



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15.9.2023

Αριθμός απόφασης: 1266

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022, Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από 21-04-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των με αριθμούς/22-03-2023 και/22-03-2023 πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/21-04-2023 ενδικοφανούς προσφυγής 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:

A. Με τη με αριθμό/22-03-2023 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 5-3- 2021, μέσω taxisnet, της με αριθμό/2021 δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η οποία αφορούσε σε έναρξη μίσθωσης ακινήτου με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης την 1-1-2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 15§4 του Κ.Φ.Δ. και της ΠΟΛ.1162/22-08-2018.

B. Με τη με αριθμό/22-03-2023 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 9-3-2021, μέσω taxisnet, της με αριθμό/2021 τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η οποία αφορούσε σε λύση της με αριθμό δήλωσης/2021 μίσθωσης με ημερομηνία λύσης την 1-1-2021, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 15§4 του Κ.Φ.Δ. και της ΠΟΛ.1162/22-08-2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου και τη διαγραφή των προστίμων που επιβλήθηκαν σε βάρος του με τις ως άνω πράξεις, ισχυριζόμενος ότι:

Στις δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με αρ. /5-3-2021 &/9-3-2021, για τις οποίες επιβλήθηκαν τα πρόστιμα, εκ παραδρομής αναγράφτηκε από την λογίστρια που τις υπέβαλε ως ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης η 01-01-2021 αντί της ορθής 01-03-2021 με αποτέλεσμα να προκύψουν οι προσβαλλόμενες πράξεις .

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), όπως ίσχυαν έως 03/11/2022, οριζόταν ότι:

«4. Ο Διοικητής 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 τα οριζόμενα στην με αριθμό ΠΟΛ. 1162/03-08-2018 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης

Περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου» (ΦΕΚ Β' 3579/22-08-2018), όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει:

«Άρθρο 1.

Υπόχρεοι υποβολής «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας».

1. α) 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.

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 τη 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. Σε περίπτωση νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων – φορολογικών κατοίκων αλλοδαπής χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, ο Α.Φ.Μ. του μισθωτή, εφόσον υφίσταται, ή τα πλήρη στοιχεία του (επωνυμία, ταχυδρομική διεύθυνση, χώρα φορολογικής κατοικίας).

— Στοιχεία μίσθωσης.

— Στοιχεία ακινήτου.

— Στοιχεία Πιστοποιητικού Ενεργειακής Απόδοσης (Π.Ε.Α.).

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.

Άρθρο 9.

Συμφωνίες μίσθωσης ακίνητης περιουσίας λόγω σιωπηρής παράτασης αυτών κ.λπ..

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 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, σύμφωνα με τη με αριθμό Α. 1018/20-02-2023 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1162/2018 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων “Υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου” (Β’ 3579)» (ΦΕΚ Β’ 1070/24-02-2023):

«Άρθρο 1

Η παρ. 2 του άρθρου 9 της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1162/2018 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β’ 3579) αντικαθίσταται ως εξής:

“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 31^η Δεκεμβρίου 2022, ο εκμισθωτής υποχρεούται να δηλώσει μέχρι την 31^η Μαρτίου 2023 την ημερομηνία της λύσης, διαφορετικά η συμφωνία της μίσθωσης θεωρείται ότι είναι σε ισχύ.”.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο 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 υποχρέωση καταβολής φόρου,

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

α) **εκατό (100) ευρώ**, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. **α' της παρ. 1** ...,

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 ερμηνευτική εγκύκλιο του Αναπληρωτή Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 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 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..

...

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

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω taxisnet:

α) την/05-032021 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, που αφορούσε το διάστημα από 01/01/2021 έως 31/12/2030 με καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης ή την τροποποίησή της, ήτοι την 28-02-2021 και

β) την υπ' αριθμ...../9-3-2021 Λύση Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας της ανωτέρω δήλωσης με ημερομηνία λύσης της μίσθωσης ακινήτου την 1-1-2021 και καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της λύσης την 28-02-2021 σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. Ι 162/22-08-2018.

Επειδή, συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής των ανωτέρω δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας **εκδόθηκαν** από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πύργου οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ με καθεμία από τις οποίες επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος το προβλεπόμενο από τις διατάξεις των παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του εν λόγω άρθρου (54) του ΚΦΔ πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€.

