



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 03/03/2021

Αριθμός απόφασης: 876

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

E-mail : ded.ath@aade.gr

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 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020).

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 της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **28/07/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ.:

-/2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ,
-/2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ,

-/2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/07/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, χρήσης 01/01/2019-31/12/2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους **100,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα.

Το ως άνω ποσό προέκυψε από το πόρισμα της από 15/06/2020 Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμόν/30-04-2019 ηλεκτρονική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, δεδομένου ότι η προθεσμία για την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης έληγε στις 28/02/2019 (ημερομηνία έναρξης μίσθωσης 01/01/2019).

Με την υπ' αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, χρήσης 01/01/2019-31/12/2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους **100,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα.

Το ως άνω ποσό προέκυψε από το πόρισμα της από 15/06/2020 Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμόν/03-05-2019 ηλεκτρονική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, δεδομένου ότι η προθεσμία για την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης έληγε στις 28/02/2019 (ημερομηνία έναρξης μίσθωσης 01/01/2019).

Με την υπ' αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, χρήσης 01/01/2019-31/12/2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ύψους **100,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα.

Το ως άνω ποσό προέκυψε από το πόρισμα της από 15/06/2020 Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμόν/03-05-2019 ηλεκτρονική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, δεδομένου ότι η προθεσμία για την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης έληγε στις 28/02/2019 (ημερομηνία έναρξης μίσθωσης 01/01/2019).

Η προσφεύγουσα, μαζί με την εξαδέλφη της (Α.Φ.Μ.), είναι συγκύρια κατά 50% εξ αδιαιρέτου ενός διαμερίσματος (οριζόντια ιδιοκτησία) β' ορόφου στην οδό

Στις 10/01/2019 συνήψαν ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης του εν λόγω ακινήτου με τον και τη σύζυγό του, ορίζοντας ως ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης την 01/01/2019 και ως ημερομηνία λήξης την 31/12/2019. Για την εν λόγω μίσθωση η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμόν/30-04-2019 αρχική δήλωση εκπρόθεσμα και ως εκ τούτου, επιβλήθηκε πρόστιμο 100,00 € με την υπ' αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

Στις 03/05/2019 και ώρα 10:20 η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμόν/03-05-2019 δήλωση, με την οποία τροποποίησε την αρχική ως άνω δήλωση.

Στις 03/05/2019 και ώρα 12:11 η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμόν/03-05-2019 αρχική δήλωση, η οποία αφορούσε την προαναφερθείσα μίσθωση. Η δήλωση αυτή θεωρήθηκε εκπρόθεσμη και ως εκ τούτου, επιβλήθηκε πρόστιμο 100,00 € με την υπ' αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

Στις 03/05/2019 και ώρα 13:34 η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμόν/03-05-2019 δήλωση, με την οποία λύθηκε η υπ' αριθμόν/03-05-2019 αρχική.

Στις 03/05/2019 και ώρα 13:39 η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμόν/03-05-2019 αρχική δήλωση, η οποία και αυτή αφορούσε την προαναφερθείσα μίσθωση. Η δήλωση αυτή θεωρήθηκε εκπρόθεσμη και ως εκ τούτου, επιβλήθηκε πρόστιμο 100,00 € με την υπ' αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος: Ουδέποτε έλαβε χώρα νόμιμη κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων.

2^{ος} λόγος: Επιβολή προστίμων για την ίδια αιτία τόσο στην ίδια την προσφεύγουσα όσο και στην εξαδέλφη της, η οποία είναι συγκύρια του ακινήτου κατά 50%, κατά παράβαση του άρθρου 4α' της ΠΟΛ 1162/2018.

3^{ος} λόγος: Μη νόμιμη επιβολή προστίμων, δεδομένου ότι σύμφωνα με την ΠΟΛ 1215/2018, δεν επιβάλλονται πρόστιμα κατά τη διόρθωση αμειγώς πληροφοριακών στοιχείων, όπου δεν επηρεάζεται η φορολογική υποχρέωση.

Σημειώνεται ότι η Υπηρεσία μας, μέσω του υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΞ 2021 ΕΜΠ/26-01-2021 αιτήματός της, ζήτησε από την προσφεύγουσα να της προσκομίσει αντίγραφα όλων των υποβληθεισών δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (αρχικών και τροποποιητικών), τις οποίες επικαλείται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα, αποστέλλοντας αντίγραφα των υπ' αριθμόν/03-05-2019,/03-05-2019,/03-05-2019,/03-05-2019,/03-05-2019,/03-05-2019,/03-05-2019 και/03-05-2019 δηλώσεων που υποβλήθηκαν, όπου αναφέρονται τα στοιχεία της ως συγκύρια του ακινήτου κατά 50%, τις οποίες επικαλείται στην ενδικοφανή προσφυγή και για τις οποίες επιβλήθηκαν τα σχετικά πρόστιμα (ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/09-02-2021).

