



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 2172/10-11-2022

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: 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 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **20/06/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά των με αριθμούς/08-06-2022,/08-06-2022,/08-06-2022,/08-06-2022 και/08-06-2022 **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2021.**

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

6. Τις απόψεις της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **20/06/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό/08-06-2022 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2021**, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, **πρόστιμο** του **Κ.Φ.Δ.** ποσού **100,00 €** (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) για υποβολή, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/05-11-2021 **εκπρόθεσμης** πρώτης **τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα).**

2.

Με την με αριθμό/08-06-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2021, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) για υποβολή, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/05-11-2021 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα).

3.

Με την με αριθμό/08-06-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2021, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) για υποβολή, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/05-11-2021 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα).

4.

Με την με αριθμό/08-06-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2021, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) για υποβολή, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/05-11-2021 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα).

5.

Με την με αριθμό/08-06-2022 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2021, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) για υποβολή, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/05-11-2021 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα).

Ο προσφεύγων κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης 20/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Οι πέντε (5) εκπρόθεσμες πρώτες τροποποιητικές δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων λύσης αγροτικής/γεωργικής μίσθωσης ακίνητης περιουσίας αφορούσαν στο ίδιο αγροτεμάχιο επιφάνειας τριών (3) στρεμμάτων, από την εκμίσθωση του οποίου είχε λάβει μισθώματα συνολικού ποσού 855,00 € (195,00 € για το πρώτο έτος 2015 και από 165,00 € για κάθε ένα από τα επόμενα έτη 2017, 2018, 2019 και 2020). Η υποβολή των ως άνω δηλώσεων εκπροθέσμως δεν οφείλεται σε αμέλειά του, αλλά σε αδυναμία έγκαιρης ενημέρωσης για την καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής αυτών λόγω σοβαρών προβλημάτων υγείας του.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 15 (Πληροφορίες από τρίτους) παρ. 4 του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) ορίζεται ότι

«4. 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, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α) και περ. β) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 3 με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 2 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στην Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

3.

α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1, του άρθρου 2 παρ. 1 παρ. 3 παρ. 4 εδ. πρώτο και παρ. 5, του άρθρου 3, του άρθρου 4, του άρθρου 6 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο και του άρθρου 8 παρ. 1 της ΠΟΛ.1013/07-01-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ32Β/14-01-2014), με θέμα «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου.», όπως οι διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 εδ. δεύτερο προστέθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 1 της ΠΟΛ.1028/23-01-2015 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ294Β/27-02-2015), οι διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 2 εδ. πρώτο αντικαταστάθηκαν από τις διατάξεις της παρ. 4 της ΠΟΛ.1028/23-01-2015 και οι διατάξεις του άρθρου 6 εδ. δεύτερο αντικαταστάθηκαν από τις διατάξεις της παρ. 6 της ΠΟΛ.1028/23-01-2015, με ισχύ (δυνάμει της παρ. 7 της ΠΟΛ.1028/23-01-2015) από την 27/02/2015 κατά την οποία δημοσιεύτηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και ίσχυαν (όλες οι διατάξεις της ΠΟΛ.1013/07-01-2014) έως την κατάργησή τους κατά την 22/08/2018, οριζόταν ότι

«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 τροποποίησή της, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία. Η υποχρέωση αυτή είναι προαιρετική για τους εκμισθωτές αγροτικών εκτάσεων εφόσον το μηνιαίο μίσθωμα δεν υπερβαίνει το ποσό των ογδόντα (80) ευρώ.

Άρθρο 2.

Διαδικασία υποβολής της δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας μέσω ηλεκτρονικής εφαρμογής της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.).

1. Οι δηλώσεις των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης υποβάλλονται με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, μέσω διαδικτυακής εφαρμογής της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) στον δικτυακό τόπο www.gsis.gr.

3. Ως ημερομηνία υποβολής θεωρείται η ημερομηνία οριστικής καταχώρισης αυτής στο σύστημα, με αυτόματη απόδοση στον υπόχρεο εκμισθωτή μοναδικού αριθμού καταχώρισης.

4. Για την υποβολή της δήλωσης απαιτείται η συμπλήρωση της οικείας εφαρμογής ηλεκτρονικής υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η οποία υπάρχει στον διαδικτυακό τόπο www.gsis.gr.

5. Η υποβολή της δήλωσης των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης, με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του δικτύου TAXISnet, μπορεί να πραγματοποιείται από 03 Ιανουαρίου 2014.

Άρθρο 3.

Υποβαλλόμενα πληροφοριακά στοιχεία μίσθωσης ακίνητης περιουσίας και αποδεικτικό

στοιχείο υποβολής.

