



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20-9-2018
Αριθμ. Αποφ.: 1645

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την με ημερομηνία-**2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **του**, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, τ.κ....., κατά της με αριθμ.-/.....-**2018** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2018.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της φορολογικής αρχής. .
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από-**2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 την υπ' αρ.-/....-**2018** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00 €, πλέον τέλους χαρτοσήμου 2% και εισφοράς Ο.Γ.Α επί του τέλους χαρτοσήμου 20%, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης-/.....-2018 δήλωσης πληροφοριακού στοιχείου μίσθωσης ακινήτου.

Πιο συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά την υπ' αριθμ.-/28-3-2018 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακινήτου ιδιοκτησίας της, που βρίσκεται στη θέση με μισθωτή τον με ΑΦΜ:, για χρονικό διάστημα μίσθωσης από 1-1-2018 ως 31-12-2018 και μηνιαίο μίσθωμα 83,33€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επικαλούμενη ότι κατέθεσε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ.-/26-3-2018 αρχική δήλωση μίσθωσης ενός αγρού που βρίσκεται στη θέση «.....,» με εκμισθωτή τον (ΑΦΜ:.....). Για τη δήλωση αυτή της επιβλήθηκε το ανάλογο πρόστιμο. Ωστόσο, στις 28-3-2018 κατέθεσε την υπ' αριθμ. δήλωση μίσθωσης που αφορά το ίδιο ακίνητο με τον ίδιο εκμισθωτή και επί της ουσίας πρόσθεσε τον Αριθμό Ταυτότητας Ακινήτου (Α.Τ.ΑΚ.).

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 στην ΠΟΛ1013/7-1-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου» ορίζεται : «Άρθρο 1 .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.», Άρθρο 2. 4. «Για την υποβολή της δήλωσης απαιτείται η συμπλήρωση της οικείας εφαρμογής ηλεκτρονικής υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η οποία υπάρχει στον διαδικτυακό τόπο www.gsis.gr» Άρθρο 3 παρ.1 & 2 «Υποβαλλόμενα πληροφοριακά στοιχεία μίσθωσης ακίνητης περιουσίας και αποδεικτικό στοιχείο υποβολής.

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 καταχώρηση 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» και Άρθρο 4 «1. Όσοι δεν δηλώνουν τα στοιχεία των μισθώσεων ή τα δηλώνουν εκπρόθεσμα ή ανακριβώς, υπόκεινται στις κυρώσεις που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις του Ν. 4174/2013» και Άρθρο 4 «1. Όσοι δεν δηλώνουν τα στοιχεία των μισθώσεων ή τα δηλώνουν εκπρόθεσμα ή ανακριβώς, υπόκεινται στις κυρώσεις που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις του Ν. 4174/2013.

2. Για τις περιπτώσεις εκπρόθεσμης ή ανακριβούς ή μη υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων της 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 έχουν υποβάλει εκπρόθεσμα ή ανακριβώς 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».

Επειδή περαιτέρω, στο άρθρο 1 παρ.1 της Πολ. 1162/23-8-2018 ορίζεται ότι: «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 τροποποίησή της, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία».

Επειδή στο άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' και 2 περ. α' του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι:

- Η προσφεύγουσα με τη υπ'αριθμ. δήλωση μίσθωσης ακινήτου που υποβλήθηκε στις-2015, μίσθωσε στον με ΑΦΜ:, έναν αγρό μονοετούς καλλιέργειας, έκτασης 21.510 τ.μ, που βρίσκεται στη θέση «...,», έναντι μισθώματος 83,33€ για χρονικό διάστημα από 1/3/2015 – 31/12/2017.
- Στις 26-3-2018 η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμ. δήλωση μίσθωσης ακινήτου, με την οποία παρατείνεται η ως άνω υπ' αριθμ. αρχική μίσθωση. Πιο συγκεκριμένα, με την παρούσα μίσθωση παρατείνεται η μίσθωση του ίδιου ακινήτου και ορίζεται χρονικό διάστημα μίσθωσης 1/1/2018 – 31/12/2018. Δεδομένου ότι το συγκεκριμένο μισθωτήριο υποβλήθηκε μετά την παρέλευση του δεύτερου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. επέβαλε στη μισθώτρια πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης.
- Στις 28-3-2018, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμ. ... αρχική δήλωση μίσθωσης ενός αγρού μονοετούς καλλιέργειας, έκτασης 21.553 τ.μ., που βρίσκεται στη θέση «.....», με μισθωτή τον με ΑΦΜ:, έναντι μισθώματος 83,33€ για χρονικό διάστημα από 1/1/2018 – 31/12/2018. Στην εν λόγω δήλωση εμφανίζεται και ο αριθμός ΑΤΑΚ: Δεδομένου ότι η συγκεκριμένη δήλωση μίσθωσης υποβλήθηκε μετά την παρέλευση του δεύτερου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ορθώς επέβαλε στην προσφεύγουσα πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης μίσθωσης ακινήτου εκδίδοντας την προσβαλλόμενη υπ' αριθμ.-/.....-2018 πράξη επιβολής προστίμου και τη συνημμένη έκθεση ελέγχου σύμφωνα με την οποία το πρόστιμο επιβάλλεται λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ.-/28-3-2018 δήλωσης μίσθωσης ακινήτου.

Επειδή περαιτέρω, από το ηλεκτρονικό αρχείο της ΑΑΔΕ και από το σύνολο του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα είναι ιδιοκτήτρια ενός μόνο αγρού, ο οποίος στις δηλώσεις ακίνητης

περιουσίας (Ε9) φέρει αριθμό ΑΤΑΚ, έκταση,00τ.μ. και ακριβή θέση .. –».

Επειδή, η υποβολή της υπ'αριθμ./28-3-2018 δήλωσης μίσθωσης ακινήτου αφορά επί της ουσίας τροποποίηση μη ουσιωδών στοιχείων, όπως η δήλωση ΑΤΑΚ, τα ακριβή τετραγωνικά μέτρα του αγρού και το ακριβές τοπωνύμιο.

Επειδή, από το πλέγμα των ανωτέρω διατάξεων, αλλά και στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης, η οποία επιτάσσει την άσκηση των διοικητικών αρμοδιοτήτων σύμφωνα με το κοινό περί δικαίου αίσθημα, δηλαδή κατά τρόπο σύμφωνο με τα χρηστά ήθη, συνάγεται ότι η ως άνω υποβολή της υπ' αριθμ./28-3-2018 δήλωσης μίσθωσης ακινήτου δεν υποκρύπτει νέα μίσθωση, ούτε τροποποιεί ουσιώδη στοιχεία της προγενέστερης υπ' αριθμ./26-3-2018 μίσθωσης και γι' αυτό πρέπει η κρινόμενη προσφυγή να γίνει δεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή, της με αριθμό πρωτ./.....-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ: και την ακύρωση της υπ' αριθμ./.....-2018 πράξης επιβολής προστίμου του άρ. 54 του Ν.4174/2013

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση: 0,00€.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.