



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/03/2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 724

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

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 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 05.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ κατοίκου οδός αρ. κατά των Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Α.Χ.Κ., ΑΤΒ ημερομηνία Α.Τ.Β. 06-10-2021 και Α.Χ.Κ., ΑΤΒ ημερομηνία Α.Τ.Β. 06.10.2021), για το φορολογικό έτος 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με 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 Α.Χ.Κ. 9 και ΑΤΒ/2021 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή, μέσω διαδικτύου, της με αρ./2019 αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1 περ α' του Ν.4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Με την με Α.Χ.Κ. και ΑΤΒ/2021 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, για το φορολογικό έτος 2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή, μέσω διαδικτύου, της με αρ./2019 τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1 περ α' του Ν.4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- 1) Η σύμβαση μίσθωσης του ακινήτου, για το οποίο επιβλήθηκε το πρόστιμο, υπογράφηκε στις 01.03.2002, κατατέθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις 11.03.2002 και ήταν σε ισχύ μέχρι και την 01.01.2019, λόγω σιωπηρής παράτασης. Σύμφωνα με τις οδηγίες της ΑΑΔΕ (Α.1139/2020), η από 01-03-2002 σύμβαση του ακινήτου υποβλήθηκε εμπροθέσμως ηλεκτρονικά στις 10.04.2019.
- 2) Εκ παραδρομής και προφανώς εσφαλμένα, αναγράφηκε ως ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης η 01.01.2019 αντί της λύσης αυτής.
- 3) Ο σύζυγος της – συγκύριος αντιμετωπίζει προβλήματα υγείας από το 2012 έως και σήμερα και λαμβανομένου υπόψη ότι έχουν υποβληθεί τροποποιητικές για τους ίδιους λόγους και για το ίδιο ακίνητο τόσο από τον ίδια όσο και από τον σύζυγο της, θα έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο μόνο σε ένα συγκύριο και όχι και στους δύο.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013:

«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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1 ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 15 «Πληροφορίες από τρίτους» 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1013/2014 (ΦΕΚ Β' 32/14-01-2014) (όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ. 1028/ 23-1-2015) με θέμα «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου», ορίζονται τα εξής:

«ΑΡΘΡΟ 1

Υπόχρεοι υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας
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. ...

ΑΡΘΡΟ 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.
2. Για τις περιπτώσεις υποβολής εκπρόθεσμης ή ελλιπούς ή μη υποβολής 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, κατά περίπτωση, δεν έχουν υποβάλει ή υπέβαλαν εκπρόθεσμα ή ελλιπώς 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, κατά περίπτωση, πρόστιμα του ν. 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.1162 (ΦΕΚ Β' 3579/22-08-2018), με την οποία καταργήθηκε η ΠΟΛ.1013/2014, με θέμα «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου»:

«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 ημερομηνία που λαμβάνει χώρα η τροποποίησή της, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή 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. ...

4.α. 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. ...

Άρθρο 5 Κυρώσεις

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. ...»

Επειδή στην Αποφ. Α. 1139/2020(ΦΕΚ 2269/13.06.2020) ορίζεται ότι:

«Τροποποιούμε την ΠΟΛ.1162/2018 (Β' 3579) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου» ως εξής:

Άρθρο 1

Το δεύτερο και τρίτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1162/2018 (Β' 3579) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. αντικαθίστανται ως εξής: «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».

...

Άρθρο 4

Προστίθεται νέο άρθρο 9 και το υπάρχον αναριθμείται σε 10. Το νέο άρθρο έχει ως εξής:

«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. 2. Σε περίπτωση που συμφωνία μίσθωσης, για την οποία έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά ή έχει κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ. «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», έχει λυθεί μέχρι την 12η Ιουνίου 2020, ο εκμισθωτής υποχρεούται να δηλώσει μέχρι την 30η Σεπτεμβρίου 2020 την ημερομηνία της λύσης, διαφορετικά η συμφωνία της μίσθωσης θεωρείται ότι είναι σε ισχύ.».

...

