



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/06/2018

Αριθμός απόφασης: 3086

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

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

4. Την από 22/02/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ ΕΙ/22-2-2018 ενδικοφανή προσφυγή που κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας (...../2018 Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας) της ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμ. /2018 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου που αφορά την υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης

πληροφορικών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2018 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22/02/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ ΕΙ/2018 (...../2018 Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας) ενδικοφανούς προσφυγής της , 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:

Η προσφεύγουσα απέστειλε απευθείας στην Υπηρεσία μας την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η οποία έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ/2018 και στη συνέχεια στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης απεστάλη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας μέσω της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου (αριθμ. πρωτ./2018 Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας). Με την προσφυγή αυτή ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ./2018 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο ποσού **100,00 ευρώ**, λόγω υποβολής της υπ' αριθμ./2016 εκπρόθεσμης δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, κατά παράβαση των διατάξεων της ΠΟΛ. 1013/2014, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη ότι επί της ουσίας δεν υπάρχει λόγος επιβολής του εν λόγω προστίμου και είναι άδικο να «τιμωρείται» ένας πολίτης για δικό του λάθος που σκοπό είχε την πλήρη συμμόρφωσή του, καθώς υπέβαλε εκπρόθεσμα τη δήλωση μόνο για το λόγο ότι ήθελε να είναι τυπική και να τροποποιήσει την αρχική δήλωση, προσθέτοντας σημείωση ότι η μίσθωση από 1/11/2016 έως 31/10/2017 είναι άκυρη διότι ο μισθωτής τελικά επιθυμεί την αποχώρησή του από το μίσθιο στο τέλος Οκτωβρίου 2016.

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1013/07-01-2014 «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου», όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ.1028/23.1.2015, ορίζεται:

«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 2

Διαδικασία υποβολής της δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας μέσω ηλεκτρονικής εφαρμογής της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.)

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. Οι υπόχρεοι που είναι νέοι χρήστες εγγράφονται στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες TAXISnet σύμφωνα με όσα ορίζονται στην με αριθμό ΠΟΛ.1178/7.12.2010, Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ 1916 Β' 9.12.2010). Η διαδικασία αυτή δεν απαιτείται για τους ήδη πιστοποιημένους χρήστες σε οποιαδήποτε εφαρμογή.

3. Ως ημερομηνία υποβολής θεωρείται η ημερομηνία οριστικής καταχώρησης αυτής στο σύστημα, με αυτόματη απόδοση στον υπόχρεο εκμισθωτή μοναδικού αριθμού καταχώρησης.

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.

Με την παρούσα απόφαση κυρώνεται ο τύπος και το περιεχόμενο της απόδειξης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, όπως το συνημμένο υπόδειγμα.

ΑΡΘΡΟ 3

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 δύνανται να προσκομίζει σε όλες τις αρμόδιες υπηρεσίες.

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 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.

.....

ΑΡΘΡΟ 7

Έλεγχος – Ενημέρωση Δ.Ο.Υ.

1. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται από τη Δ.ΗΛΕ.Δ αμέσως μετά την οριστική υποβολή των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας ανά υπόχρεο.
2. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει δυνατότητα εμφάνισης και εκτύπωσης των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.»

Επειδή, στο άρθρο 54 του ν. 4174/2013 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 δήλωση ή υποβάλει ελλιπή 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, ...».

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1252/20.11.2015** με θέμα Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013, άρθρα 53-62):

«2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

.....

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).

.....»

Επειδή στην ιστοσελίδα του taxisnet σχετικά με την υποβολή της δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας παρέχονται πληροφορίες για τις υποχρεώσεις των εκμισθωτών και δίδονται απαντήσεις σε συχνές ερωτήσεις των φορολογούμενων. Συγκεκριμένα στην ερώτηση 19 «Τι κάνουμε στην περίπτωση λύσης υπάρχουσας μίσθωσης;» του πεδίου «Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις για τη Δήλωση

Πληροφοριακών Στοιχείων Μισθώσεων Ακίνητης Περιουσίας» του taxisnet δίδεται η απάντηση: «Δεν χρειάζεται να προβούμε σε οποιαδήποτε ενέργεια.»

