



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1808/11-12-2020

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

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 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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).

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 **03/08/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/01-07-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης για το φορολογικό έτος 2017.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **03/08/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία ασκήθηκε εμπροθέσμως και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/01-07-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/30-10-2017 αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 01/07/2020 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης για τ...ν προσφεύγο..... .

... προσφεύγ..... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με

ημερομηνία κατάθεσης **03/08/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Η με αριθμό και ημερομηνία 30/10/2017 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα) υποβλήθηκε μέσω διαδικτύου, κατά τις διατάξεις των άρθρων 57 έως 61 του Ν.4446/2016 (ΦΕΚ240Α/22-12-2016) και δη των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 57 του εν λόγω νόμου, δυνάμει των οποίων για το εκπρόθεσμο της υποβολής της δεν επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός τ... προσφεύγο..... τυγχάνει βασιμότητας και γίνεται αποδεκτός, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 15 (Πληροφορίες από τρίτους) παρ. 4 του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) 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, με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 εδ. πρώτο, του άρθρου 2 παρ. 1, του άρθρου 3, του άρθρου 4 παρ. 1 και του άρθρου 8 παρ. 1 της ΠΟΛ.1013/07-01-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ32Β/14-01-2014), με θέμα «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου», όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1028/23-01-2015 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ294Β/27-02-2015) με θέμα «Τροποποίηση διατάξεων της ΠΟΛ.1013/2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ32Β/14-01-2014) «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου»», οριζόταν ότι

«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 τροποποίησή της, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία.

Άρθρο 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 την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, μέσω διαδικτυακής εφαρμογής της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) στον δικτυακό τόπο www.gsis.gr.

Άρθρο 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 καταχώριση 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.

Άρθρο 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.

Άρθρο 8.

Ισχύς της απόφασης.

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 57 (Ρύθμιση για την υποβολή δηλώσεων) παρ. 1 και 2 του Ν.4446/2016 «Πτωχευτικός Κώδικας, Διοικητική Δικαιοσύνη, Τέλη – Παράβολα, Οικειοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, Ηλεκτρονικές συναλλαγές. Τροποποιήσεις του Ν.4270/2014 και λοιπές διατάξεις.» (ΦΕΚ240Α/22-12-2016), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από την δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 25/11/2017 να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι και τις 30/09/2016.

2. Οι δηλώσεις υποβάλλονται, κατά περίπτωση, ηλεκτρονικά ή χειρόγραφα. Μετά την υποβολή της δήλωσης διενεργείται, κατά περίπτωση, άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός του οφειλόμενου κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς, καθώς και του πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης υποβολής των άρθρων 1 και 2 του Ν.2523/1997 (ΦΕΚ179Α/11-09-1997), ή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, κατά περίπτωση και υπολογισμός του τόκου του άρθρου 53 του Ν.4174/2013. Εάν από τις ανωτέρω δηλώσεις δεν προκύπτει φόρος, τέλος ή εισφορά δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 4 παρ. 1 του Ν.2523/1997 ή του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 59 (Ευεργετήματα από την υπαγωγή στην ρύθμιση) παρ. 1 εδ. πρώτο του Ν.4446/2016 ορίζεται ότι

«1. Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 του Ν.4174/2013 ή του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ129Α/17-10-2015) ή του άρθρου 6 του Ν.2523/1997 ή άλλων διατάξεων, ούτε άλλες φορολογικές, διοικητικές ή ποινικές κυρώσεις και μέτρα τόσο για την φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τις ως άνω υποβαλλόμενες δηλώσεις, όσο και για τις φορολογικές παραβάσεις που αποκαθίστανται με τις δηλώσεις αυτές.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 61 (Λοιπά ζητήματα) παρ. 4 του Ν.4446/2016 ορίζεται ότι

«4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί να ρυθμίζεται ο τρόπος και η διαδικασία υποβολής δηλώσεων και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των άρθρων 57 έως 61.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 (Υποβολή και εκκαθάριση δηλώσεων) παρ. 1 και 3 της ΠΟΛ.1006/16-01-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ43Β/17-01-2017), με

θέμα «Καθορισμός του τρόπου, της διαδικασίας υποβολής δηλώσεων και ρύθμιση λοιπών θεμάτων εφαρμογής των διατάξεων του Κεφαλαίου Α΄ του Μέρους Πέμπτου «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57 – 61) του Ν.4446/2016 (ΦΕΚ240Α/22-12-2016)», ορίζεται ότι

«1. Οι δηλώσεις υποβάλλονται στον αρμόδιο κατά την κείμενη νομοθεσία προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ..

