



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20.12.2021

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

Αριθμός απόφασης: 3622

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά Α. 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125869 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4737/26.10.2020) 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατά των υπ' αρ. &/.....2021 πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

5. Τις υπ' αρ. &/.....2021 πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςτου, 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 με αριθμό/..... **2021** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **100,00€** (πλέον τέλους χαρτοσήμου 2% και εισφοράς Ο.Γ.Α. 20%), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 07.04.2021 της με αριθμό δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Με την με αριθμό/..... **2021** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **100,00€** (πλέον τέλους χαρτοσήμου 2% και εισφοράς Ο.Γ.Α. 20%), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 07.04.2021 της με αριθμό δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενη ότι οι υπ' αρ.& δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας υποβλήθηκαν μετά από προτροπή του λογιστή της, προκειμένου να αποζημιωθεί, ως πληττόμενη από τον κορωνοϊό, καθόσον το δηλούμενο στο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε. αρχικό μίσθωμα είχε αναπροσαρμοστεί και ήταν διαφορετικό από το πραγματικό μίσθωμα (το οποίο συμπεριέλαβε στην σχετική δήλωση COVID 19).

Επειδή, στην παράγραφο 4 του άρθρου 15 του Ν. 4174/13 (ΦΕΚ Α' 170/26-7-2013) 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 το άρθρο 1 της **ΠΟΛ 1162/2018**: «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 υποχρεούται να δηλώνει τη λύση αυτής μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λύση της, διαφορετικά η συμφωνία της μίσθωσης θεωρείται ότι είναι σε ισχύ.....».

Επιπρόσθετα, στο άρθρο 5 της ίδιας ως άνω ΠΟΛ ορίζεται ότι:

«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, στο άρθρο **54§§1&2 του Ν. 4174/13** (ΦΕΚ Α' 170/26-7-2013) ορίζονται τα ακόλουθα:

«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,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, 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): «.... 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.....».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, η προσφεύγουσα στις 07.04.2021 υπέβαλε ηλεκτρονικά τις υπ' αρ., & δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας. Οι προαναφερθείσες δηλώσεις αφορούσαν την εκμίσθωση ενός ισόγειου γραφείου επί της οδού 5 στο Ρέθυμνο, επιφάνειας 20,78 τ.μ., στην με Α.Φ.Μ. Ειδικότερα:

-Με την υπ' αρ./.....2021 τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης τροποποιήθηκε η υπ' αρ./.....2018 αρχική δήλωση (ως προς το μηνιαίο μίσθωμα από 450,00€ σε 500,00€ και ως προς την χρονική διάρκεια από 01.10.2018-30.09.2021 σε 01.01.2020-31.05.2020). Στην συνέχεια η προσφεύγουσα με την υπ' αρ./.....2021 τροποποιητική δήλωση προέβη στην λύση της ανωτέρω μίσθωσης.

- Με την υπ' αρ./.....2021 τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης τροποποιήθηκε η υπ' αρ./.....2020 αρχική δήλωση (ως προς την χρονική διάρκεια από 01.01.2020-30.09.2021 σε 01.06.2020-30.09.2021).

Επειδή, τα δεδομένα και οι όροι της μίσθωσης του εν λόγω ακινήτου (στοιχεία συμβαλλομένων, στοιχεία ακινήτου, διάρκεια μίσθωσης, ποσό μίσθωσης) δεν τροποποιήθηκαν ουσιαστικά με την υποβολή των υπό κρίση τροποποιητικών δηλώσεων, παρά μόνο ο τρόπος απεικόνισής τους σε αυτές. Πιο συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα κατά την έναρξη της μίσθωσης είχε υποβάλει την αρ./.....2020 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης, δηλώνοντας, μεταξύ άλλων, ως μηνιαίο μίσθωμα του ποσού των 450,00€ και χρονική διάρκεια αυτής το διάστημα από 01.10.2018 έως 30.09.2021. Ακολούθως, στις 03.12.2020 προέβη στην υποβολή νέας αρχικής δήλωσης για το ίδιο ακίνητο και με τον ίδιο μισθωτή, ορίζοντας το ποσό της μίσθωσης σε 500,00€ και την διάρκεια της μίσθωσης από 01.01.2020 έως 30.09.2021.

Κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης δεν θα πρέπει να επιβληθεί η προβλεπόμενη από το άρθρο 54§1&2 κύρωση του Ν. 4174/2013 για την εκπρόθεσμη υποβολή των υπ' αρ.&τροποποιητικών δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./.....2021 ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ και την ακύρωση των υπ' αρ. &/.....2021

πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ./.....2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων

Είδος προστίμου	Ποσό βάσει ελέγχου	Ποσό βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά απόφασης Δ.Ε.Δ. - ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου 54§§ 1 ^α & 2 ^α Ν 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμόδήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.	100,00	0,00	-100,00

Υπ' αριθ./.....2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων

Είδος προστίμου	Ποσό βάσει ελέγχου	Ποσό βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά απόφασης Δ.Ε.Δ. - ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου 54§§ 1 ^α & 2 ^α Ν 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμόδήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.	100,00	0,00	-100,00

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.