



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 05/10/2018

Αριθμός Απόφασης: 4299

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»
 - γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24/05/2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ./2018 και/2018 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, για το φορολογικό έτος 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθμ./2018 και/2018 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, για το φορολογικό έτος 2015, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24/05/2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αριθμ. και/2017 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 € για έκαστη εξ αυτών, ήτοι συνολικό ποσό προστίμων ύψους 200,00 ευρώ, για το φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 2 περιπτ. α' του ν.4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων του 54 §1 περιπτ. α' του ν.4174/2013 επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, διότι η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα:

α) τη με αριθμ./04-10-2017 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, που αφορούσε το διάστημα από 01/09/2015 έως 31/08/2017,

β) τη με αριθμ./12-10-2017 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, που αφορούσε το διάστημα από 01/09/2015 έως 31/08/2017,

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη διαγραφή των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

«.....τα συμφωνητικά μίσθωσης στα οποία αναφέρονται οι αποφάσεις επιβολής προστίμου είναι ΑΚΡΙΒΩΣ ΤΑ ΙΔΙΑ με εκείνο για το οποίο πλήρωσα ήδη το πρόστιμο, διότι πράγματι υπεβλήθη εκπροθέσμως. Το λάθος μου ήταν ότι όταν καταχώρησα το πιστοποιητικό το σύστημα είχε προσωρινή διακοπή λειτουργίας και εγώ αγνοώντας λεπτομέρειες λειτουργίας της εφαρμογής πληκτρολόγησα επανειλημμένα το πλήκτρο ENTER και ενώ είχε ήδη καταχωρηθεί επανελήφθη η καταχώρηση άλλες δύο φορές. Επειδή δεν είναι δυνατόν να πληρώσω τρία πρόστιμα για την ίδια παράβαση, παρακαλώ να εξαφανισθούν οι παραπάνω αποφάσεις επιβολής προστίμου ως αβάσιμες και άνευ αντικειμένου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 15 §4 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:« Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει απόφαση, με την οποία ορίζονται ορισμένες κατηγορίες προσώπων που υποχρεούνται να παρέχουν αυτομάτως πληροφορίες σχετικά με τις οικονομικές συναλλαγές τους με φορολογούμενους, οι όροι και οι προϋποθέσεις για την παροχή αυτών των πληροφοριών, καθώς και οι λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 54 §1 περιπτ. α' του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: « Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον 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 υποβάλει

ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 54 §2 περιπ. α ' του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 1 της ΠΟΛ 1013/07-01-2014** απόφασης του ΓΓΔΕ με θέμα: **«Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου»** ορίζεται ότι: «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 ως άνω διάταξη, σύμφωνα με το **άρθρο 8 της ίδιας ΠΟΛ 1013/07-01-2014** ισχύει για μισθώσεις ή τροποποιήσεις μισθώσεων ακίνητης περιουσίας που συνάπτονται από 1 Ιανουαρίου 2014 και μετά ή έχουν συναφθεί προγενέστερα και δεν έχουν κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ.

Επειδή, με τα άρθρα 2, 3 και 4 της ΠΟΛ 1013/7-1-2014, όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1028/2015, ορίζεται ότι:

Άρθρο 2

1. Οι δηλώσεις των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης υποβάλλονται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτυακής εφαρμογής της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr.2

3. Ως ημερομηνία υποβολής θεωρείται η ημερομηνία οριστικής καταχώρησης αυτής στο σύστημα, με αυτόματη απόδοση στον υπόχρεο εκμισθωτή μοναδικού αριθμού καταχώρησης.

4

5. Η υποβολή της δήλωσης των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης, με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του δικτύου TAXISnet μπορεί να πραγματοποιείται από 03 Ιανουαρίου 2014.

Άρθρο 3

1. Η ηλεκτρονική φόρμα υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, περιλαμβάνει τις παρακάτω γενικές κατηγορίες πληροφοριών:

- Στοιχεία εκμισθωτών.
- Στοιχεία μισθωτών.
- Στοιχεία μίσθωσης.
- Στοιχεία ακινήτου.

- Στοιχεία Πιστοποιητικού Ενεργειακής Απόδοσης (Π.Ε.Α.) (η συμπλήρωση είναι προαιρετική).

Η υποβολή της δήλωσης ολοκληρώνεται με την καταχώριση των αντίστοιχων ανά κατηγορία υποχρεωτικών πληροφοριακών πεδίων.

2. Μετά την οριστικοποίηση υποβολής της δήλωσης, εκτυπώνεται «ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ», η οποία περιλαμβάνει το σύνολο των πληροφοριών που καταχώρησε ο χρήστης και η οποία αποτελεί αποδεικτικό υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων της μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, την οποία δύναται να προσκομίζει σε όλες τις αρμόδιες υπηρεσίες.

