



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 28-9-2018

Αριθμός απόφασης: 4222

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

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

4. Την από 4-5-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των υπ' αριθμ., και/2018 αποφάσεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 & 62 ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) φορολογικής περιόδου 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

A/A	Αριθμός απόφασης	Ημερομηνία απόφασης	Αριθμός δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		4-4-2018		Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 & 2 ν.4174/2013	2017	100€
2		4-4-2018		Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 & 2 ν.4174/2013	2017	100€
3		4-4-2018		Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 & 2 ν.4174/2013	2017	100€

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 αποφάσεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ για τη φορολογική περίοδο 2017, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 4-5-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αριθμ.,, και/2018 προσβαλλόμενες Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 400,00 € για τη φορολογική περίοδο 2017 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 54 & 62 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ).

Οι διαπιστωθείσες παραβάσεις αφορούν σε εκπρόθεσμη υποβολή των από 13-7-2017 και με αριθμ. καταχώρησης,, και δηλώσεων «Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» φορολογικού έτους 2017 με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης ακινήτου την 1-5-2017.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των υπ' αριθμ., και/2018 αποφάσεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ διότι οι υπ' αριθμ., και εκπρόθεσμες δηλώσεις «Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» είναι ίδιες με την υπ' αριθμ. δήλωση «Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» και η οποία αφορά μίσθωση ακινήτου, το οποίο εκμισθώθηκε για το χρονικό διάστημα από 1-5-2017 έως 30-9-2017 στην εταιρεία με την επωνυμία «..... Α.Ε.» αντί μηνιαίου μισθώματος 250€. Η υπ' αριθμ. δήλωση καταχωρήθηκε εκπρόθεσμα την 13-7-2017. Λόγω όμως δυσλειτουργίας του συστήματος taxisnet δεν εμφανίζονταν τα στοιχεία της καταχώρησής της με αποτέλεσμα η υπ' αριθμ. δήλωση να έχει καταχωρηθεί συνολικά τέσσερις (4) φορές.

Επειδή, στο άρθρο 15 παρ. 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, κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 15 του ν.4174/2013 εκδόθηκε η απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε., ΠΟΛ. 1013/2014, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, στην οποία στα άρθρα της 1 και 4 αναφέρεται ότι:

«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.

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 υποβάλει ή υπέβαλαν εκπρόθεσμα ή ελλιπώς 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, κατά περίπτωση, πρόστιμα του ν. 4174/2013.

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

Επειδή, στην παρ. 1 περ. α' και 2 περ. α' του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«1. 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,
.....

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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1,.....».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1230/14-10-2015 με θέμα «Διευκρινίσεις για διάφορα θέματα που ανακύπτουν κατά την υποβολή των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας»

αναφέρεται ότι: «5. Η Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης ακίνητης περιουσίας δεν υποκαθιστά οποιαδήποτε γραπτή ή προφορική συμφωνία μίσθωσης έχει συναφθεί μεταξύ εκμισθωτή και μισθωτή, καθόσον δεν αποτυπώνονται σε αυτήν όλα τα στοιχεία της συμφωνίας, αλλά μόνο τα πληροφοριακά στοιχεία που κρίνονται αναγκαία για τον έλεγχο του εισοδήματος. 6. Στις περιπτώσεις που, στις σημειώσεις της αρχικής υποβολής Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης ακίνητης περιουσίας συμπληρώνεται η παράταση διάρκειας ισχύος της μίσθωσης, δεν απαιτείται η υποβολή αυτής εκ νέου. ».

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 13-7-2017 ηλεκτρονικώς τις υπ' αριθμ. καταχώρησης, και δηλώσεις «Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» και ως εκ τούτου λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής επιβλήθηκε η προβλεπόμενη κύρωση του άρθρου 54 του ν.4174/2013 με τις υπ' αριθμ.,, και /2018 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου των άρθρων 54 & 62 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) φορολογικής περιόδου 2017.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων, κατά την εκπρόθεσμη υποβολή της υπ' αριθμ. δήλωσης «Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», την 13-7-2017, δεν μπορούσε να επιβεβαιώσει την ορθή καταχώρηση της ανωτέρω δήλωσης «Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», με συνέπεια την επανυποβολή αυτής επιπλέον τρεις (3) φορές, οι οποίες έλαβαν τρεις (3) διαφορετικούς αριθμούς, ήτοι, και

Επειδή, τα υπ' αριθμ. και ηλεκτρονικά μισθωτήρια που υπέβαλε ο προσφεύγων αφορούν το ίδιο ακίνητο, τον ίδιο μισθωτή, το ίδιο είδος μίσθωσης, την ίδια ημερομηνία υπογραφής, το ίδιο συνολικό μηνιαίο μίσθωμα και την ίδια περίοδο ισχύος, θα πρέπει να επιβληθεί για λόγους χρηστής διοίκησης ένα μόνο πρόστιμο, το πρώτο εν προκειμένω, ήτοι η υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου /2018 (αρ. δήλωσης), εφόσον οι ανωτέρω δηλώσεις αφορούν τα ίδια δεδομένα με την αρχικώς υποβληθείσα και ως εκ τούτου θα πρέπει να διαγραφούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 4-5-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

Α) Την ακύρωση των κάτωθι πράξεων

A/A	Αριθμός απόφασης	Ημερομηνία απόφασης	Αριθμός δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		4-4-2018		Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 & 2 ν.4174/2013	2017	100€
2		4-4-2018		Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 & 2 ν.4174/2013	2017	100€
3		4-4-2018		Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 & 2 ν.4174/2013	2017	100€

Β) Την επικύρωση της κάτωθι πράξης:

A/A	Αριθμός απόφασης	Ημερομηνία πράξης	Αριθμός δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		4-4-2018		Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 & 2 ν.4174/2013	2017	100€

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

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

Φορολογικό έτος 2017

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 4174/2013:

Συνολικού ποσού 100,00 €

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.