



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 3/9/2019

Αριθμός απόφασης: 1917

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45

**Ταχ. Κώδικας** : 54630 – Θεσ/νικη

**Τηλέφωνο** : 2313-333245

**ΦΑΞ** : 2313-333258

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 9/4/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., επί της οδού ..... αρ. ..., Τ.Κ. ...., κατά της με αρ. ..../5-3-2019 πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται την ακύρωση.

6. Την από 10/4/2019 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης

Επί της από 9/4/2019 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 την υπ' αριθ. ..../5-3-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού **100,00 €**, για το φορολογικό έτος 2018, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1α' και 2α' του ν. 4174/2013. Η παράβαση αφορά στην εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας της περιόδου μίσθωσης 6/9/2018 – 15/11/2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, ισχυριζόμενος ότι με την ανωτέρω δήλωση, άλλαξε η περίοδος ισχύος της μίσθωσης, λόγω πρόωρης λύσης της από τον μισθωτή.

**Επειδή** στο άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' και 2 περ. α' του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

**Επειδή** στο άρθρο 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** στην ΠΟΛ1162/22-8-2018 της Α.Α.Δ.Ε. «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου» ορίζεται :

«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 δύναται να

δηλώνει τη λύση της μίσθωσης μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την λύση. Η δυνατότητα του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται για μισθώσεις που λύνονται μετά την 1.10.2018. [...]

#### 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](#).

Στις ανωτέρω καταστάσεις δεν περιλαμβάνονται τα στοιχεία των υπόχρεων που υπέβαλαν ετεροχρονισμένα τη «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» λόγω αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας. ...».

**Επειδή**, εν προκειμένω, ο προσφεύγων έχει στην κατοχή του ένα υπόγειο διαμέρισμα 50 τ.μ. που βρίσκεται στη ..... επί της οδού ....., το οποίο εκμίσθωσε στον ..... (ΑΦΜ .....) για την χρονική περίοδο 6/9/2018 – 6/9/2019, υποβάλλοντας τη με αριθμό ..... αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος taxinet, στις 5/9/2018. Στη συνέχεια, λόγω της πρόωρης λύσης της μίσθωσης από τον ανωτέρω μισθωτή στις 15/11/2018, ο προσφεύγων υπέβαλλε ηλεκτρονικά την ίδια ημέρα, ήτοι στις 15/11/2018, τη με αριθμό ..... τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας περιορίζοντας την περίοδο ισχύος της μίσθωσης έως την 15/11/2018. Η τελευταία αυτή δήλωση θεωρήθηκε από το σύστημα ως εκπρόθεσμη και καταλογίστηκε το προσβαλλόμενο πρόστιμο.

**Επειδή**, από το πλέγμα των ανωτέρω διατάξεων συνάγεται ότι υποχρέωση ηλεκτρονικής υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης υφίσταται μόνο για την αρχική ή μεταγενέστερη τροποποιητική μισθωτική συμφωνία και όχι για τη λύση της μισθωτικής σχέσης (άρθρο 1 παρ. 1 της ΠΟΛ1162/2018). Εφόσον δε, ο φορολογούμενος επιλέξει να δηλώσει τη λύση της μισθωτικής σχέσης, υποχρεούται να υποβάλει τη σχετική δήλωση μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την λύση αυτής.

**Επειδή**, από το σύνολο των περιεχομένων στο διοικητικό φάκελο εγγράφων, ιδίως δε τις επίμαχες ηλεκτρονικές δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων του προσφεύγοντος, προκύπτει ότι αντικείμενο της δεύτερης κατά σειρά –με αριθμό ...../15-11-2018- τροποποιητικής δήλωσης του προσφεύγοντος, που προκάλεσε την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, ήταν η λύση της

συναφθείσας μίσθωσης, την οποία, ωστόσο, υπέβαλε εντός της τεθείσας από τις διατάξεις προθεσμία υποβολής, ήτοι εντός του μήνα στον οποίο επήλθε η λύση της μισθωτικής σχέσης.

**Επειδή** η τελευταία αυτή δήλωση θεωρήθηκε από το σύστημα ως εκπρόθεσμη, αφού με αυτήν δηλώθηκε μεν η ημερομηνία λύσης της μίσθωσης, πλην όμως καταχωρήθηκε και τροποποίηση της περιόδου ισχύος της, από 6/9/2018 – 6/9/2019 σε 6/9/2018 – 15/11/2018. Ενόψει τούτων, η προθεσμία ηλεκτρονικής υποβολής της τροποποίησης έληγε στις 31/10/2018, για τον λόγο δε αυτό η επίμαχη ηλεκτρονική δήλωση επισημάνθηκε από το σύστημα ως εκπρόθεσμη.

**Επειδή**, ωστόσο, η εν λόγω δήλωση τροποποίησης της περιόδου ισχύος της μίσθωσης εξομοιώνεται κατ' ουσίαν με δήλωση λύσης, αφού το μοναδικό στοιχείο στο οποίο επήλθε μεταβολή ήταν η λήξη της μισθωτικής περιόδου.

**Επειδή**, ακολούθως, καθίσταται λογικό ανακόλουθο και αντίθετο στις αρχές της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας, η κατά πλάνη τροποποίηση της περιόδου ισχύος της μίσθωσης να επισύρει την επιβολή προστίμου, καθώς δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρ. 54 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τα άρθρ. 1 και 5 της ΠΟΛ1162/22-8-2018 της Α.Α.Δ.Ε., ήτοι δεν υφίσταται παράβαση λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης λύσης της μισθωτικής σχέσης.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 9/4/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ..... και την ακύρωση της με αρ. ....**/5-3-2019** Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