



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 03.12.2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 3516

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333195
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 από2021 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, 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 19.04.2021 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 19.04.2021 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 19.04.2021 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 19.04.2021 της με αριθμό δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενη ότι οι υπ' αρ.,

....., & δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας αφορούν μισθώματα που βρίσκονταν σε σιωπηρή παράταση και σύμφωνα με την τροποποίηση της ΠΟΛ 1162/2018, που δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ στις 13.06.2020 δινόταν η δυνατότητα υποβολής αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης για μισθώματα που ήταν σε ισχύ κατά την 12.06.2020 έως την 30.09.2020, χωρίς κυρώσεις.

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.....».

Τέλος, στο άρθρο 9 της ως άνω ΠΟΛ όπως αυτό προστέθηκε με την Α1139/2020, ορίζεται ότι:

«1. Για συμφωνίες μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, αρχικές ή τροποποιητικές, λόγω σιωπηρής παράτασης αυτών ή λόγω μεταβολής του όρου της συμφωνίας μίσθωσης που αφορά στο ποσό του μισθώματος, οι οποίες είναι σε ισχύ μέχρι και την 12η Ιουνίου 2020 και για τις οποίες δεν έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», η

εν λόγω δήλωση υποβάλλεται μέχρι την 30η Σεπτεμβρίου 2020 χωρίς την επιβολή κυρώσεων. Η υποχρέωση αυτή καταλαμβάνει και μισθώσεις οι οποίες έχουν συναφθεί πριν την 01.01.2014, για τις οποίες μέχρι σήμερα δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας». Σε αυτές τις περιπτώσεις δηλώνονται όλα τα πληροφοριακά στοιχεία της σύμβασης μίσθωσης όπως ισχύει κατά την 12η Ιουνίου 2020.....».

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1019/2021 απόφαση της Α.Α.Δ.Ε.: «Παρατείνονται, μέχρι και την 15η Φεβρουαρίου 2021, οι προθεσμίες για την υποβολή των «Δηλώσεων Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» και της δήλωσης λύσης της μίσθωσης, που προβλέπονται στο άρθρο 9 της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1162/2018 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει».

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 19.04.2021 υπέβαλε ηλεκτρονικά τις υπ' αρ.,, & δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων

μίσθωσης ακίνητης περιουσίας. Οι προαναφερθείσες δηλώσεις αφορούσαν την εκμίσθωση ενός ισόγειου καταστήματος επί της οδού, Θέση στην, επιφάνειας κυρίων χώρων 199,71 τ.μ. και βοηθητικών 58,00 τ.μ. στην ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. Ειδικότερα:

-Με την υπ' αρ. αρχική δήλωση δηλώθηκε μηνιαίο μίσθωμα 1.038,09€ και περίοδος ισχύος της μίσθωσης από 01.08.2019 έως 31.07.2020.

-Με την υπ' αρ. τροποποιητική δήλωση (η οποία αφορούσε την προαναφερθείσα υπ' αρ. αρχική δήλωση) τροποποιήθηκε το ποσοστό ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας από 100% σε 25%.

- Με την υπ' αρ. αρχική δήλωση δηλώθηκε μηνιαίο μίσθωμα 1.069,23€ και περίοδος ισχύος της μίσθωσης από 01.08.2020 έως 31.12.2020.

-Με την υπ' αρ. τροποποιητική δήλωση (η οποία αφορούσε την προαναφερθείσα υπ' αρ. αρχική δήλωση) τροποποιήθηκε το ποσοστό ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας από 100% σε 25%.

Επειδή, όσον αφορά την μισθωτική περίοδο από 01.08.2019 έως 31.07.2020 η δήλωση θα έπρεπε να είχε υποβληθεί έως τις 15.02.2021, κατ' εφαρμογή της Α.1019/2021 απόφασης της Α.Α.Δ.Ε. σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1162/2018 εγκύκλιο διαταγή. Για την δε μισθωτική περίοδο από 01.08.2020 έως 31.12.2020 η αντίστοιχη δήλωση θα έπρεπε να είχε υποβληθεί έως το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης, ήτοι έως τις 30.09.2020.

Επειδή, οι δηλώσεις υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα στις 19.04.2021, ήτοι μετά την εκπνοή της προθεσμίας για την εμπρόθεσμη ή την εκπρόθεσμη χωρίς κυρώσεις υποβολή τους και ως εκ τούτου ορθώς επιβλήθηκαν οι προβλεπόμενες από το άρθρο 54§§1&2 κυρώσεις του Ν. 4174/2013.

Ωστόσο, δεδομένου ότι στις υποβληθείσες αρχικές δηλώσεις εκ παραδρομής δηλώθηκε ποσοστό 100% αντί του ορθού 25% (το οποίο διορθώθηκε την ίδια ημέρα με την υποβολή σχετικών τροποποιητικών δηλώσεων), κρίνεται ότι στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης θα πρέπει να επιβληθούν δύο αντί τέσσερα πρόστιμα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την εν μέρει αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./.....2021 ενδικοφανούς προσφυγής τηςτου, ΑΦΜ και ειδικότερα:

Α. την επικύρωση των υπ' αριθ. πρωτ./.....2021 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων

Β. την ακύρωση των υπ' αριθ. πρωτ./.....2021 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων

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

Υπ' αριθ. πρωτ./.....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 αριθμό δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.	100,00	0,00	-100,00

Υπ' αριθ. πρωτ./.....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 αριθμό δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.	100,00	0,00	-100,00

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

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 54§§ 1 ^α & 2 ^α Ν 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.	100,00

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

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 54§§ 1 ^α & 2 ^α Ν 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων	100,00

μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.	
-------------------------------	--

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.