



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Αθήνα, 5/3/2025

Αριθμός απόφασης: 532

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : : 213 1312 350
E-mail : : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 (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' 6009/25-11-2022)».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **08.11.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθ. /24.10.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **08.11.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθ. /24.10.2024 πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, για το φορολογικό έτος 2018 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. /2.3.2018 αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας κατά παράβαση των διατάξεων της ΠΟΛ. 1162/2018 (ΦΕΚ 3579/Β'), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ. 1 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η αρχική δήλωση με αριθμό καταχώρησης, για την οποία επιβλήθηκε το πρόστιμο υποβλήθηκε την 2/3/2018 και περιείχε λανθασμένα στοιχεία όσον αφορά τις ημερομηνίες μίσθωσης (δηλώθηκε εκ παραδρομής ως ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης η 1/1/2018 αντί του ορθού 1/3/2018). Ο ίδιος αντιλήφθηκε το σφάλμα την επόμενη ημέρα και άμεσα υπέβαλε στις 4/3/2018 τη με αριθμό καταχώρησης /4.3.2018 τροποποιητική δήλωση διορθώνοντας την λανθασμένη ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης (αντί 1/1/2018 σε 1/3/2018).
- Το συγκεκριμένο σφάλμα στην δήλωση μίσθωσης ακινήτων συνέβη λόγω σοβαρών και αντικειμενικών δυσκολιών οικογενειακής – επαγγελματικής φύσεως (είναικαι της Πολεμικής Αεροπορίας), ενώ οι δηλώσεις του υποβάλλονται από τον ίδιο και όχι μέσω λογιστή.

Επειδή, σύμφωνα με τη ΠΟΛ.1162/22-08-2018 «Υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου» της ΑΑΔΕ, αναφέρεται ότι:

«Άρθρο1 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 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...

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, σύμφωνα 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» ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ), 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,

β) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος,[...]».

Επειδή, σύμφωνα με τη 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) της ΓΓΔΕ: «2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54) 4 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. 3του 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, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα τη 02.03.2018 τη με αριθ./02.03.2018 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με την οποία δήλωσε ως χρονική περίοδο ισχύος της μίσθωσης το διάστημα 01.01.2018 -31.12.2018, για την οποία καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής ήταν η 28.02.2018. Για την ανωτέρω δήλωση εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθ./24.10.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής.

Εν συνεχεία, δύο ημέρες αργότερα την 4.3.2018, υπέβαλε τη με αριθμό καταχώρησης/4.3.2018 εμπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση, διορθώνοντας την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης από 1/1/2018 σε 1/3/2018, η οποία όπως προκύπτει από το σύστημα taxis, έγινε αποδεκτή από τον αντισυμβαλλόμενο μισθωτή, με ΑΦΜ, με ημερομηνία αποδοχής την 5.3.2018.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εκ παραδρομής δηλώθηκε ως χρόνος έναρξης της μίσθωσης η 1/1/2018 αντί του ορθού 1/3/2018 και ότι ο ίδιος, όταν αντιλήφθηκε την επόμενη ημέρα το σφάλμα, υπέβαλε άμεσα την 4.3.2018 τη με αριθμό καταχώρησης/4.3.2018 εμπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση διορθώνοντας την λανθασμένη ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης από 1/1/2018 σε 1/3/2018. Τα ως άνω προκύπτουν και από την υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση μισθωμάτων ακίνητης περιουσίας Ε2 που υπέβαλε ο προσφεύγων.

Επειδή, βάσει των προεκτεθέντων κατά την υποβολή της πρώτης (χρονικά) δήλωσης, και πιο συγκεκριμένα της με αριθμό/02.03.2018 αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, εκ παραδρομής δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα περίοδος έναρξης ισχύος της υπό κρίση μίσθωσης από 1/1/2018 αντί της ορθής ημερομηνίας έναρξης μίσθωσης που ήταν η 1/3/2018, την οποία αμέσως διόρθωσε υποβάλλοντας τη με αριθμό καταχώρησης/4.3.2018 εμπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση . Ως εκ τούτου, λαμβάνοντας υπόψη ως έναρξη της μίσθωσης την ορθή ημερομηνία 1/3/2018, κατά το χρόνο υποβολής της με αριθ./02.03.2018 αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης, για την οποία επεβλήθη το προσβαλλόμενο πρόστιμο, δεν είχε παρέλθει η προβλεπόμενη από τις διατάξεις της ΠΟΛ.1162/22-08-2018 προθεσμία υποβολής της δήλωσης, ήτοι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης που στη προκειμένη περίπτωση έληγε την 30.4.2018.

Κατόπιν των ανωτέρω και υπό το φως των αρχών της νομιμότητας και της χρηστής διοίκησης θα πρέπει να γίνει δεκτός ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος και το επιβληθέν με την προσβαλλόμενη πράξη πρόστιμο να διαγραφεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 08.11.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθ./24.10.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53

του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής.

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

Φορολογικό έτος 2018

Ακύρωση της υπ' αριθμ./24.10.2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΔΕ. Αττικής .

Πρόστιμο άρθρου 53 παρ. 1 του ν. 5104/2024 : 0,00€.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η 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.