



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 05-07-2018

Αριθμός απόφασης:1339

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

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 (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' 1440/27-07-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 09/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:.....**, κατά της υπ' αριθμ...../16-01-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 του προϊσταμένου της ΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ...../16-01-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικούς έτους 2017 του προϊσταμένου της ΔΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ...../09-03-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ...../16-01-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€ πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου 2,4% λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Την 11/10/2017, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας για διαμέρισμα ιδιοκτησίας του κατά 50%, επιφάνειας 30,94 τ.μ., στο ισόγειο οικοδομής κειμένης επί της οδού αριθμός ... στην πόλη των, το οποίο είχε εκμισθωθεί για αορίστου χρόνου περίοδο ισχύος (μίσθωσης) με έναρξη την 01/01/2016. Για την εν λόγω εκπρόθεσμη δήλωση, ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. εξέδωσε, σε βάρος του προσφεύγοντα, την με αριθμό/16-01-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου ποσού 100,00€. Την 16/10/2017, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης τροποποιητική Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, που αφορούσε στο ως άνω ακίνητο και στην ίδια ως άνω μίσθωση, με την οποία τροποποίησε – διόρθωσε την περίοδο ισχύος (μίσθωσης) με έναρξη την 01/01/2016 και λήξη την 30/07/2018. Για την εν λόγω δήλωση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε, σε βάρος του προσφεύγοντα, την με αριθμό/16-01-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου ποσού 100,00 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης με αριθμ...../16-01-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος ισχυριζόμενος ότι προϋπόθεση επιβολής του εν λόγω προστίμου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 54 του Ν 4174/2013 και της ΠΟΛ 1013/07-01-2014 είναι η εκπρόθεσμη ή η ελλιπής υποβολή ή η μη υποβολή της αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας και όχι η διόρθωση της αρχικής για την οποία έχει ήδη καταλογισθεί πρόστιμο εξαιτίας της εκπρόθεσμης υποβολής της.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 15 του ν 4174/2013 **“4. 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, σύμφωνα με το άρθρο πρώτο της ΠΟΛ 1013/7-1-2014, όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1028/2018, **“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.....”

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 υποχρεωών που υπέβαλαν ετεροχρονισμένα τη δήλωση λόγω αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας.”

Επειδή, στις παραγράφους 1α και 2α του άρθρου 54 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 υποβάλλει 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, με τις διατάξεις της περίπτωσης α της παραγράφου 2 της ενότητας II 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:

“II. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 εδάφιο πρώτο της ΠΟΛ.1013/07-01-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με έναρξη ισχύος (μίσθωσης) την 01/01/2016, χωρίς την επιβολή του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η 28/02/2016, ήτοι το τέλος του

επόμενου μήνα από την έναρξη ισχύος (μίσθωσης).

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, εκπροθέσμως:

1) Κατά την 11/10/2017, την με αριθμό αρχική Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας που αφορούσε σε εκμίσθωση διαμερίσματος ιδιοκτησίας του κατά 50%, επιφάνειας 30,94 τ.μ., στο ισόγειο οικοδομής κειμένης επί της οδού αριθμός ... στην πόλη των, για αορίστου χρόνου περίοδο ισχύος (μίσθωσης) με έναρξη την 01/01/2016. Για την εν λόγω εκπρόθεσμη δήλωση, ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. εξέδωσε, σε βάρος του προσφεύγοντα, την με αριθμό/16-01-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου ποσού 100,00 €.

2) Κατά την 16/10/2017, την με αριθμό τροποποιητική Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, που αφορούσε στο ως άνω ακίνητο και στην ίδια ως άνω μίσθωση, με την οποία τροποποίησε – διόρθωσε την περίοδο ισχύος (μίσθωσης) με έναρξη την 01/01/2016 και λήξη την 30/07/2018. Για την εν λόγω εκπρόθεσμη δήλωση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε, σε βάρος του προσφεύγοντα, την με αριθμό/16-01-2018 προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου ποσού 100,00 €.

Επειδή, το μοναδικό στοιχείο στο οποίο επήλθε μεταβολή – τροποποίηση με την εκπροθέσμως υποβληθείσα με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/16-10-2017 τροποποιητική Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας ήταν η διόρθωση, στο ορθό, της περιόδου ισχύος (μίσθωσης), με έναρξη την 01/01/2016 και λήξη την 30/07/2018. Επιπρόσθετα, η τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε σε χρόνο άμεσο (εντός μιας εβδομάδας) από τη διαπίστωση της παραδρομής-παράλειψης της ήδη εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης. Ως εκ τούτου και σύμφωνα με τα ανωτέρω, εκ της εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/16-10-2017 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/16-01-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο προβαλλόμενος λόγος μετά του αιτήματος του προσφεύγοντα για ολική ακύρωση της προσαλλόμενης πράξης πρέπει να γίνει αποδεκτός και να ακυρωθεί η με αριθμό/16-01-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Για όλους τους παραπάνω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 09/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ.:..... και την ακύρωση της με αριθμό/16-01-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα Απόφαση:
Υπ'αριθμ./16-01-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ,
Φορολογικό έτος 2017:

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 ^α και 2 ^α του Ν 4174/2013	100,00€	0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής 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