



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 22/08/2024

Αριθμός απόφασης: 2333

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312351

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).

γ. 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 (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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. 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 16-04-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθμό/22-03-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου.

6. Την από 19/04/2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16-04-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/22-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ν.4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής την 28/02/2023, μέσω taxisnet, της με αριθμό/2023 τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (λύση μίσθωσης).

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε σύμφωνα με την κατάσταση εκπρόθεσμων υποβολών δηλώσεων στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας που έχει δημιουργηθεί στη Δ.ΗΛΕ.Δ. για το χρονικό διάστημα από 01/01/2023 έως 31/12/2023.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων, ως εκμισθωτής μιας υπόγειας αποθήκης επί της οδού στην, εμβαδού 211,22 τ.μ., με μισθωτή την εταιρία με την επωνυμία „.....”, ΑΦΜ, υπέβαλε τις κάτωθι δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας:

1. Την από 01/03/2017 και με αριθμό δήλωση, με περίοδο ισχύος από 01/03/2017 έως 28/02/2020 και μηνιαίο μίσθωμα 350,00 €.
2. Την από 26/02/2020 και με αριθμό δήλωση, με περίοδο ισχύος από 01/03/2020 – 28/02/2023 και μηνιαίο μίσθωμα 350,00 €.
3. Την από 19/10/2022 και με αριθμό τροποποιητική δήλωση (της με αριθμό/26-02-2020 δήλωσης), με σκοπό τη δήλωση νέου αριθμού παροχής και περίοδο ισχύος από 10/10/2022 έως 28/02/2023.
4. Την από 28/02/2023 και με αριθμό τροποποιητική δήλωση (της με αριθμό/19-10-2022 δήλωσης) με περίοδο ισχύος από 01/03/2023 έως 28/02/2026 και μηνιαίο μίσθωμα 400,00 €.
5. Την από 28/02/2023 και με αριθμό τροποποιητική δήλωση λύσης μίσθωσης (της με αριθμό/01-03-2017 δήλωσης), με ημερομηνία λύσης την 28/02/2020.
Η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου εκδόθηκε λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με α/α και με αριθμό/28-02-2023 τροποποιητικής δήλωσης λύσης μίσθωσης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, ισχυριζόμενος ότι η επίμαχη δήλωση υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, επικαλούμενος την προθεσμία υποβολής των σχετικών δηλώσεων, βάσει όσων ορίζονται με την ΠΟΛ.1118/2023, ήτοι την 31η/08/2023.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 1 και στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 5 της με αριθμό ΠΟΛ. 1162/03-08-2018 απόφασης 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 τροποποίηση 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.

β) Η “Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας”, η οποία υποβάλλεται λόγω τροποποίησης των όρων της μίσθωσης με βάση διάταξη νόμου ή δικαστική απόφαση, υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη δημοσίευση του νόμου ή την κοινοποίηση της απόφασης αντίστοιχα. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση λύσης της μίσθωσης με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση.

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. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του ν.4987/2022 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)»:

«Ι. ΓΕΝΙΚΑ

1. Με τις διατάξεις του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, εφεξής "ΚΦΔ", άρθρα 53-62), θεσπίζεται ένα ενιαίο πλαίσιο διατάξεων σχετικά με την επιβολή των διοικητικών κυρώσεων και τον υπολογισμό τόκων, οι οποίες εφαρμόζονται από 1.1.2014, στις περιπτώσεις μη τήρησης, από την πλευρά των φορολογουμένων, των υποχρεώσεων που προβλέπονται στον ΚΦΔ και την κείμενη φορολογική νομοθεσία που αφορά σε φόρους, τέλη, εισφορές και πρόστιμα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του.

2. Στις φορολογίες κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, οι διατάξεις του δεκάτου κεφαλαίου του Κ.Φ.Δ. εφαρμόζονται από 1.1.2015 (άρθρο 72 (πρώην 66) παρ. 29). Σημειώνεται ότι για τις υποθέσεις των φορολογιών αυτών, όπου στην παρούσα γίνεται αναφορά στις ημερομηνίες 31.12.2013 και 1.1.2014 λαμβάνονται οι ημερομηνίες 31.12.2014 και 1.1.2015, αντίστοιχα.

3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής:

α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59).

Οι διαδικαστικές παραβάσεις σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης, ενώ οι ουσιαστικές παραβάσεις συνδέονται με τη μη τήρηση των ουσιαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία, έχουν ως συνέπεια τη μη καταβολή ή καταβολή μειωμένου φόρου ή την είσπραξη επιστροφής φόρου, και διαπιστώνονται πάντοτε κατόπιν ελέγχου. [...].».

