων η δήλωση των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας υποβάλλεται από το διαχειριστή (φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα), με το ΑΦΜ της πολυκατοικίας ή του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας.

ΑΡΘΡΟ 6

Ενημέρωση συμβαλλομένων Με την οριστικοποίηση της υποβολής, τα πρόσωπα που συμβάλλονται στη μίσθωση, θα ενημερώνονται με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αφού εισέλθουν με τη χρήση των προσωπικών τους κωδικών πρόσβασης, στο TAXISnet. Ο κάθε μισθωτής θα ανατρέχει στην υποβληθείσα δήλωση και θα προβαίνει στην ηλεκτρονική αποδοχή ή μη της δήλωσης. Σε περίπτωση συνιδιοκτησίας, ο κάθε εκμισθωτής υποχρεούται στην υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

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.....»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1230/14-10-2015** με θέμα «Διευκρινίσεις για διάφορα θέματα που ανακύπτουν κατά την υποβολή των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας» αναφέρεται ότι: Σε περίπτωση ακύρωσης της συμφωνίας μίσθωσης μεταξύ μισθωτή και εκμισθωτή, δεν προβλέπεται συγκεκριμένη διαδικασία για την ακύρωση της δήλωσης των στοιχείων της εν λόγω μίσθωσης, στα πλαίσια της [ΠΟΛ.1013/7.1.2014](#) Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε., αλλά η ακύρωση της συμφωνίας αυτής υπόκειται κάθε φορά στον έλεγχο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. 5. Η Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης ακίνητης περιουσίας δεν υποκαθιστά οποιαδήποτε γραπτή ή προφορική συμφωνία μίσθωσης έχει συναφθεί μεταξύ εκμισθωτή και μισθωτή, καθόσον δεν αποτυπώνονται σε αυτήν όλα τα στοιχεία της συμφωνίας, αλλά μόνο τα πληροφοριακά στοιχεία που κρίνονται αναγκαία για τον έλεγχο του εισοδήματος. 6. Στις περιπτώσεις που, στις σημειώσεις της αρχικής υποβολής Δήλωσης Πληροφορικών Στοιχείων Μίσθωσης ακίνητης περιουσίας συμπληρώνεται η παράταση διάρκειας ισχύος της μίσθωσης, δεν απαιτείται η υποβολή αυτής εκ νέου. ».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013**: «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 υποβάλει 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 την **ΠΟΛ.1252/ 20-11-2015** «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)»: «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.

Ελλιπής δήλωση είναι η δήλωση η οποία δεν είναι πλήρης ως προς τη συμπλήρωση όλων των τυπικών στοιχείων της, ή, στην περίπτωση που έχουν αναγραφεί όλα τα τυπικά στοιχεία, αυτά δεν είναι πλήρη ή δεν έχουν αναγραφεί κατά τρόπο ώστε να απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση. Δεν θεωρείται ελλιπής η δήλωση που δεν περιλαμβάνει στοιχεία στα οποία η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να έχει πρόσβαση από άλλες υπηρεσίες του Ελληνικού Δημοσίου για τα οποία υπάρχει υποχρέωση αυτεπάγγελτης αναζήτησης, πλην των περιπτώσεων στις οποίες η προσκόμιση συγκεκριμένων δικαιολογητικών προκύπτει από το ισχύον νομοθετικό ή κανονιστικό πλαίσιο (π.χ. υπουργικές αποφάσεις καθορισμού δικαιολογητικών για τη χορήγηση απαλλαγών).

Ειδικά, ελλιπής κατάσταση φορολογικών στοιχείων, πελατών και προμηθευτών, νοείται η κατάσταση στην οποία δεν έχουν συμπεριληφθεί τα οριζόμενα στις κείμενες διατάξεις στοιχεία, ή στην περίπτωση που έχουν συμπεριληφθεί, αυτά δεν είναι πλήρη ή δεν έχουν αναγραφεί κατά τρόπο ώστε να απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση του φορολογούμενου.

Επισημαίνεται ότι πρόστιμο υποβολής ελλιπούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα κατά το άρθρο 54, παρ. 2, περ. α' ΚΦΔ, προβλέπεται μόνον στις φορολογίες Κεφαλαίου. Αναφορικά με τις πληροφοριακού χαρακτήρα δηλώσεις του μητρώου, επισημαίνεται ότι δεν επιβάλλεται πρόστιμο για τις μεταβολές ατομικών στοιχείων φορολογούμενου, φυσικού προσώπου, που δηλώνονται ηλεκτρονικά ή για μεταβολές που λαμβάνονται ή πρόκειται να λαμβάνονται απευθείας από άλλους

φορείς, μέσω ανταλλαγής αρχείων. Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1178/2015 Απόφαση ΓΓΔΕ, δεν επιβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης «Απόδοσης Α.Φ.Μ./Μεταβολής ατομικών στοιχείων» (έντυπο Μ1), για οποιαδήποτε μεταβολή των στοιχείων αυτής και στις περιπτώσεις που η δήλωση υποβάλλεται με αυτοπρόσωπη παρουσία στη Δ.Ο.Υ. Τυχόν πρόστιμο που επιβλήθηκε ή καταβλήθηκε μέχρι την έναρξη ισχύος της ΠΟΛ. 1178/2015 Απόφασης ΓΓΔΕ, δεν επιστρέφεται, δεν διαγράφεται, δεν συμψηφίζεται ούτε αναζητείται κατ' άλλο τρόπο.