Άρθρο 4

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.

2. Για τις περιπτώσεις υποβολής εκπρόθεσμης ή ελλιπούς ή μη υποβολής 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, κατά περίπτωση, δεν έχουν υποβάλλει ή υπέβαλαν εκπρόθεσμα ή ελλιπώς μέσα στον προηγούμενο μήνα τα πληροφοριακά στοιχεία μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Στις ανωτέρω καταστάσεις δεν περιλαμβάνονται τα στοιχεία των υπόχρεων που υπέβαλαν ετεροχρονισμένα τη δήλωση λόγω αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας."

Επειδή, με τις διατάξεις της περίπτωσης α της παραγράφου 2 της ενότητας ΙΙ της ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53-62)», ορίζεται ότι: "///. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 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 [παράγραφος 1 περίπτωση 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 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περίπτωση α) της παραγράφου 1, σε συνδυασμό με την περίπτωση α) της παραγράφου 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών - προμηθευτών της παραγράφου 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, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά μέσω taxisnet :

Α) Την **04/10/2017** τη με αριθμό δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με ημερομηνία μίσθωσης από **01/09/2015 έως 31/08/2017**, για την οποία σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1013/07-01-2014** απόφαση του ΓΓΔΕ, η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της ήταν **μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης ή την τροποποίησή της, ήτοι την 31/10/2015**. Για την ανωτέρω εκπρόθεσμη δήλωση εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας η υπ'αριθμ./2018 ΠΕΠ και επιβλήθηκε το ανάλογο πρόστιμο στην προσφεύγουσα.

Β) Την **12/10/2017** τη με αριθμό δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με ημερομηνία μίσθωσης από **01/09/2015 έως 31/08/2017**, η οποία επί της ουσίας αποτελεί τροποποιητική δήλωση της ως άνω εκπροθέσμως υποβληθείσας την **04/10/2017** και με αριθμό αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, προκειμένου να δηλωθούν τα στοιχεία ενεργειακού πιστοποιητικού των οποίων όμως η δήλωση, σύμφωνα με την παρ. 3 της ΠΟΛ 1013/2014 είναι προαιρετική. Για την ως άνω δήλωση εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας η υπ'αριθμ./2018 ΠΕΠ και επιβλήθηκε δεύτερο πρόστιμο στην προσφεύγουσα.

Επειδή, από την εξέταση του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι επιβλήθηκαν **δύο (2) πρόστιμα** {και όχι τρία όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα} για το ίδιο συμφωνητικό. Ωστόσο, το μοναδικό στοιχείο στο οποίο επήλθε μεταβολή - τροποποίηση με την εκπροθέσμως υποβληθείσα με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/12-10-2017 τροποποιητική Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας ήταν η συμπλήρωση των στοιχείων του Πιστοποιητικού Ενεργειακής Απόδοσης το οποίο αποτελεί προαιρετικό πεδίο. Επιπρόσθετα, η τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε σε χρόνο άμεσο (εντός οκτώ ημερών) από τη διαπίστωση της παραδρομής-παράλειψης της ήδη εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης. Ως εκ τούτου και σύμφωνα με τα ανωτέρω, εκ της εκπρόθεσμης υποβολής της ανωτέρω με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/12-10-2017 τροποποιητικής Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας δεν στοιχειοθετείται διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, που να επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 2 περίπτωση α) του ίδιου νόμου, διότι, εν τοις πράγμασι, το εν λόγω πρόστιμο για το εκπρόθεσμο της παροχής - δήλωσης των πληροφοριακών στοιχείων της μίσθωσης (στοιχεία εκμισθωτών-μισθωτών, μίσθωσης ακινήτου, πιστοποιητικού ενεργειακής απόδοσης κατά το άρθρο 3 παρ.1 της ΠΟΛ 1013/2014) καταλογίστηκε ήδη με την με αριθμό/2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις και οδηγίες έπρεπε να επιβληθεί ένα πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα και κατά συνέπεια το αίτημα της προσφεύγουσας για ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων πρέπει να γίνει μερικώς αποδεκτό, ήτοι να επιβληθεί το πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ της υπ' αριθμ. /2018 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και η υπ' αριθμ. /2018 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **24/05/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

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

Υπ' αριθμ. /**2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας : **Ποσό 100,00 ευρώ**

Υπ' αριθμ. /**2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας : **Ποσό 0,00 ευρώ**

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

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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.