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1018/2023 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 31η Δεκεμβρίου 2022, ο εκμισθωτής υποχρεούται να δηλώσει μέχρι την 31η Μαρτίου 2023 την ημερομηνία της λύσης, διαφορετικά η συμφωνία της μίσθωσης θεωρείται ότι είναι σε ισχύ».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου εκδόθηκε εξαιτίας της από 28/02/2023 υποβολής της με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης, με την οποία ο προσφεύγων δήλωσε τη λύση της μίσθωσης, με ημερομηνία λύσης την 28^η/02/2020 και η οποία χαρακτηρίστηκε ως εκπρόθεσμη.

Επειδή, ο προσφεύγων δήλωσε την αρχική μίσθωση της υπόγειας αποθήκης επί της οδού , στην , επιφάνειας 211,22 τ.μ. στην μισθώτρια εταιρία με την επωνυμία «.....», με περίοδο ισχύος από 01/03/2017 έως 28/02/2020 (αρ. δηλ./01-03-2017).

Στη συνέχεια, θέλοντας να δηλώσει την παράταση της μίσθωσης με περίοδο ισχύος από 01/03/2020 έως 28/02/2023, αντί να τροποποιήσει την αρχική δήλωση υπέβαλε νέα δήλωση (αρ. δηλ./26-02-2020).

Ακολούθως, τροποποίησε την δεύτερη δήλωση προκειμένου να δηλώσει τη νέα παράταση της μίσθωσης με περίοδο από 01/03/2023 έως 28/02/2026 (αρ. δηλ./28-02-2023).

Συνεπεία των ανωτέρω δηλώσεων, η αρχική δήλωση με περίοδο ισχύος από 01/03/2017 έως 28/02/2020 φαινόταν «ανοιχτή – εκκρεμής» καθώς είχε λήξει η περίοδος ισχύος της χωρίς να έχει τροποποιηθεί ή να έχει λυθεί.

Επειδή, κατόπιν αυτού, με σκοπό τη διόρθωση της εσφαλμένης ως άνω εικόνας των δηλώσεων του, ο προσφεύγων υπέβαλε την ίδια μέρα με την υποβολή της τελευταίας του δήλωσης (ήτοι την 28-02-2023) μέσω taxisnet νέα τροποποιητική δήλωση λύσης της αρχικής μίσθωσης, (αρ. δηλ./28-02-2023), με ημερομηνία λύσης την 28^η/02/2020, η οποία χαρακτηρίστηκε ως εκπρόθεσμη.

Επειδή, συνοψίζοντας τα ανωτέρω, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 28/02/2023 δύο τροποποιητικές δηλώσεις για το ίδιο ακίνητο, επί της οδού , στην , επιφάνειας 211,22 τ.μ. με μισθωτή την εταιρία Α.Ε., με ΑΦΜ ως κάτωθι:

- Την με αριθμό τροποποιητική δήλωση (επί της με αρ. δήλωσης), με την οποία δήλωσε παράταση της περιόδου ισχύος της μίσθωσης από 01/03/2023 έως 28/02/2026 και τροποποίησε το μηνιαίο μίσθωμα σε 400,00 €.
- Την με αριθμό τροποποιητική δήλωση (επί της με αρ. δήλωσης), με την οποία δήλωσε τη λύση της μίσθωσης, με ημερομηνία λύσης την 28^η/02/2020.

Επειδή, βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων και οδηγιών και λαμβάνοντας υπόψη τα ως άνω εκτεθέντα πραγματικά περιστατικά της υπό κρίση υπόθεσης, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό/28-02-2023 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση λύσης μίσθωσης προκειμένου να τακτοποιήσει διαδικαστικό σφάλμα καθώς δεν λύθηκε πραγματικά η ανωτέρω μίσθωση. Ο ίδιος ο προσφεύγων δήλωσε την ίδια μέρα την παράταση ισχύος της επίμαχης μίσθωσης και την αύξηση του μηνιαίου μισθώματος.

Επειδή, κρίνοντας επί της ουσίας και σύμφωνα με όσα ορίζονται με την με αριθμό Α.1018/2023 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος πρέπει να γίνουν δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 16/04/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της με αριθμό/22-03-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

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

Η με αριθμό/22-03-2024 Π.Ε.Π. άρθρου 54 ν.4987/2022

0,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**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.