Τέλος, διευκρινίζεται ότι για την υποβολή μετά την 1.1.2014 εκπρόθεσμων δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει φόρος για καταβολή ή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα που αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους, χρήσεις και υποθέσεις έως την 31.12.2013, επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 με τον περιορισμό το καταβλητέο σε καθεμία περίπτωση ποσό να μην ξεπερνά το προβλεπόμενο πρόστιμο των εκατό (100) ευρώ που ορίζεται στην περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (άρθ. 72 (πρώην 66) παρ. 19)».

Επειδή, για τη μίσθωση του ακινήτου με ΑΤΑΚ ήτοι καταστήματος επί της οδού, ισογείου ορόφου, επιφανείας 65,15 τ.μ., με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης την 20-08-2016, η προσφεύγουσα υπέβαλε την από 07-10-2016 και με αρ. αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας. Στην εν λόγω δήλωση η προσφεύγουσα δήλωσε μεταξύ άλλων στο πεδίο «Μηνιαίο Μίσθωμα» το ποσό των 1.000,00 €, ενώ το ορθό όπως προέκυπτε και από τα στοιχεία της συμφωνίας τα οποία η προσφεύγουσα αποτύπωσε στο πεδίο «Σημειώσεις» ανερχόταν στο ποσό των 1.000,00 € συμπεριλαμβανομένου χαρτοσήμου. Εκ του λόγου αυτού την ίδια ως άνω ημερομηνία (07-10-2016) υπέβαλε την υπ'άρ./07-10-2016 1^η τροποποιητική δήλωση, προκειμένου να διορθώσει στο πεδίο «Μηνιαίο Μίσθωμα» το εκ παραδρομής αναγραφόμενο ποσό των 1.000,00 € σε 965,25 €. Εν συνεχεία την 16-10-2019 υπέβαλε την υπ'άρ./16-10-2016 2^η τροποποιητική δήλωση για να διορθώσει στο πεδίο «Σημειώσεις» (σελ. 4), το λεκτικό «2.2625,00 €» σε «2.625,00 €».

Επειδή, για τη μίσθωση του ακινήτου με ΑΤΑΚ ήτοι καταστήματος επί της οδού, ισογείου ορόφου, επιφανείας 35,40 τ.μ., με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης την 20-08-2016, η προσφεύγουσα υπέβαλε την από 07-10-2016 και με αρ. αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας. Εν συνεχεία την 16-10-2019 υπέβαλε την υπ'άρ./16-10-2016 1^η τροποποιητική δήλωση για να διορθώσει στο πεδίο «Σημειώσεις» (σελ. 4), το λεκτικό «2.2625,00 €» σε «2.625,00 €».

Επειδή, εν προκειμένω οι υπ' αρ./07-10-2016 και/07-10-2016 αρχικές δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης των ακινήτων με ΑΤΑΚ και ΑΤΑΚ αντίστοιχα, υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα την 07-10-2016, ήτοι μετά το τέλος του επόμενου

μήνα από την έναρξη της μίσθωσης (20-08-2016).

Συνεπώς για τις ανωτέρω εκπρόθεσμες δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης, ορθώς εκδόθηκαν οι με αρ./2019 και/2019 Πράξεις Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την υπ' αρ./07-10-2016 (τροποποιητική) δήλωση «Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», διόρθωσε στο πεδίο «Μηνιαίο Μίσθωμα» το ποσό από 1.000,00 € σε 965,25 €. Το πληροφοριακό αυτό στοιχείο δεν είχε αποκρυφτεί στην αρχική δήλωση αφού αυτό είχε αναφερθεί ορθά στο πεδίο «Σημειώσεις». Περαιτέρω με τις με αρ./16-10-2016 και/16-10-2016 τροποποιητικές δηλώσεις, η προσφεύγουσα ούτε συμπλήρωσε ούτε διόρθωσε κάποιο πληροφοριακό στοιχείο παρά πρόβη στην διόρθωση του λεκτικού «2.2625,00 €», το οποίο αναφερόταν στο πεδίο «σημειώσεις», όπου αποτύπωνε στοιχεία και ιστορικό όλης της μίσθωσης, που ήδη είχε συμπληρώσει στα πληροφοριακά στοιχεία.

Επειδή, από το πλέγμα των αναφερθεισών διατάξεων και πραγματικών περιστατικών 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 εφόσον με τις υπ'αρ./07-10-2016,/16-10-2016 και/16-10-2016 (τροποποιητικές) δηλώσεις «Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», η προσφεύγουσα διόρθωσε κάποια πρόδηλα λάθη αβλεψίας της δεν θα πρέπει να επιβληθούν πρόστιμα του άρθρου 54 του ν. 4174/2013

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική **αποδοχή** της με αρ. πρωτ./05-04-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της , με Α.Φ.Μ. και συγκεκριμένα:

- Την επικύρωση των με αριθμ./2019 και/2019 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, φορολογικού έτους 2016
- Την ακύρωση των με αριθμ./2019,/2019 και/2019 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, φορολογικού έτους 2016.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

Πρόστιμο της περ. α' παρ.1 του άρθρου 54 Ν.4174/2013(αρ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου) = **100,00 €**.

Πρόστιμο της περ. α' παρ.1 του άρθρου 54 Ν.4174/2013(αρ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου) = **0,00 €**.

Πρόστιμο της περ. α' παρ.1 του άρθρου 54 Ν.4174/2013(αρ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου) = **100,00 €**.

Πρόστιμο της περ. α' παρ.1 του άρθρου 54 Ν.4174/2013(αρ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου) = **0,00 €**.

Πρόστιμο της περ. α' παρ.1 του άρθρου 54 Ν.4174/2013(αρ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου) = **0,00 €**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.

