



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 21/09/2018

Αριθμός απόφασης: 4147

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 1036990 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.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 24/04/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, ΤΚ., κατά της υπ' αριθ. πρωτ./2018 έκθεσης ελέγχου εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεως ακίνητης περιουσίας μέσω TAXISNET - Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου φορολογικού έτους 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πρωτ./2018 έκθεση ελέγχου εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεως ακίνητης περιουσίας μέσω TAXISNET - Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου φορολογικού έτους 2018 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24/04/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 την υπ' αρ. πρωτ./2018 έκθεση ελέγχου εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεως ακίνητης περιουσίας μέσω TAXISNET - Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλασίου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 € (πλέον τέλη χαρτοσήμου και εισφορά υπέρ ΟΓΑ 2,4%), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. α' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα, την **14/06/2015**, την με αρ. δήλωσης δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης ακινήτου την **10/05/2008**.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι:

Από την 10/05/2008 μισθώνει στον κ. του, ΑΦΜ, το επί της οδού –, διαμέρισμα ιδιοκτησίας του. Το συμφωνητικό μίσθωσης κατοικίας που συντάχθηκε για την εν λόγω μίσθωση υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Κ' Αθηνών και έλαβε αριθμό καταχώρησης/2008. Η αρχική μίσθωση διάρκειας δύο ετών (από 10-05-2008 έως 09-05-2010) παρατάθηκε σιωπηλά και συνεχίζει έως σήμερα. Στις 14/06/2015 υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αρ. δήλωσης δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, μετά την οριστική καταχώρηση της οποίας το πληροφοριακό σύστημα τον ενημέρωσε ότι η υποβληθείσα δήλωση ήταν εκπρόθεσμη.

Το συμφωνητικό μίσθωσης είχε υποβληθεί στην Δ.Ο.Υ. Κ' Αθηνών πριν από την 01/01/2014 και σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1013/2014 δεν ήταν υποχρεωμένος να υποβάλει ηλεκτρονικά τα στοιχεία της επίμαχης μίσθωσης. Ωστόσο με σκοπό τη διευκόλυνση των φορολογικών αρχών προέβη στη οικειοθελή υποβολή των πληροφοριακών στοιχείων που αφορούν την μίσθωση του ως άνω ακινήτου του.

Το άρθρο 54 του Ν 4174/2013 δεν εφαρμόζεται στην συγκεκριμένη περίπτωση καθόσον η κύρωση αυτή επιβάλλεται στο φορολογούμενο εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ. 1013/07.01.2014 Απόφασης του ΓΓΔΕ:

«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 υποχρέωση αυτή είναι προαιρετική για τους εκμισθωτές αγροτικών εκτάσεων εφόσον το μηνιαίο μίσθωμα δεν υπερβαίνει το ποσό των ογδόντα (80) ευρώ.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 της ΠΟΛ. 1013/07.01.2014 Απόφασης του ΓΓΔΕ:

«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».

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 με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περίπτ. α' του ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

«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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54§2 περίπτ. α' του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«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 ο προσφεύγων μισθώνει στον κ. του, ΑΦΜ, το επί της οδού –, διαμέρισμα ιδιοκτησίας του, με μηνιαίο μίσθωμα 450,00 ευρώ και διάρκεια μίσθωσης από 10/05/2008 – 09/05/2010, όπως προκύπτει από το με αριθμό καταχώρησης/2008 συμφωνητικό μίσθωσης κατοικίας που κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. Κ' Αθηνών.

Επειδή η διάρκεια της μίσθωσης είχε οριστεί σε δύο (2) χρόνια αρχομένης από 10/05/2008 παρατάθηκε σιωπηλά όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων. Ωστόσο στο επίμαχο μισθωτήριο φωτοαντίγραφο του οποίου προσκομίζεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αναγράφεται ότι:

«Σε κάθε περίπτωση που η παρούσα μίσθωση παραταθεί αναγκαστικά πέραν του συμβατικού χρόνου, δηλ. πέραν της διετίας, ρητά συμφωνείται και ορίζεται από τώρα ότι το μηνιαίο μίσθωμα θα αναπροσαρμόζεται κάθε δεύτερο έτος κατά ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%).»

Επειδή από το έντυπο Ε 2 (αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ακινήτων) που συνυποβάλλεται με τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014, ο προσφεύγων δηλώνει ότι μισθώνει στον κ. του, ΑΦΜ

....., το επί της οδού –, διαμέρισμα ιδιοκτησίας του ως ακολούθως:

A) το οικονομικό έτος 2012 με μηνιαίο μίσθωμα ποσού 450,00 ευρώ (ήτοι ετήσιο μίσθωμα συνολικού ποσού 5.400,00 ευρώ),

B) το οικονομικό έτος 2013 με ετήσιο μίσθωμα ποσού 4.750,00 ευρώ,

Γ) το οικονομικό έτος 2014 με ετήσιο μίσθωμα ποσού 4.200,00 ευρώ.

Επειδή εν προκειμένω η αρχική μίσθωση έχει τροποποιηθεί ως προς το ύψος του μηνιαίου μισθώματος.

Επειδή σύμφωνα με της διατάξεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της ΠΟΛ. 1013/07.01.2014, ο προσφεύγων υποχρεούται να δηλώσει όλα τα πληροφοριακά στοιχεία των αρχικών ή τροποποιητικών μισθώσεων, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης ή την τροποποίησή της.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι δεν είχε υποχρέωση να υποβάλει ηλεκτρονικά τα στοιχεία της επίμαχης μίσθωσης καθόσον το αρχικό συμφωνητικό μίσθωσης είχε υποβληθεί στην Δ.Ο.Υ. Κ' Αθηνών πριν από την 01/01/2014.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε την **14/06/2015**, την με αρ. δήλωσης δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης ακινήτου την **10/05/2008** και με ημερομηνία υπογραφής **14/04/2008**.

Κατά συνέπεια ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 54§2 περιπτ. α' του ν.4174/2013 με την προσβαλλόμενη πράξη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 24/04/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ, ΑΦΜ

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

Φορολογικό Έτος 2018

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περιπτ. α' του ν.4174/2013 ποσού: **100,00 ευρώ** πλέον λοιπών συνεισπραττομένων ποσών.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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.