Ως προς τον 1ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή με το άρθρο 5 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:
α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,
....».

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρει ότι περί τα τέλη Ιουνίου 2020 διαπίστωσε, από τον λογαριασμό της στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης (Taxisnet), ότι είχαν εκδοθεί σε βάρος της οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, προκύπτει ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε νόμιμα και σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή με το άρθρο 1, παρ. 1 της ΠΟΛ 1162/2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ορίζεται ότι:

«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. [...]».

Επειδή με το άρθρο 1, παρ. 4α' της ΠΟΛ 1162/2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ορίζεται ότι:

«Η «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» στις περιπτώσεις συνιδιοκτησίας υποβάλλεται από έναν εκ των συνιδιοκτητών. Μετά την οριστικοποίηση της υποβολής το αποδεικτικό υποβολής επέχει θέση δήλωσης και για τους λοιπούς συνιδιοκτήτες. Σε περίπτωση μη αποδοχής των στοιχείων της μίσθωσης από κάποιον εκ των συνιδιοκτητών, απαιτείται, μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, να επιλεγεί το ειδικό πεδίο μη αποδοχής και να αναγραφούν οι λόγοι μη αποδοχής».

Δήλωση υπ' αριθμόν/30-04-2019

Επειδή η εν λόγω δήλωση είναι αρχική και αφορά έναρξη μίσθωσης με ημερομηνία 01/01/2019, η προθεσμία για την εμπρόθεσμη υποβολή της έληγε στις 28/02/2019.

Επειδή η δήλωση υποβλήθηκε στις 30/04/2019, ήτοι εκπρόθεσμα.

Επειδή ωστόσο ίδιο πρόστιμο και για την ίδια αιτία είχε ήδη επιβληθεί στην εξαδέλφη της προσφεύγουσας (Α.Φ.Μ.) με την υπ' αριθμόν/2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

Επειδή η εξαδέλφη της προσφεύγουσας (Α.Φ.Μ.) υπέβαλε και αυτή ενδικοφανή προσφυγή και η Υπηρεσία μας εξέδωσε την υπ' αριθμόν/03.03.2021 Απόφασή της, με την οποία επικυρώνει το εν λόγω πρόστιμο.

Ως εκ τούτου μη ορθώς επιβλήθηκε το πρόστιμο των 100,00 € ταυτόχρονα και στην προσφεύγουσα.

Δηλώσεις υπ' αριθμόν/03-05-2019 &/03-05-2019

Επειδή οι εν λόγω δηλώσεις είναι τυπικά αρχικές, δεδομένου ότι έχουν προηγηθεί δηλώσεις λύσης μίσθωσης με διαφορά ολίγων λεπτών εκ μέρους της εξαδέλφης της προσφεύγουσας (Α.Φ.Μ.).

Επειδή ωστόσο, στην ουσία δεν πρόκειται για νέες συμβάσεις μίσθωσης αλλά για την ίδια μίσθωση του συγκεκριμένου ακινήτου, όπου αντί για τροποποιήσεις της αρχικά υποβληθείσας δήλωσης, λάμβανε χώρα λύση και νέα αρχική δήλωση, όταν διαπιστωνόταν η καταχώρηση ανακριβών στοιχείων. Δηλαδή, ουσιαστικά πρόκειται για τροποποιητικές δηλώσεις της αρχικής δήλωσης.

Επειδή στο πεδίο «Ημερομηνία υπογραφής» η ένδειξη «10/01/2019» αναφέρεται στην ημερομηνία υπογραφής της αρχικής σύμβασης μίσθωσης.

Επειδή συνεπώς, τα επιβληθέντα πρόστιμα συνολικού ύψους 200,00 € θα πρέπει να διαγραφούν, δεδομένου ότι η φορολογική αρχή δεν απέδειξε τον ισχυρισμό της περί εκπρόθεσμου.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **αποδεκτός**.

Ως προς τον 3ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η ΠΟΛ 1215/2018 που επικαλείται η προσφεύγουσα αφορά περιπτώσεις δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και όχι δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, οι οποίες εξ ορισμού περιλαμβάνουν μόνο πληροφοριακά στοιχεία.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **αλυσιτελώς προβάλλεται.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28/07/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ., κατά των υπ' αριθμ. /2020 Πράξεων Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 0,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.