



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 28/12/2020

Αριθμός απόφασης: 1939

**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 υπ' όψη:

1. διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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. Την από 3/8/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **του**, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ. κατά της με αρ./12-6-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Την με αρ.πρωτ. /6-8-2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 3/8/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. /12-6-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με α/α /12-1-2020 δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με ημερομηνία λύσης της μίσθωσης την 26/3/2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1 περ. α' του ν.4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§2 περ. α' του ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, ισχυριζόμενη ότι η εν λόγω μίσθωση δεν ήταν ποτέ σε ισχύ, καθώς σε αντικατάσταση αυτής υποβλήθηκε η με αρ. /28-3-2019, αλλά προκειμένου να τη διαγράψει αναγκάστηκε να υποβάλει την υπό κρίση δήλωση με ημερομηνία λύσης την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, ήτοι την 26/3/2019.

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», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ1028/2015 ορίζεται : «Άρθρο 1 .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

γραφική 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..» και «Άρθρο 5. 1 Όσοι υποχρεούνται και δεν δηλώνουν τα στοιχεία των μισθώσεων ή τα δηλώνουν εκπρόθεσμα, υπόκεινται στις κυρώσεις που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις του [v.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 [v. 4174/2013](#). Στις ανωτέρω καταστάσεις δεν περιλαμβάνονται τα στοιχεία των υπόχρεων που υπέβαλαν ετεροχρονισμένα τη δήλωση λόγω αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015 «Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτουν τα εξής :

Η προσφεύγουσα κατέχει το 50% ενός διαμερίσματος 70,76 τ.μ., που βρίσκεται στο 2ο όροφο επί της οδού, στη με αριθμό ΑΤΑΚ

Στις 9/10/2019, για το ανωτέρω ακίνητο, υποβλήθηκε εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά η με αρ. αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με μισθώτρια την, ποσό μισθώματος 375,00 € και περίοδο ισχύος 26/03/2019 – 23/03/2020, χωρίς να οριστεί ενεργειακό πιστοποιητικό.

Ακολούθως, στις 12/01/2020, η προσφεύγουσα προέβη στην υποβολή της με αρ. κατ. δήλωση λύσης της μίσθωσης με αριθμό καταχώρησης/9-10-2019 και ημερομηνία λύσης την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, ήτοι την 26/3/2019.

Επισημαίνεται ότι η προσφεύγουσα επικαλείται τη με αρ. κατ./28-03-2019 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, ισχυριζόμενη ότι υποβλήθηκε σε αντικατάσταση της ανωτέρω μίσθωσης, στην οποία όμως δηλώθηκε άλλος αριθμός ΑΤΑΚ και ως εκ τούτου δεν λαμβάνεται υπόψη.

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα προέβη σε υποβολή δήλωσης για την οποία δεν υφίστατο υποχρέωση, εφόσον επρόκειτο για μη υπαρκτή μίσθωση, η οποία όμως εμφανίζονταν στο σύστημα taxis σε ισχύ, καθώς εκκρεμούσε η με αρ./9-10-2019 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας. Κατόπιν όλων των ανωτέρω, δεν είναι δυνατόν, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας, η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης λύσης μίσθωσης, η οποία δεν ήταν ποτέ σε ισχύ, να επισύρει επιβολή προστίμου, καθώς δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1

και 2 του Ν.4174/2013. Σε αυτό άλλωστε συνηγορεί και η πρόσφατα εκδοθείσα με αρ. Α1139/2020 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία δόθηκε η δυνατότητα στους φορολογούμενους να υποβάλλουν δηλώσεις λύσης μίσθωσης, χωρίς την επιβολή προστίμου, για περιπτώσεις όπως η κρίνόμενη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 3/8/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της **του**, ΑΦΜκαι την ακύρωση της με αρ.**/25-6-2020** Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

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