



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/03/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 801

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
E-mail : 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 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- 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).
- ε. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 07-12-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά: α) της/24-10-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 και β) της/24-10-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 23/10/2023 εκθέσεις μερικού ελέγχου επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **07-12-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά την 10/11/2023, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Στο κείμενο της παρούσας ενδικοφανής προσφυγής φαίνεται ότι αυτή ασκείται κατά της υπ' αρ./**24-10-2023** πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ, ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./**20-6-2022** δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακινήτου με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης την 28-4-2018.

Ωστόσο, στα συνημμένα από τον προσφεύγοντα έγγραφα της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προσκομίζεται και η υπ' αρ./**24-10-2023** πράξη επιβολής προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ, ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./**20-6-2022** δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακινήτου με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης την 28-4-2018.

Προς τούτο, για λόγους χρηστής διοίκησης, η υπ' αρ./**24-10-2023** πράξη επιβολής προστίμου θεωρείται συμπροσβαλλόμενη πράξη της παρούσας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων επιβολής προστίμου ισχυριζόμενος ότι δεν υπέβαλε εκπρόθεσμα τις δηλώσεις.

Επειδή, σύμφωνα με τα άρθρα 1 και 4 της ΠΟΛ. 1013/07.01.2014 Απόφασης του ΓΓΔΕ: **«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 4 Κυρώσεις

1. Όσοι δεν δηλώνουν τα στοιχεία των μισθώσεων ή τα δηλώνουν εκπρόθεσμα ή ανακριβώς, υπόκεινται στις κυρώσεις που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις του ν. 4174/2013..».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1162/2018, με θέμα «Υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου», στο άρθρο 2 «Μη υπόχρεοι σε υποβολή «Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» ορίζεται : **«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».**

Επειδή στην ΠΟΛ. 1083/2017 με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την επιβολή προστίμων στις Δηλώσεις Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας αγροτικών εκτάσεων με μηνιαίο μίσθωμα έως ογδόντα (80) ευρώ» διευκρινίζεται ότι :

«Με την ΠΟΛ. 1013/2014 (ΦΕΚ Β' 32) Απόφαση ΓΓΔΕ όπως αυτή τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ. 1028/2015 (ΦΕΚ Β' 294) Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., προβλέπεται η προαιρετική υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας για όσους εκμισθώνουν αγροτικές εκτάσεις με μηνιαίο μίσθωμα έως ογδόντα (80) ευρώ.

Διευκρινίζεται ότι σε όσους εκ των φορολογούμενων επιλέγουν προαιρετικά την υποβολή των προαναφερόμενων δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ για τις δηλώσεις Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας της ΠΟΛ. 1013/2014 Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά την 20/06/2022, τις υπ' αριθμ./20-6-2022 και/20-6-2022 Δηλώσεις Πληροφοριακών Στοιχείων Μισθώσεων Ακίνητης Περιουσίας, για την εκμίσθωση δύο αγροτεμαχίων 4.112,50 τμ και 574,05 τμ στον μισθωτή (ΑΦΜ) με συνολικό μηνιαίο μίσθωμα 2,00 ευρώ (1,00 ευρώ και 1,00 ευρώ αντίστοιχα), με ημερομηνία έναρξης αμφοτέρων των μισθώσεων την 28-4-2018 και περίοδο ισχύος 28/04/2018 - 31/12/2025. Για τις εν λόγω Δηλώσεις επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα τα προσβαλλόμενα πρόστιμα, καθώς επισημάνθηκαν από το σύστημα ως εκπρόθεσμες.

Επειδή οι υπό κρίση Δηλώσεις Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα προαιρετικά χωρίς να υφίσταται σχετική υποχρέωση, εφόσον το μηνιαίο μίσθωμα από την εκμίσθωση των ανωτέρω αγροτικών εκτάσεων δεν υπερβαίνει το ποσό των ογδόντα (80) ευρώ και ως εκ τούτου κατ' εφαρμογή των διατάξεων της ΠΟΛ 1083/2017, δεν πρέπει να επιβληθεί πρόστιμο.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 07-12-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜκαι την ακύρωση :

α) της/24-10-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Συνολικό ποσό : 0,00 €

β) της/24-10-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Συνολικό ποσό : 0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.