



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 3-9-2018
Αριθμ. Αποφ.: 1544

**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 του 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 του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ.-/2018 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, πλέον τέλους χαρτοσήμου 2% και εισφοράς Ο.Γ.Α επί του τέλους χαρτοσήμου 20%, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού στοιχείου μίσθωσης ακινήτου.

Πιο συγκεκριμένα, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά την υπ' αριθμ./.....09-2015 τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακινήτου ιδιοκτησίας του, επί της οδού στη, με μισθωτή τον, έναντι του ποσού των 320,00€. Η μίσθωση αφορούσε το χρονικό διάστημα από 1-5-2015 μέχρι 30-4-2016.

- Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επικαλούμενος ότι στις-5-2015 υπέβαλε την υπ' αριθμ. αρχική δήλωση μίσθωσης διαμερίσματος επί της οδού με μισθωτή τον και μίσθωμα 320€, για χρονικό διάστημα από 1/5/2015 μέχρι 30/4/2016. Λίγους μήνες αργότερα ο ενοικιαστής, προκειμένου να ενταχθεί στο Πρόγραμμα Επιδότησης Ενοικίου διαμέσου της ιστοσελίδας «anthropocrisis.gr», ζήτησε από τον προσφεύγοντα να ανανεώσει – τροποποιήσει την ισχύουσα μίσθωση στην ειδική για τις μισθώσεις εφαρμογή του taxis, σύμφωνα με τις οδηγίες της συγκεκριμένης ιστοσελίδας, προκειμένου η μίσθωση να παρουσιάζεται ως ΤΡΕΧΟΥΣΑ/ΕΝΕΡΓΗ. Προκειμένου να εξυπηρετηθεί ο ενοικιαστής, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμ...../.....-9-2015 δήλωση μίσθωσης ακινήτου, χωρίς να τροποποιήσει κανένα από τα στοιχεία της αρχικής μίσθωσης. Η εν λόγω δήλωση μίσθωσης ακινήτου δεν αποτελεί νέα μίσθωση, ούτε τροποποιεί ή αντικαθιστά την προηγούμενη. Το προσβαλλόμενο πρόστιμο δεν συνάδει με το πνεύμα του Προγράμματος Αντιμετώπισης της Ανθρωπιστικής Κρίσης, στα πλαίσια του οποίου υποβλήθηκε η υπ' αριθμ...../2015 τροποποιητική δήλωση μίσθωσης ακινήτου, ως ένδειξη αλληλεγγύης στην οικογένεια του μισθωτή.

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ. 1013/2014, άρθρο 1 και 2&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. 2.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», ενώ σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 1 & 2 «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.

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, υποχρέωση υποβολής δήλωσης μίσθωσης ακινήτου υφίσταται εάν τροποποιούνται οι υφιστάμενες μισθωτικές σχέσεις (για παράδειγμα, αναπροσαρμογή του υφιστάμενου μισθώματος σε χρήμα ή μεταβολή της διάρκειας μίσθωσης). (Πολ. 1230/2015 Ν. ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ, παρ.1).

Επειδή, με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης μπορούν να τροποποιηθούν μόνο τα εξής στοιχεία της μίσθωσης: η διάρκεια της μίσθωσης, το μίσθωμα, η ημερομηνία σύνταξης του συμφωνητικού και τα στοιχεία του Ενεργειακού Πιστοποιητικού. Σε τροποποίηση οποιουδήποτε άλλου στοιχείου της μίσθωσης (στοιχεία εκμισθωτών, μισθωτών, ακινήτου κλπ) δεν μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση, αλλά πρέπει να υποβληθεί μια νέα δήλωση (εξαρχής).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά την υπ' αριθμ./.....-2015 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακινήτου, ενώ στις-9-2015 υπέβαλλε την υπ' αριθμ. τροποποιητική της αρχικής, δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακινήτου.

Επειδή, από την αντιπαραβολή των δύο ως άνω δηλώσεων μίσθωσης ακινήτου δεν προέκυψε μεταβολή σε κανένα στοιχείο της αρχικής δήλωσης που θα μπορούσε πιθανώς να μεταβληθεί με την τροποποιητική δήλωση (διάρκεια μίσθωσης, μίσθωμα, ημερομηνία σύνταξης του

συμφωνητικού, ενεργειακό πιστοποιητικό), ούτε προσθήκη οποιουδήποτε άλλου συμπληρωματικού στοιχείου.

Επειδή, με την Πολ. 1252/2015 διευκρινίστηκε ότι «δεν υποβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη υποχρέωση (εκ παραδρομής).

Επειδή, ακολούθως, καθίσταται λογικό ανακόλουθο και αντίθετο στις αρχές της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας, η κατά πλάνη υποβολή μη προβλεπόμενης ηλεκτρονικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης να επισύρει την επιβολή προστίμου, καθώς δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρ. 54 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013 σύμφωνα με το άρθρο 1 & 4 της Πολ. 1013/2014 και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατόν να επισύρει το πρόστιμο της παρ.2 περ.α' του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της υπ' αριθ./.....-**2018** ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθμ./2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 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.