



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Αθήνα, 16/10/2024

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Αριθμός απόφασης: 2862

Τηλέφωνο : 2131312346

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 (ΑΑΔΕ)».

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

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 υπ' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **23/06/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, με ΑΦΜ, που κατοικεί στον, επί της οδού αρ....., ΤΚ κατά της υπ' αριθ. /18-06-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρ.53 ν.5104/2024 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/06/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στις 19/06/2024 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 από/2024 Έκθεση Διαπίστωσης Παράβασης, η Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα α) την με αριθμό/08-08-2023 τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης την 1/1/2022 και προθεσμία υποβολής έως 28/02/2022 και β) τη με αριθμό/08-08-2023 τροποποιητική δήλωση μίσθωσης ακινήτου με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης την 1/1/2023 και προθεσμία υποβολής έως 28/02/2023. Η αρμόδια υπηρεσία εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου 265,266/18-6-2024, ποσού 100,00 ευρώ για κάθε μία εκπρόθεσμη δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1 ν. ν.5104/2024 (ΚΦΔ).

Ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά την υπό κρίση προσφυγή, στην οποία δεν υπάρχει συνημμένο έγγραφο ενδικοφανούς προσφυγής, πλην όμως από το περιεχόμενο του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τόσο οι προσβαλλόμενες πράξεις όσο και το αίτημα του προς ακύρωση των πράξεων αυτών.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων στο πεδίο «σύντομη περιγραφή του αιτήματος» της ηλεκτρονικής εφαρμογής για την υποβολή των ενδικοφανών προσφυγών αναφέρει ότι: «*Νοικιάζω 2 ιδιοκτησίες πάρα πολλά χρόνια στους ίδιους ανθρώπους και είναι δηλωμένα και τα εισοδήματα όλα και τα συμβόλαια ανεβασμένα στο TAXIS. Η μια ιδιοκτησία η οποία ήταν νοικιασμένη για περισσότερα από 30 χρόνια στον και ήταν αορίστου όταν ζήτησα να φύγουν μου έλεγαν ότι θα φύγουν και μετά αρνήθηκαν. Μίλησα με τον δικηγόρο μου και μου είπε ότι θα πρέπει να κάνω αλλαγή στην εφορία από αορίστου το συμβόλαιο σε συγκεκριμένη ημερομηνία αν θέλω να κινηθώ νομικά για να φύγουν και αυτό έκανα. Δεν απέκρυψα ενοίκιο, δεν έφευγε ο ενοικιαστής και ο δικηγόρος μου είπε ότι έπρεπε να βάλω ημερομηνία και όντως αναγκάστηκε και έφυγε την ημερομηνία που δήλωσα 31/12/2023*» και περεταίρω στις σημειώσεις υποβάλλοντος της ίδιας εφαρμογής ισχυρίζεται ότι: «*Διαμαρτύρομαι γιατί δεν είναι ότι απέκρυψα κάτι, αλλά ούτε γνώριζα ότι για να μπορέσω να λήξω ένα συμβόλαιο θα πρέπει να είναι και η ημερομηνία δηλωμένη στην εφορία του συμβολαίου. Αν δεν έκανα αυτή την κίνηση δεν μπορούσα να κινηθώ νομικά. Για αυτό άλλαξα και τα δύο ενοικιαστήρια μετά από αυτό που έπαθα με τον ένα ενοικιαστή. Ενώ μου είχε πει ότι θα φύγει μετά δεν έφευγε*».

Κατόπιν αυτών, λαμβάνοντας υπόψη τις αρχές της χρηστής διοίκησης, η Υπηρεσία μας εξετάζει την ενδικοφανή προσφυγή επί της ουσίας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση

καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:

α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου...».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1162/03-08-2018 Υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου αναφέρεται ότι:

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

Επειδή, 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) αναφέρεται ότι: «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..».