1. Η ηλεκτρονική φόρμα υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, περιλαμβάνει τις παρακάτω γενικές κατηγορίες πληροφοριών:

- Στοιχεία εκμισθωτών.
- Στοιχεία μισθωτών.
- Στοιχεία μίσθωσης.
- Στοιχεία ακινήτου.

•

Η υποβολή της δήλωσης ολοκληρώνεται με την καταχώριση των αντίστοιχων ανά κατηγορία υποχρεωτικών πληροφοριακών πεδίων.

2. Μετά την οριστικοποίηση υποβολής της δήλωσης, εκτυπώνεται «ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ», η οποία περιλαμβάνει το σύνολο των πληροφοριών που καταχώρησε ο χρήστης και η οποία αποτελεί αποδεικτικό υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων της μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, την οποία δύναται να προσκομίζει σε όλες τις αρμόδιες υπηρεσίες.

Άρθρο 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 υποβάλλει 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.

Άρθρο 6.

Ενημέρωση συμβαλλομένων.

Με την οριστικοποίηση της υποβολής, τα πρόσωπα που συμβάλλονται στη μίσθωση θα ενημερώνονται με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αφού εισέλθουν με την χρήση των προσωπικών τους κωδικών πρόσβασης στο TAXISnet. Ο κάθε μισθωτής θα ανατρέχει στην υποβληθείσα δήλωση και θα προβαίνει στην ηλεκτρονική αποδοχή ή μη της δήλωσης.

Άρθρο 8.

Ισχύς της απόφασης.

1. Η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται με τη δημοσίευση της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και ισχύει για μισθώσεις ή τροποποιήσεις μισθώσεων ακίνητης περιουσίας που συνάπτονται από 1ης Ιανουαρίου 2014 και μετά ή έχουν συναφθεί προγενέστερα και δεν έχουν κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 εδ. πρώτο, του άρθρου 2 παρ. 1, του άρθρου 3 παρ. 1 παρ. 3 και παρ. 4, του άρθρου 4 παρ. 1, του άρθρου 5 παρ. 1 και παρ. 2, του άρθρου 7 και του άρθρου 10 παρ. 1 και παρ. 2 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ3579Β/22-08-2018), με θέμα «Υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου.», ορίζεται ότι

«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.

Άρθρο 2.

Μη υπόχρεοι σε υποβολή «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας».

1. Οι εκμισθωτές αγροτικών εκτάσεων δεν υποχρεούνται σε υποβολή «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», εφόσον το μηνιαίο μίσθωμα δεν υπερβαίνει το ποσό των ογδόντα (80) ευρώ.

Άρθρο 3.

Διαδικασία υποβολής της «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» μέσω ηλεκτρονικής εφαρμογής της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.).

1. Οι δηλώσεις των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης υποβάλλονται με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτυακής εφαρμογής της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) στον δικτυακό τόπο www.aade.gr.

3. Ως ημερομηνία υποβολής της δήλωσης θεωρείται η ημερομηνία οριστικής καταχώρησης αυτής στο σύστημα, με αυτόματη απόδοση στον υπόχρεο εκμισθωτή μοναδικού αριθμού καταχώρησης.

4. Για την υποβολή της δήλωσης απαιτείται η συμπλήρωση της οικείας εφαρμογής ηλεκτρονικής υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η οποία υπάρχει στον διαδικτυακό τόπο www.aade.gr.

Άρθρο 4.

Υποβαλλόμενα πληροφοριακά στοιχεία μίσθωσης ακίνητης περιουσίας και αποδεικτικό στοιχείο υποβολής.

1. Η ηλεκτρονική φόρμα υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, περιλαμβάνει τις παρακάτω γενικές κατηγορίες πληροφοριών:

— Στοιχεία εκμισθωτών.

— Στοιχεία μισθωτών.

Ο Α.Φ.Μ. του μισθωτή, σε περίπτωση φυσικών ή νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων, φορολογικών κατοίκων Ελλάδας. Σε περίπτωση φυσικών προσώπων – φορολογικών κατοίκων αλλοδαπής, ο Α.Φ.Μ. του μισθωτή, εφόσον υφίσταται, ή ο αριθμός διαβατηρίου ή ταυτότητας ή οποιοδήποτε άλλο νομιμοποιητικό έγγραφο.

— Στοιχεία μίσθωσης.

— Στοιχεία ακινήτου.

—

Η υποβολή της δήλωσης ολοκληρώνεται με την καταχώρηση των αντίστοιχων, ανά κατηγορία, υποχρεωτικών πληροφοριακών πεδίων.

