



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24-03-2025

Αριθμός απόφασης: 717

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312346

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).

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

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (και ήδη άρθρου 53 του Ν. 5104/2024) της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (και ήδη άρθρου 53 του Ν. 5104/2024) της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση διαπιστώσεων ελέγχου επί εκπρόθεσμης έναρξης μίσθωσης ακινήτου της ίδιας Προϊσταμένης.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** (δεδομένου ότι, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα την 31-10-2024) 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 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν. 4987/2022 (και ήδη άρθρου 53 παρ. 1 του Ν. 5104/2024), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την 03-01-2020, μέσω TAXISnet, της με αριθμόαρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η οποία αφορούσε σε έναρξη μίσθωσης με ημερομηνία έναρξης την 01-10-2018.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της απόέκθεσης διαπιστώσεων ελέγχου επί εκπρόθεσμης έναρξης μίσθωσης ακινήτου (κατά την υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με έτος αναφοράς το 2018) της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, σύμφωνα με την οποία από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 03-01-2020, μέσω TAXISnet, τη με αριθμόαρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με έτος αναφοράς το 2018 και εκπρόθεσμη ημερομηνία έναρξης μίσθωσης ακινήτου την 01-10-2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (και ήδη άρθρου 53 του Ν. 5104/2024) της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμόαρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, ισχυριζόμενος ότι:

«Από την ημερομηνία κτήσης του ακινήτου στο οποίο αφορά η εν λόγω μίσθωση (ήτοι από την 11-10-2018), όπως αυτή βεβαιώνεται από τη με αριθμόπράξη μεταγραφής στο Κτηματολογικό Γραφείο, κατόπιν της με αριθμόσυμβολαιογραφικής πράξης γονικής παροχής, έως την ημερομηνία που υπέβαλε τη με αριθμό αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (ήτοι έως την 03-01-2020), το σχετικό με το ανωτέρω πρόστιμο ακίνητο έχει εμπροθέσμως συμπεριληφθεί στη δήλωση στοιχείων ακινήτων του (Εντυπο Ε9) και το εισόδημα της αντίστοιχης μίσθωσης έχει εμπροθέσμως συμπεριληφθεί σε όλες τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του από το φορολογικό έτος 2019 (01-01-2018 έως 31-12-2018) και εξής, οι δε αναλογούντες φόροι έχουν πλήρως εξοφληθεί. Κατά συνέπεια, δεν έχει υποπέσει σε εκπρόθεσμη έναρξη μίσθωσης ακινήτου, ενώ αντιθέτως πλήρως και εμπροθέσμως δήλωσε την ακίνητη περιουσία του και το εισόδημα από την εκμίσθωσή της και καμία απόκρυψη στοιχείων, ζημία, απώλεια ή

καθυστέρηση είσπραξης εσόδων δεν προκάλεσε στο Ελληνικό Δημόσιο, ώστε να δικαιολογείται η σε βάρος του επιβολή του ως άνω προστίμου.».

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1013/07-01-2014 απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου», όπως αυτή τροποποιήθηκε και ίσχυε για το κρινόμενο έτος αναφοράς (2018):

«ΑΡΘΡΟ 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. ...*

...

ΑΡΘΡΟ 4

Κυρώσεις

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

...».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α΄ 206/04-11-2022), με τον οποίο κυρώθηκε ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και κωδικοποιήθηκαν, μεταξύ άλλων, και οι ίδιου περιεχομένου διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του προϊσχύσαντος ΚΦΔ (Ν. 4174/2013, ΦΕΚ Α΄ 170/26-07-2013), όπως αυτές ίσχυαν για το κρινόμενο έτος αναφοράς (2018), 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 Γενικού Γραμματέα της 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)»:

«...

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..**

...

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 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, όπως αυτές ίσχυαν κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, 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, βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων, η προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με έτος αναφοράς το 2018 και με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης ακινήτου την 01-10-2018 ήταν η 30-11-2018.

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 03-01-2020, μέσω TAXISnet, τη με αριθμό αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με έτος αναφοράς το 2018 και με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης ακινήτου την 01-10-2018, την οποία, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις, όφειλε να υποβάλει το αργότερο έως το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης, ήτοι έως και την 30-11-2018.

Επειδή, συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμόαρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με έτος αναφοράς το 2018 και με

ημερομηνία έναρξης μίσθωσης ακινήτου την 01-10-2018, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν. 4987/2022 (και ήδη άρθρου 53 παρ. 1 του Ν. 5104/2024).

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στοιχειοθετείται πλήρως η επιβολή σε βάρος του προσφεύγοντος του υπό κρίση προστίμου ποσού ύψους 100,00€ και, ως εκ τούτου, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του τυγχάνει απορριπτέος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ.και την επικύρωση της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (και ήδη άρθρου 53 του Ν. 5104/2024) της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

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

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του Ν. 4987/2022 (και ήδη άρθρου 53 παρ. 1 του Ν. 5104/2024) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμόαρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με έτος αναφοράς το 2018 **100,00€**
[ως η με αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (και ήδη άρθρου 53 του Ν. 5104/2024) της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής]

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 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.