Επειδή, στην ιστοσελίδα του TAXISnet κατά την υποβολή της Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας δίνονται σχετικές απαντήσεις σε συχνές ερωτήσεις των φορολογουμένων, όπου συγκεκριμένα, στην ερώτηση 16 Πώς υποβάλλω τροποποιητική δήλωση αναφέρεται ότι: «Η δήλωση που θα «ανοίξει» θα έχει συμπληρωμένα όλα τα πεδία (θα είναι ίδια όπως και στην αρχική δήλωση) εκτός από:

- τη διάρκεια της μίσθωσης
- το μίσθωμα
- την ημερομηνία σύνταξης του συμφωνητικού

Επιπλέον ο χρήστης μπορεί να συμπληρώσει ή/ και να τροποποιήσει-μεταβάλλει τα στοιχεία του πεδίου "ΕΝΕΡΓΕΙΑΚΟ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ". Τα παραπάνω τέσσερα πεδία μπορεί ο χρήστης να τα μεταβάλλει. Για τροποποίηση οποιουδήποτε άλλου στοιχείου της μίσθωσης (στοιχεία εκμισθωτών, μισθωτών, ακινήτου κ.λπ.) δεν είναι δυνατή η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, αλλά πρέπει να υποβληθεί νέα δήλωση (εξαρχής).Επισημαίνεται ότι, η τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά λόγω μεταβολής του όρου της συμφωνίας μίσθωσης που αφορά στο ποσό του μισθώματος».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα τις με αριθμό/08-08-2023 και/08-08-2023 τροποποιητικές δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, για τις οποίες τροποποίησε τη χρονική περίοδο της μίσθωσης με περίοδο ισχύος 01/01/2022-31/12/2025 και 01/01/2023-31/12/2023 αντίστοιχα.

Επειδή, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα οι ανωτέρω τροποποιητικές δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα την 08/08/2023 με μοναδικό σκοπό τη τροποποίηση της χρονικής περιόδου της μίσθωσης, δεδομένου ότι ο μισθωτής δεν αποχωρούσε από το μίσθιο και κατόπιν, παρότρυνσης του δικηγόρου του προσφεύγοντα, τροποποιήθηκε η χρονική περίοδος της μίσθωσης προκειμένου να κινηθεί νομικά, χωρίς να υπάρχει τροποποίηση σε οποιοδήποτε άλλο πληροφοριακό στοιχείο της μίσθωσης.

Επειδή, κατά την εξέταση της υπό κρίση ενδικοφανούς, ζητήσαμε με το από 06/09/2024 email από την πλέον αρμόδια υπηρεσία ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ της ΑΑΔΕ, να μας αποστείλει την απόδειξη υποβολής για την Αρχική Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας που σχετίζονται με τις υπ' αριθ./08-08-2023 και/08-08-2023 τροποποιητικές δηλώσεις

μίσθωσης ακίνητης περιουσίας. Σε απάντηση αυτού, η εν λόγω υπηρεσία μας απέστειλε μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας τις υπ. αριθ./08-11-2020 και /08-11-2020 αρχικές δηλώσεις Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας που σχετίζονται με τις υπ' αριθ./08-08-2023 και/08-08-2023 τροποποιητικές δηλώσεις μίσθωσης ακίνητης περιουσίας αντίστοιχα από τις οποίες προκύπτει τροποποίηση στο μηνιαίο μίσθωμα εκτός της περιόδου ισχύος της μίσθωσης. Ειδικότερα, για την υπ' τροποποιητική δήλωση/08-08-2023 προκύπτει ποσό μισθώματος 100,00 ευρώ σε σχέση με την αρχική δήλωση με ποσό μισθώματος 50,00 ευρώ και για την υπ' τροποποιητική δήλωση/08-08-2023 προκύπτει ποσό μισθώματος 100,00 ευρώ σε σχέση με την αρχική δήλωση με ποσό μισθώματος 240,00 ευρώ, δηλαδή με τις τροποποιητικές δηλώσεις τροποποιήθηκαν εκτός από τις ημερομηνίες λήξης που ισχυρίζεται ο προσφεύγων και τα ποσά των μισθωμάτων και συνεπώς η υποβολή τους ήταν υποχρεωτική.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **23/06/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, και την ακύρωση των υπ' αριθ./18-06-2024 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρ.53 ν.5104/2024 της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

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

Επί της υπ' αριθ./18-06-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024

Ποσό φόρου: 200,00 ευρώ.

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.