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

Άρθρο 7.

Ενημέρωση συμβαλλομένων.

Με την οριστικοποίηση της υποβολής, τα πρόσωπα που συμβάλλονται στη μίσθωση θα ενημερώνονται με μήνυμα στα εισερχόμενα μηνύματα του λογαριασμού τους στο TAXISnet, αφού εισέλθουν με τη χρήση των προσωπικών τους κωδικών πρόσβασης στο TAXISnet. Ο κάθε μισθωτής ανατρέχει στην υποβληθείσα δήλωση και προβαίνει στην ηλεκτρονική αποδοχή ή μη της δήλωσης. Στην περίπτωση μη αποδοχής, συμπληρώνονται οι λόγοι μη αποδοχής σε ειδικό πεδίο.

Άρθρο 10.

Λοιπά θέματα – Έναρξη ισχύος.

1. Με την έναρξη ισχύος της παρούσας καταργείται η ΠΟΛ.1013/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

2. Η παρούσα απόφαση ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι «1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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, στο κεφάλαιο II παρ. 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62).», αναφέρεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

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 01/01/2014 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.

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες εμπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, ως ιδιοκτήτης σε ποσοστό εκατό επί τοις εκατό (100%) και εκμισθωτής αγροτεμαχίου μονοετούς καλλιέργειας, επιφάνειας 3.000,00τ.μ. (τριών (3) στρεμμάτων), κείμενου επί της οδού ΣΤ... .., με αριθμό ταυτότητας ακινήτου (Α.Τ.ΑΚ.)

1. Την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/05-12-2014, με μισθωτή τον κ. του (Α.Φ.Μ.:), περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 01/01/2015 έως 31/12/2015 και **μηνιαίο μίσθωμα 16,25 €**. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την 03/02/2015.

2. Την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/31-01-2017, με μισθωτή τον κ. του , περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 05/01/2017 έως 31/12/2017 και **μηνιαίο μίσθωμα 13,75 €**. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την 04/02/2017. Στις σημειώσεις είχε δηλωθεί ότι από τη συνολική επιφάνεια των 20.845τ.μ. του αγροτεμαχίου που βρίσκεται στ... .., με τίτλο κυριότητας/1980 της Διευθύνσεως Γεωργίας του νομού και αριθμό τεμαχίου ..., ο προσφεύγων κατέχει ποσοστό 14,39% που αντιστοιχεί σε 3.000τ.μ. (τρία (3) στρέμματα) (20.845τ.μ. x 14,39% ≈ 3.000τ.μ.). Το μηνιαίο μίσθωμα για τα τρία (3) στρέμματα ήταν 13,75 € και το ετήσιο συνολικό μίσθωμα ήταν 165,00 € (13,75 €/μήνα x 12 μήνες).

3. Την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/12-02-2018, με μισθωτή τον κ. , περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 05/01/2018 έως 31/12/2018 και **μηνιαίο μίσθωμα 13,75 €**. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από τον μισθωτή κατά την 16/02/2018. Στις σημειώσεις είχε συμπεριληφθεί το ίδιο περιεχόμενο που αναφέρθηκε στην με αριθμό/31-01-2017 δήλωση.

4. Την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/15-01-2019, με μισθωτή την κ. του (Α.Φ.Μ.:), περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 04/01/2019 έως 31/12/2019 και **μηνιαίο μίσθωμα 13,75 €**. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από την μισθώτρια κατά την 23/01/2019. Στις σημειώσεις είχε συμπεριληφθεί το ίδιο περιεχόμενο που αναφέρθηκε στην με

αριθμό/31-01-2017 δήλωση.

5. Την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/09-01-2020, με μισθώτρια την κ. του, περίοδο ισχύος της μίσθωσης από 04/01/2020 έως 31/12/2020 και **μηνιαίο μίσθωμα 13,75 €**. Η δήλωση είχε γίνει αποδεκτή από την μισθώτρια κατά την 16/01/2020. Στις σημειώσεις είχε συμπεριληφθεί το ίδιο περιεχόμενο που αναφέρθηκε στην με αριθμό/31-01-2017 δήλωση.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, τις ακόλουθες εκπρόθεσμες **πρώτες τροποποιητικές δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων**, αναφορικά με τις **λύσεις** των ως άνω μισθώσεων:

