



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 17/10/2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 883

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332249

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολήςενδικοφανή προσφυγή της, κατά της υπ' αρ.

..... πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022, του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, για την οποία ζητείται η ακύρωση.

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

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 13.03.2023 της με αρ. δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (εκ παραδρομής αναφέρεται με αρ. επί της πράξης) με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης την 01.01.2023.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της υπ' αρ. πράξης επιβολής προστίμου ισχυριζόμενη ότι ουδέποτε υπέβαλε την με αρ. δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Επειδή στην παράγραφο 4 του άρθρου 15 του Ν. 4987/2022 ορίζεται 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».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1162/2018: «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 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 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».

Επειδή στο άρθρο 62 του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: « Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.....3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή στο άρθρο 54§§1&2 του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) 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... Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).....».

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτουν τα ακόλουθα: Η προσφεύγουσα στις 13.03.2023 υπέβαλε την με αρ. δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με την οποία δηλώθηκε η μίσθωση ενός ακινήτου (υπαίθριου χώρου) 1.020,99 τ.μ. στην περιοχή, στον, έναντι μηνιαίου μισθώματος 100,00€ με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης την 01.01.2023. Για την εκπρόθεσμη υποβολή της παραπάνω δήλωσης της επιβλήθηκε με την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης (επί της οποίας εκ παραδρομής ως αριθμός της εκπρόθεσμης δήλωσης αναγράφηκε ο αντί του ορθού) πρόστιμο ύψους 100,00€. Ο μισθωτής στις 22/03/2023 δεν αποδέχθηκε την παραπάνω δήλωση, προβάλλοντας ως λόγο μη αποδοχής την διάρκεια της μίσθωσης (01/01/2023-31/12/2023).

Ακολούθως στις η προσφεύγουσα προέβη στην λύση της παραπάνω μίσθωσης με την υποβολή της υπ' αρ. τροποποιητικής δήλωσης λύσης και στην εκ νέου υποβολή της υπ' αρ. δήλωσης με την οποία δηλώθηκε η μίσθωση του ίδιου ακινήτου στον ίδιο μισθωτή, με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης την 01.01.2023 και διάρκεια μίσθωσης 01/01/2023-31/12/2023. Για την εκπρόθεσμη υποβολή της παραπάνω δήλωσης της επιβλήθηκε με την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης

Επειδή η εσφαλμένη αναγραφή επί της προσβαλλόμενης πράξης του αριθμού της δήλωσης με παραφθορά του τελευταίου ψηφίου δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι συνιστά λόγο ακύρωσης της πράξης, στο βαθμό που δεν γίνεται επίκληση βλάβης της προσφεύγουσας από την εν λόγω παραδρομή. Παρόλα αυτά, λαμβάνοντας υπόψη τα προαναφερθέντα είναι φανερό ότι η επίμαχη δήλωση αφορούσε μίσθωση η οποία δεν έγινε αποδεκτή από τον αντισυμβαλλόμενο μισθωτή και λύθηκε (με την υπ' αρ. τροποποιητική δήλωση). Ακολούθησε μάλιστα δεύτερη δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης (η υπ' αρ.) για το ίδιο μίσθιο, με την ίδια διάρκεια και με τον ίδιο αντισυμβαλλόμενο, για την εκπρόθεσμη υποβολή της οποίας επιβλήθηκε η ίδια κύρωση του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.

Για το λόγο αυτό, εφόσον με την επίμαχη δήλωση δεν επιτεύχθηκε μισθωτική συμφωνία κρίνεται ότι δεν θα έπρεπε, με την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ.

Θεσσαλονίκης, να επιβληθεί στην προσφεύγουσα το πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. για την υποβολή της με αρ. δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, δεδομένου ότι τοιαύτο πρόστιμο επιβλήθηκε για τη μεταγενέστερη εκπρόθεσμη υπ' αρ. δήλωση με τα ίδια ακριβώς δεδομένα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής της και την ακύρωση της υπ' αρ. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

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

Υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Ζ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης

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€

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.