



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, **28-02-2022**

Αριθμός Απόφασης: **333**

Ταχ. Δ/ση : Αθ.Τακαντζά 8-10,Θεσ/νίκη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr.
Url : www.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 ισχύει.
- β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
- δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **29/10/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ο.Υ. Ξάνθης ενδικοφανή προσφυγή των: α) του- **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου **ΞΑΝΘΗΣ**, επί της οδού, **Τ.Κ.** κατά των με αριθμ...../27-09-2021 και/27-09-2021 πράξεων επιβολής προστίμου αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ** και β) του-**Α.Φ.Μ.**, κατοίκου **ΞΑΝΘΗΣ**, επί της οδού, **Τ.Κ.** κατά της με αριθ./21-09-2021 πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ**.

5.Τις με αριθ./27-09-2021,/27-09-2001 και/21-01-2021 πράξεις επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ**.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **29-10-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των: α) του- **Α.Φ.Μ.**και β) του-**Α.Φ.Μ.**, 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/27-09-2021 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης επιβλήθηκε στην πρώτη προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 17/04/2019 την υπ'αριθ..... δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, ήτοι μετά το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία λύσης της μίσθωσης η οποία ήταν η 01/10/2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 15 παρ.4 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.1 της ΠΟΛ 1013/2014 που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1 περιπτ.α' και 54 παρ.2 περιπτ.α' του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ.1 και 2 της Πολ 1013/2014, όπως αυτές συμπληρώθηκαν με

τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 της ΠΟΛ 1028/2015 και της ΠΟΛ 1230/14.10.2015.

- Με την/27-09-2021 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης επιβλήθηκε στην πρώτη προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 17/04/2019 την υπ'αριθ..... δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, ήτοι μετά το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης η οποία ήταν η 01/10/2018, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 15 παρ.4 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.1 της ΠΟΛ 1013/2014 που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1 περιπτ.α' και 54 παρ.2 περιπτ.α' του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ.1 και 2 της Πολ 1013/2014, όπως αυτές συμπληρώθηκαν με τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 της ΠΟΛ 1028/2015 και της ΠΟΛ 1230/14.10.2015.
- Με την/21-09-2021 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης επιβλήθηκε στον τρίτο προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 17/04/2019 την υπ'αριθ. δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, ήτοι μετά το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία λύσης της μίσθωσης η οποία ήταν η 10/02/2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 15 παρ.4 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.1 της ΠΟΛ 1013/2014 που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1 περιπτ.α' και 54 παρ.2 περιπτ.α' του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ.1 και 2 της Πολ 1013/2014, όπως αυτές συμπληρώθηκαν με τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 της ΠΟΛ 1028/2015 και της ΠΟΛ 1230/14.10.2015.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου, επικαλούμενοι ότι η υποβολή των εκπρόθεσμων δηλώσεων, δεν οφείλεται σε δική τους υπαιτιότητα διότι δεν γνώριζαν ούτε ενημερώθηκαν ότι έπρεπε να δηλώσουν ηλεκτρονικά τη λύση των μισθώσεων.

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, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1162 (ΦΕΚ Β' 3579 / 22 - 08 - 2018) με θέμα « Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου», όπως ίσχυε αρχικά οριζόταν ότι: «Άρθρο 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...

ΑΡΘΡΟ 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](#) . Στις ανωτέρω καταστάσεις δεν περιλαμβάνονται τα στοιχεία των υπόχρεων που υπέβαλαν ετεροχρονισμένα τη «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» λόγω αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας.

Επειδή, στη συνέχεια το πρώτο άρθρο της ΠΟΛ 1162/2018 τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1139/2020 (ΦΕΚ Β' 2269/13-06-2020) ως εξής: «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.

Επειδή, στο άρθρο 62 παρ. 3 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του προστίμου είναι ο χρόνος κατά τον οποίο συνέτρεξαν τα πραγματικά περιστατικά που θεμελιώνουν το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του και όχι ο χρόνος εκδόσεως της καταλογιστικής πράξεως. Ο χρόνος δε αυτός αποβαίνει κρίσιμος όχι μόνον για

την εφαρμογή των διατάξεων που προβλέπουν την αντικειμενική υπόσταση της παραβάσεως, αλλά και των διατάξεων που καθορίζουν το ύψος του προστίμου (βλ. ΣτΕ 2579/1998, ΣτΕ 1748/2001, 4597/2005, 103-104/2006, ΣτΕ 2514/2009 και ΣτΕ 3935/2012).

Επειδή, η πρώτη προσφεύγουσα με την υπ. αριθ., τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, τροποποίησε την υπ. αρ. δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με περίοδο ισχύος από 01/07/2017 έως 30/06/2027, αναφορικά με τη λήξη της περιόδου ισχύος από 30/06/2027 σε 01/10/2018 .

Επειδή περαιτέρω, η πρώτη προσφεύγουσα με την υπ. αριθ., τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, τροποποίησε την υπ. αρ. δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με περίοδο ισχύος από 01/10/2018 έως 30/09/2019, αναφορικά με τη λήξη της περιόδου ισχύος από 30/09/2019 σε 01/10/2018.

Επειδή τέλος, ο δεύτερος προσφεύγων με την υπ. αριθ. τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, τροποποίησε την υπ. αρ. δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με περίοδο ισχύος από 03/09/2018 έως 02/09/2019, αναφορικά με τη λήξη της περιόδου ισχύος από 02/09/2019 σε 10/02/2019.

Επειδή, από τα προαναφερθέντα διαφαίνεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων είναι πλημμελώς αιτιολογημένες, δεδομένου ότι δεν υπήρχε, υποχρέωση υποβολής των δηλώσεων λύσης των μισθώσεων κατά τις συγκεκριμένες ημερομηνίες.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 29-10-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των:

α) του- **Α.Φ.Μ.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

1)Υπ' αριθμ./27-09-2021 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, φορολογικού έτους 2019 :

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00 €	0,00 €

2)Υπ' αριθμ./27-09-2021 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, φορολογικού έτους 2019 :

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00 €	0,00 €

και β..... του-**Α.Φ.Μ.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

1)Υπ' αριθμ./21-09-2021 πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, φορολογικού έτους 2019 :

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00 €	0,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.