Άρθρο 6

Κατά τα λοιπά ισχύει η ΠΟΛ.1162/2018 (Β' 3579) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. Η παρούσα απόφαση ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.»

Ως προς τον 1ο Ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή η επικαλούμενη με αριθ. Α.1139/2020 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ισχύει από τη δημοσίευση της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 13.06.2020 (ΦΕΚ/2020) και αφορά σε περιπτώσεις 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 ηλεκτρονική δήλωση.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά την με αριθμό/2019 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας για τη μίσθωση ακινήτου που κατέχει με ποσοστό συνιδιοκτησίας 25%, το οποίο βρίσκεται στην οδό, στη Στην εν λόγω αρχική δήλωση συμπεριλήφθηκαν στοιχεία της από 01.03.2002 σύμβασης και επιπλέον ως περίοδος ισχύος αυτής δηλώθηκε η 01.01.2019 – 31.12.2021. Εν συνεχεία, για το εν λόγω ακίνητο, την ίδια ημέρα η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά την με αριθμό/2019 τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας συμπληρώνοντας μόνο την ημερομηνία λύσης της μίσθωσης, ενώ τα υπόλοιπα στοιχεία της με αριθμό/2019 αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας δεν μεταβλήθηκαν. Ως ημερομηνία λύσης δηλώθηκε η 01.01.2019. Σύμφωνα με τα ανωτέρω δεν τυγχάνει εφαρμογής η/2020 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., καθώς η προσφεύγουσα είχε δηλώσει τη λύση της μίσθωσης στις 10.04.2019, ήτοι πριν την έναρξη ισχύος της/2020 (13.6.2020) και συνεπώς την 12η Ιουνίου 2020 η εν λόγω μίσθωση δεν ήταν σε ισχύ. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2ο Ισχυρισμό

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση ως αναφέρθηκε και ανωτέρω η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά την με αριθμό/2019 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας για τη μίσθωση ακινήτου που κατέχει με ποσοστό συνιδιοκτησίας 25%, το οποίο βρίσκεται στην οδό, στη Στην εν λόγω αρχική δήλωση συμπεριλήφθηκαν στοιχεία της από 01.03.2002 σύμβασης και επιπλέον ως περίοδος ισχύος αυτής δηλώθηκε η 01.01.2019 – 31.12.2021. Εν συνεχεία, για το εν λόγω ακίνητο, την ίδια ημέρα η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά την με αριθμό/2019 τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας συμπληρώνοντας μόνο την ημερομηνία λύσης της μίσθωσης, ενώ τα υπόλοιπα στοιχεία της με αριθμό/2019 αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας δεν μεταβλήθηκαν. Ως ημερομηνία λύσης δηλώθηκε η 01.01.2019. Για τις ανωτέρω δύο υποβολές δηλώσεων επιβλήθηκαν πρόστιμα άρθ. 54 του Ν.4174/2013 συνολικού ύψους 200,00€, ήτοι 100,00€ για κάθε υποβολή.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από το Ε2 του φορολογικού έτους 2018 προκύπτει ότι το ακίνητο, το οποίο βρίσκεται στον 1^ο όροφο, στην οδό, στη, το οποίο είναι 47,00 τ.μ, ήταν ενοικιασμένο για το φορολογικό έτος 2018 και το όνομα του ενοικιαστή ήταν «.....», το οποίο συμπίπτει με το όνομα του ενοικιαστή της από 01.03.2022 μισθωτηρίου

συμφωνητικού κατοικίας. Επιπλέον, στο Ε2 του φορολογικού έτους 2019 δεν δηλώνεται η ανωτέρω μίσθωση.

Επειδή στις από 01.11.2021 έγγραφες απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας αναφέρεται ότι: «....Από το Ε2 της προσφεύγουσας δηλώνεται το μίσθωμα του ανωτέρω ακινήτου μόνο για το έτος 2018 και όχι για το έτος 2019.»