1. Την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/05-11-2021 (επί της ως άνω με αριθμό/05-12-2014 αρχικής δήλωσης), με **ημερομηνία λύσης** την **31/12/2015**, ήτοι τον χρόνο λήξης της αρχικώς δηλωθείσας περιόδου μίσθωσης.
2. Την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/05-11-2021 (επί της ως άνω με αριθμό/31-01-2017 αρχικής δήλωσης), με **ημερομηνία λύσης** την **31/12/2017**, ήτοι τον χρόνο λήξης της αρχικώς δηλωθείσας περιόδου μίσθωσης.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/05-11-2021 (επί της ως άνω με αριθμό/12-02-2018 αρχικής δήλωσης), με **ημερομηνία λύσης** την **31/12/2018**, ήτοι τον χρόνο λήξης της αρχικώς δηλωθείσας περιόδου μίσθωσης.
4. Την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/05-11-2021 (επί της ως άνω με αριθμό/15-01-2019 αρχικής δήλωσης), με **ημερομηνία λύσης** την **31/12/2019**, ήτοι τον χρόνο λήξης της αρχικώς δηλωθείσας περιόδου μίσθωσης.
5. Την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/05-11-2021 (επί της ως άνω με αριθμό/09-01-2020 αρχικής δήλωσης), με **ημερομηνία λύσης** την **31/12/2020**, ήτοι τον χρόνο λήξης της αρχικώς δηλωθείσας περιόδου μίσθωσης.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης εκδόθηκαν οι με αριθμούς/08-06-2022,/08-06-2022,/08-06-2022,/08-06-2022 και/08-06-2022 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2021, με κάθε μία από τις οποίες επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%) για υποβολή των ως άνω με αριθμούς/05-11-2021,/05-11-2021,/05-11-2021,/05-11-2021 και/05-11-2021 εκπρόθεσμων πρώτων τροποποιητικών δηλώσεων λύσης αγροτικής/γεωργικής μίσθωσης (φορολογικών δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα), αντιστοίχως, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επισύρει τα εν λόγω πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

Επειδή, ωστόσο, δυνάμει των προαναφερθεισών διατάξεων του άρθρου 1 παρ. 1 εδ. δεύτερο της ΠΟΛ.1013/07-01-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ32Β/14-01-2014) (όπως ίσχυαν από την 27/02/2015 έως την κατάργησή τους κατά την 22/08/2018) και του άρθρου 2 παρ. 1 της ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ3579/22-08-2018) που ισχύουν από την 22/08/2018, δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας για αγροτικές/γεωργικές μισθώσεις εφόσον το μηνιαίο μίσθωμα δεν υπερβαίνει το ποσό των 80,00 €. Δεδομένου δε ότι το μηνιαίο μίσθωμα του ως άνω ακινήτου είχε οριστεί στα 16,25 € με την με αριθμό/05-12-2014 αρχική δήλωση και στα 13,75 € με τις με αριθμούς/31-01-2017,/12-02-2018,/15-01-2019 και/09-01-2020 αρχικές δηλώσεις, ήτοι ποσό μικρότερο των 80,00 €, **δεν υπήρχε υποχρέωση υποβολής** των εν λόγω πέντε αρχικών δηλώσεων και, συνεπώς, **ούτε** των ανωτέρω πέντε πρώτων τροποποιητικών δηλώσεων λύσης αγροτικής/γεωργικής μίσθωσης. Σύμφωνα δε με τα προαναφερθέντα στο **κεφάλαιο II παρ. 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη υποχρέωση.**

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω κρίνουμε ότι οι με αριθμούς/08-06-2022,

...../08-06-2022,/08-06-2022,/08-06-2022 και/08-06-2022 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2021 πρέπει να ακυρωθούν.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 20/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του κ. του με Α.Φ.Μ.: και την ακύρωση των με αριθμούς/08-06-2022,/08-06-2022,/08-06-2022,/08-06-2022 και/08-06-2022 προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2021.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2021

1.

Η με αριθμό/08-06-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) για υποβολή εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης αγροτικής/γεωργικής μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/05-11-2021)	100,00	<u>0,00</u>

2.

Η με αριθμό/08-06-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) για υποβολή εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης αγροτικής/γεωργικής μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/05-11-2021)	100,00	<u>0,00</u>

3.

Η με αριθμό/08-06-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) για υποβολή εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης αγροτικής/γεωργικής μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/05-11-2021)	100,00	<u>0,00</u>

4.

Η με αριθμό/08-06-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) για υποβολή εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης αγροτικής/γεωργικής μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/05-11-2021)	100,00	<u>0,00</u>

5.

Η με αριθμό/08-06-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) για υποβολή εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων λύσης αγροτικής/γεωργικής μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα) (αριθμός δήλωσης/05-11-2021)	100,00	<u>0,00</u>

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση :

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