Επειδή, εξάλλου, η ίδια η προσφεύγουσα στις 12/10/2016 υπέβαλε ερώτημα στην Α.Α.Δ.Ε. σχετικά με το αν μπορεί να προβεί σε ακύρωση οριστικής υποβολής μισθωτηρίου οικίας ως εκμισθώτρια, χωρίς να έχει γίνει αποδοχή ακόμα από το μισθωτή, λόγω ακύρωσης του συμβολαίου και αποχώρησης του μισθωτή από το μίσθιο. Η προσφεύγουσα στις 17/10/2016 ενημερώθηκε από το TAXISnet, σχετικά με το ερώτημά της, ότι δε χρειάζεται να προβεί σε κάποια ενέργεια σε σχέση με το υπάρχον μισθωτήριο.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου και τα πραγματικά δεδομένα, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα προέβη στις 08/10/2016 στην υποβολή της υπ' αριθμ. δήλωσης, με την οποία τροποποίησε την υπ' αριθμ./2015 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας ως προς την περίοδο ισχύος και το συνολικό μηνιαίο μίσθωμα. Συγκεκριμένα δήλωσε την ανανέωση της υπάρχουσας μίσθωσης (η οποία είχε διάρκεια από 01/11/2015 έως 31/10/2016) με τη μισθώτρια από 01/11/2016 έως 31/10/2017 και μετέβαλε το συνολικό μηνιαίο μίσθωμα από 390,00 ευρώ σε 400,00 ευρώ. Ωστόσο στη συνέχεια η μισθώτρια θέλησε να αποχωρήσει τελικά από το μίσθιο στο τέλος Οκτωβρίου 2016 με συνέπεια η υπ' αριθμ./2016 δήλωση της προσφεύγουσας να μην έχει στην ουσία ισχύ. Θέλοντας να διορθώσει την πραγματική κατάσταση της δήλωσης για το ακίνητό της και να ακυρώσει την παραπάνω ανανέωση της μίσθωσης, η προσφεύγουσα προέβη στις 12/10/2016 στην υποβολή της υπ' αριθμ./2016 τροποποιητικής δήλωσης με την οποία τροποποίησε την προαναφερθείσα με αριθμ./2016 δήλωση στην οποία ανέγραψε ως περίοδο ισχύος το διάστημα 01/11/2015 έως 31/10/2016 με συνολικό μηνιαίο μίσθωμα 390,00 ευρώ και σημείωση «*Άκυρη μίσθωση (από 1/11/2016 έως 31/10/2017. Ο μισθωτής επιθυμεί τελικά την αποχώρησή του στο τέλος Οκτωβρίου 2016.*».

Η δήλωση αυτή, σύμφωνα με τις καταστάσεις τις οποίες απέστειλε η Δ.ΗΛΕ.Δ. στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, θεωρήθηκε εκπρόθεσμη από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. με αποτέλεσμα την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, με βάση όλα τα παραπάνω, προκύπτει ότι η υπ' αριθμ./2016 εκπρόθεσμη δήλωση της προσφεύγουσας, για την οποία της επιβλήθηκε το πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, δεν έχει ουσιαστικά τα στοιχεία της τροποποιητικής δήλωσης, αφού δεν έγινε εν τέλει καμία τροποποίηση της μισθωτικής συμφωνίας και, σε κάθε περίπτωση, η προσφεύγουσα δεν είχε σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ. 1013/7.1.2014 Γ.Γ.Δ.Ε. την υποχρέωση να προβεί σε κάποια δήλωση, δεδομένου ότι πρόκειται για περίπτωση λύσης υπάρχουσας σύμβασης.

Επειδή, κατόπιν όλων των ανωτέρω, δεν είναι δυνατόν, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας, η λόγω πλάνης υποβολή μη προβλεπόμενης ηλεκτρονικής δήλωσης για το πληροφοριακό στοιχείο της διακοπής της μίσθωσης του εν λόγω ακινήτου να επισύρει επιβολή προστίμου, καθώς δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013, ήτοι δεν υφίσταται τροποποίηση για την οποία απαιτείται κατά νόμο τροποποιητική δήλωση στοιχείων μίσθωσης ακινήτων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 22/02/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔΕΙ/22-2-2018 (...../2018 Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας) ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ, και την ακύρωση υπ' αριθμ./2018 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: 0,00

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ 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.