3. Επί του σώματος των χειρόγραφα υποβαλλόμενων δηλώσεων αναγράφεται ρητά ότι «η δήλωση υποβάλλεται βάσει των διατάξεων των άρθρων 57 έως και 61 του Ν.4446/2016». Στις περιπτώσεις υποβολής δήλωσης φυσικών προσώπων και ατομικών επιχειρήσεων, αναγράφεται, επιπλέον, από τον υπόχρεο και ότι «δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60 του Ν.4446/2016». Η αναγραφή των ανωτέρω εξομοιώνεται με υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986 (ΦΕΚ75Α/11-06-1986). Αν δεν αναγραφούν οι ως άνω φράσεις, θεωρείται ότι η υποβληθείσα δήλωση δεν εμπίπτει στις διατάξεις των άρθρων 57 – 61 του Ν.4446/2016.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 της ενότητας Α) του κεφαλαίου Α της ΠΟΛ.1009/19-01-2017 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Παροχή οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Α΄ του Πέμπτου Μέρους «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57 – 61) του Ν.4446/2016 (ΦΕΚ240Α/22-12-2016)», ορίζεται ότι

«Α. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ.

Άρθρα 57 και 58.

Ρύθμιση για την υποβολή δηλώσεων – Λοιπές περιπτώσεις υπαγωγής στην ρύθμιση.

Α) Φορολογούμενοι που δύνανται να υπαχθούν στην ρύθμιση – Προθεσμία υποβολής δηλώσεων λόγω υπαγωγής στην ρύθμιση – Μειώσεις πρόσθετων φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων.

1. Στην ρύθμιση δύναται να υπαχθεί κάθε φορολογούμενος, ήτοι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα. Δεν δύνανται να υπαχθούν στην ρύθμιση τα φυσικά πρόσωπα που ορίζονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 60 του νόμου.

2.

Σε περίπτωση υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, όπως και στην υποβολή φορολογικών δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή, δεν επιβάλλεται το πρόστιμο της παρ. 1 του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 για χρήσεις, έτη ή υποθέσεις μέχρι 31/12/2013 ή της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, για χρήσεις, έτη ή υποθέσεις μετά την 01/01/2014 (άρθρο 57 παρ. 2 Ν.4446/2016).».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 3 της ενότητας ΙΙ. του κεφαλαίου Α της ΠΟΛ.1115/24-07-2017 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Παροχή πρόσθετων οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Κεφαλαίου Α΄ του Πέμπτου Μέρους «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57 – 61) του Ν.4446/2016 (ΦΕΚ240Α/22-12-2016)», ορίζεται ότι

«Σε συνέχεια της εγκυκλίου ΠΟΛ.1009/19-01-2017 με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων 57 έως 61 του Ν.4446/2016 (Κεφάλαιο Α΄, Μέρος Πέμπτο «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών») και κατόπιν της παράτασης που δόθηκε στην προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 57 του Ν.4446/2016 μέχρι και τις 30/09/2017 (άρθρο 30 παρ. 1 Ν.4474/2017, σχετ. η ΠΟΛ.1095/2017 Εγκύκλιος), παρέχουμε τις παρακάτω διευκρινίσεις και επισημάνσεις:

Α. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ.

ΙΙ. ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ.