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα με την υποβολή της με αριθμό/2019 αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας για τη μίσθωση ακινήτου που κατέχει με ποσοστό συνιδιοκτησίας 25%, το οποίο βρίσκεται στην οδό, στη, για την οποία και επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00€ του αρθ. 54 του Ν.4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, θέλησε να δηλώσει στοιχεία της από 01.03.2002 σύμβασης καθώς και την λύση αυτής την 01.01.2019, όμως εκ παραδρομής δήλωσε ως διάρκεια ισχύος το χρονικό διάστημα 01.01.2019 - 31.12.2021, έναντι της λύσης αυτής, πλημμέλεια την οποία διόρθωσε με την άμεση υποβολή της με αριθμό/2019 τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, για την οποία επίσης επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 100,00€ του αρθ. 54 του Ν.4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής. Ως εκ τούτου, καθίσταται λογικό συνακόλουθο και αντίθετο στις αρχές της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας, η κατά πλάνη λανθασμένη αναγραφή της περιόδου ισχύος της μίσθωσης αντί της αναγραφής της ημερομηνίας λύσης της σύμβασης, να επισύρει την επιβολή προστίμου, καθώς δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρ. 54 παρ. 1 και 2 του ν.4174/2013, ήτοι δεν υφίσταται παράβαση λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης. Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει βάσιμος και συνεπώς: α) δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρ. 54 παρ. 1 και 2 του ν.4174/2013 της με αριθμό/2019 αρχικής δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας για τη μίσθωση ακινήτου (Α.Χ.Κ. και ΑΤΒ/2021) και β) στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρ. 54 παρ. 1 και 2 του ν. 4174/2013 της με αριθμό/2019 τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας. (Α.Χ.Κ. και ΑΤΒ/2021).

Ως προς τον 3ο Ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, στις περιπτώσεις συνιδιοκτησίας, «η Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» υποβάλλεται από έναν εκ των συνιδιοκτητών και μετά την οριστικοποίηση της υποβολής, το αποδεικτικό υποβολής επέχει θέση δήλωσης και για τους λοιπούς συνιδιοκτήτες. Εν προκειμένω, για την ανωτέρω μίσθωση υποβλήθηκαν και από τον συνιδιοκτήτη (σύζυγο της προσφεύγουσας) του ακινήτου με ποσοστό συνιδιοκτησίας 25%, του με ΑΦΜ, οι με αριθμό/2019 και/2019 εκπρόθεσμες δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, στις οποίες αναφέρονται οι λοιποί συνιδιοκτήτες, μεταξύ αυτών και η προσφεύγουσα (ΑΦΜ, ονοματεπώνυμο, ποσοστό συνιδιοκτησίας). Οι με αριθμό/2019 και/2019 εκπρόθεσμες δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας του συνιδιοκτήτη του περιλαμβάνουν τα ίδια στοιχεία με τις εκπρόθεσμες δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων

μίσθωσης ακίνητης περιουσίας της προσφεύγουσας υπ' αριθμ./2019 και/2019 αντίστοιχα. Για έκαστη εκ των ανωτέρω δύο δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας του συζύγου της προσφεύγουσας επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρ. 54 παρ. 1 και 2 του ν. 4174/2013, ύψους 100,00€.

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

Επειδή ο συνιδιοκτήτης – σύζυγος της προσφεύγουσας του (Α.Φ.Μ.) υπέβαλε και αυτός ενδικοφανή προσφυγή και η Υπηρεσίας μας εξέδωσε την υπ' αριθμόν/2022 Απόφαση της, με την οποία ακυρώθηκαν τα επιβληθέντα σε αυτόν πρόστιμα. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 05.11.2021 και με αριθμό ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ την επικύρωση της Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 (Α.Χ.Κ., ΑΤΒ ημερομηνία Α.Τ.Β. 06-10-2021 και την ακύρωση της Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 (Α.Χ.Κ., ΑΤΒ ημερομηνία Α.Τ.Β. 06.10.2021), του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2019

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Α.Χ.Κ., ΑΤΒ/2021): 100,00 €

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Α.Χ.Κ., ΑΤΒ/2021): 0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.