Επειδή ο προσφεύγων προβάλλει ως λόγο, ότι στις δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με αρ./5-3-2021 &/9-3-2021, για τις οποίες επιβλήθηκαν τα πρόστιμα, εκ παραδρομής αναγράφηκε από την λογίστρια, που τις υπέβαλε,

ως ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης η 01-01-2021 αντί της ορθής 01-03-2021 με αποτέλεσμα να προκύψουν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή ωστόσο, όπως προκύπτει από την αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ακίνητης περιουσίας φορολογικού έτους 2021 (έντυπο Ε2 της φορολογικής δήλωσης,) που υπέβαλε ο ίδιος ο προσφεύγων, τα υπό κρίση ακίνητα (υπόγειο και ισόγειο κατάστημα που βρίσκονται στονοδός) για το χρονικό διάστημα από 1/1/2021 έως 31/12/2021 έχουν δηλωθεί ως μισθωμένα στην εταιρεία «..... ΟΕ», με ΑΦΜ, με μηνιαίο μίσθωμα 360 ευρώ έκαστο και συνολικά 720,00 ευρώ μηνιαίως. Συνεπώς η ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης κατά δήλωση του προσφεύγοντος ήταν η 1/1/2021 και η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της σχετικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης ή την τροποποίησή της, ήτοι την 28-02-2021.

Κατόπιν των ανωτέρω ορθά επιβλήθηκε το πρόστιμο με την προσβαλλόμενη με αριθμό/22-03-2023 πράξη επιβολής προστίμου για την υπ' αριθμ./05-03- 2021 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ και της με αριθμό ΠΟΛ. 1162/03-08-2018 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθώς, όπως αναφέρθηκε ανωτέρω, αυτή υποβλήθηκε την 5/3/2021 μετά την καταληκτική προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής της.

Επειδή, όσον αφορά στο πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ που επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος με την προσβαλλόμενη με αριθμό/22-03-2023 πράξη επιβολής προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/9-3-2021 δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (που αφορούσε σε λύση μίσθωσης και μάλιστα της ίδιας, με ημερομηνία λύσης την 1-1-2021), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 9 της με αριθμό ΠΟΛ. 1162/03-08-2018 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 1 της με αριθμό Α. 1018/20-02-2023 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1070/24-02-2023) και ίσχυαν κατά το χρόνο επιβολής του εν λόγω προστίμου (ήτοι την 22-03-2023), **«σε περίπτωση που συμφωνία μίσθωσης, για την οποία έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, έχει λυθεί έως την 31-12-2022, ο εκμισθωτής υποχρεούται να δηλώσει έως την 31-03-2023 την ημερομηνία της λύσης, διαφορετικά η συμφωνία της μίσθωσης θεωρείται ότι είναι σε ισχύ».**

Συνεπώς, δεδομένου ότι κατά την ημερομηνία επιβολής του εν λόγω προστίμου (ήτοι την 22-03-2023) από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πύργου είχε ήδη εκδοθεί η με αριθμό Α. 1018/20-02-2023 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1070/24-02-2023) με την οποία είχε οριστεί η 31-03-2023 ως ημερομηνία παράτασης της υποχρέωσης υποβολής δήλωσης ημερομηνίας λύσης μίσθωσης, η οποία είχε λυθεί έως και την 31-12-2022 (ήτοι όπως η υπό εξέταση περίπτωση), η υποβολή της εν λόγω με αριθμό/9-3-2021 δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας δεν είναι δυνατό να επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ, ήτοι την επιβολή σε βάρος του προσφεύγοντος του κρινόμενου προστίμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από 21-04-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

Α) την απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής κατά το μέρος αυτής που αφορά στο επιβληθέν σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ ποσού 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/2021 δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας και την επικύρωση της προσβαλλόμενης με αριθμό/22-03-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου .

και

Β) την αποδοχή της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής κατά το μέρος αυτής που αφορά στο επιβληθέν σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμα του άρθρου 54 του ΚΦΔ ποσού 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/2021 δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας και την ακύρωση της προσβαλλόμενης με αριθμό/22-03-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου .

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

- Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ (ως η με αριθμό/22-03-2023 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου)	100,00€
- Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ (ακύρωση της με αριθμό/22-03-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου)	0,00€ (ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.