3. Οι αρχικές ή τροποποιητικές δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, των οποίων η προθεσμία υποβολής είχε λήξει μέχρι και τις 30/09/2016, υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω της ειδικής εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε.. Στο πεδίο «ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ» της ειδικής εφαρμογής για τις δηλώσεις αυτές, δηλώνεται από τον φορολογούμενο ότι «Η ανωτέρω δήλωση υποβάλλεται στο πλαίσιο των άρθρων 57 έως 61 του Ν.4446/2016» και, προκειμένου για φυσικό πρόσωπο, ότι «Δεν εμπίπτω στις εξαιρέσεις της παρ. 2 του άρθρου 60 του Ν.4446/2016». Περαιτέρω, η εκτύπωση της υποβληθείσας δήλωσης μαζί με την υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986 κατατίθεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Οι φορολογούμενοι που έχουν ήδη προβεί σε ηλεκτρονική υποβολή των ως άνω δηλώσεων

χωρίς να έχουν προσκομίσει την εκτύπωση αυτή μαζί με την υπεύθυνη δήλωση, υποχρεούνται να τα προσκομίσουν μέχρι τις 30/09/2017.
Σε κάθε περίπτωση, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν επιβάλλει πρόστιμα για τις παραπάνω δηλώσεις.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι
«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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».

Επειδή, με τις διατάξεις του κεφαλαίου II παρ. 2 περ. α) εδ. πρώτο 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)», ορίζεται 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 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α) της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 54).».

Επειδή, ... προσφεύγ..... υπέβαλε εκπροθέσμως την 30/10/2017, μέσω διαδικτύου, κατά τις διατάξεις των άρθρων 57 έως 61 του Ν.4446/2016, ως ιδιοκτήτ..... (εκμισθ.....) σε ποσοστό 100%, την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων επαγγελματικής/εμπορικής μίσθωσης ισογείου καταστήματος επιφάνειας κύριων χώρων 69,17τ.μ. και βοηθητικών χώρων 13,96τ.μ., κείμενου επί της οδού αριθμός στ... (Τ.Κ.:), με αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος, μισθώτρια την εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, μηνιαίο μίσθωμα 50,00 € και μισθωτική περίοδο ισχύος από 04/07/2016 έως 03/07/2024. Στο πεδίο «ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ» της δήλωσης, συμπληρώθηκε ότι η δήλωση υποβλήθηκε βάσει των διατάξεων των άρθρων 57 έως 61 του Ν.4446/2016 και ότι ... προσφεύγ..... δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 60 του εν λόγω νόμου. Η δήλωση έγινε αποδεκτή από την μισθώτρια εταιρεία κατά την ίδια ημερομηνία (30/10/2017).

Επειδή, η προθεσμία για την εμπρόθεσμη υποβολή της ανωτέρω αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με έναρξη της μισθωτικής περιόδου ισχύος κατά την 04/07/2016, είχε λήξει την 31/08/2016 (έως το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης, κατά τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1013/07-01-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών), ήτοι πριν από την 30/09/2016 (άρθρο 57 παρ. 1 του Ν.4446/2016). Η δε δήλωση υποβλήθηκε την 30/10/2017, ήτοι πριν από την 25/11/2017 (άρθρο 57 παρ. 1 του Ν.4446/2016) και, συνεπώς, δύνατο, τυπικώς, να υπαχθεί στις διατάξεις των άρθρων 57 έως 61 του Ν.4446/2016.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κοζάνης εκδόθηκε η με αριθμό/01-07-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)

για το φορολογικό έτος 2017, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή της ανωτέρω αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

Επειδή, ωστόσο, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/30-10-2017 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας πληροί τις τυπικές και ουσιαστικές προϋποθέσεις για την υπαγωγή της στις διατάξεις των άρθρων 57 έως 61 του Ν.4446/2016, σύμφωνα με τις οποίες, για το εκπρόθεσμο της υποβολής τέτοιων δηλώσεων, δεν επιβάλλεται το πρόστιμο της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (άρθρο 57 παρ. 2 του Ν.4446/2016 και ΠΟΛ.1009/19-01-2017 και ΠΟΛ.1115/24-07-2017 Εγκύκλιοι του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι η με αριθμό/01-07-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης πρέπει να ακυρωθεί.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **03/08/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... Κ. του με **Α.Φ.Μ.:** και την ακύρωση της με αριθμό/01-07-2020 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2017

Η με αριθμό/01-07-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (βάσει των διατάξεων των άρθρων 57 έως 61 του Ν.4446/2016) (αριθμός δήλωσης/20-10-2017) [άρθρο 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	100,00	<u>0,00</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στ...ν υπόχρε... .

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.