



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 04/09/2017
Αριθμός απόφασης: 4415

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' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 05/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου Ν. Ιωνίας, οδός «.....», κατά της υπ' αριθ. «.....» Πράξης Επιβολής Προστίμου των άρθρων 54 & 62 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) φορολογικής περιόδου 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. «.....» Πράξης Επιβολής Προστίμου των άρθρων 54 & 62 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) φορολογικής περιόδου 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. «.....» προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη φορολογική περίοδο 2015 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 54 & 62 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ).

Η διαπιστωθείσα παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή της από 28/05/2015 και με αριθμ. καταχώρησης «.....» δήλωσης «Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» έτους 2015 με εκπρόθεσμη ημερομηνία έναρξης μίσθωσης ακινήτου την 26/03/2015.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Η με αριθμ. καταχώρησης «.....» δήλωσης «Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» έτους 2015, είναι τροποποίηση της με αρ. καταχώρησης «.....» δήλωσης «Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» έτους 2015, η οποία συντάχθηκε εκ παραδρομής, με διαφοροποίηση επί των σημειώσεων.

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, κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 15 του Ν. 4174/2013 εκδόθηκε η απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε., ΠΟΛ. 1013/2014, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, στην οποία στα άρθρα της 1 και 4 αναφέρεται ότι: «

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 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.».

Επειδή, στην παρ. 1 περ. α' και 2 περ. α' του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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 ή υποβάλει 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1230/14-10-2015 με θέμα «Διευκρινίσεις για διάφορα θέματα που ανακύπτουν κατά την υποβολή των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας» αναφέρεται ότι: Σε περίπτωση ακύρωσης της συμφωνίας μίσθωσης μεταξύ μισθωτή και εκμισθωτή, δεν προβλέπεται συγκεκριμένη διαδικασία για την ακύρωση της δήλωσης των στοιχείων της εν λόγω μίσθωσης, στα πλαίσια της ΠΟΛ.1013/7.1.2014 Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε., αλλά η ακύρωση της συμφωνίας αυτής υπόκειται κάθε φορά στον έλεγχο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

5. Η Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης ακίνητης περιουσίας δεν υποκαθιστά οποιαδήποτε γραπτή ή προφορική συμφωνία μίσθωσης έχει συναφθεί μεταξύ εκμισθωτή και μισθωτή, καθόσον δεν αποτυπώνονται σε αυτήν όλα τα στοιχεία της συμφωνίας, αλλά μόνο τα πληροφοριακά στοιχεία που κρίνονται αναγκαία για τον έλεγχο του εισοδήματος.

6. Στις περιπτώσεις που, στις σημειώσεις της αρχικής υποβολής Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης ακίνητης περιουσίας συμπληρώνεται η παράταση διάρκειας ισχύος της μίσθωσης, δεν απαιτείται η υποβολή αυτής εκ νέου.».

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικώς την με αριθμό καταχώρησης «.....» και ημερομηνία παραλαβής 27/05/2015 δήλωση «Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» με δηλωθείσα ημερομηνία παράτασης μίσθωσης ακινήτου την 26/03/2015, ως εκ τούτου λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής επιβλήθηκε η προβλεπόμενη κύρωση του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 με την με αρ. «.....» Πράξη Επιβολής Προστίμου των άρθρων 54 & 62 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) φορολογικής περιόδου 2015.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικώς την με αριθμό καταχώρησης «.....» και ημερομηνία παραλαβής 28/05/2015 δήλωση «Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» με δηλωθείσα ημερομηνία παράτασης μίσθωσης ακινήτου την 26/03/2015, ως εκ τούτου λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής επιβλήθηκε η προβλεπόμενη κύρωση του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 με την με αρ. «.....» κρινόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου των άρθρων 54 & 62 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) φορολογικής περιόδου 2015.

Επειδή, τα ηλεκτρονικά μισθωτήρια που υπέβαλε η προσφεύγουσα αφορούν στο ίδιο ακίνητο, τον ίδιο μισθωτή και την ίδια ημερομηνία παράτασης της μίσθωσης (26/03/2015), θα πρέπει να επιβληθεί για λόγους χρηστής διοίκησης ένα μόνο πρόστιμο, το πρώτο εν προκειμένω, εφόσον η νεότερη δήλωση διόρθωσε την ήδη εκπρόθεσμη πρώτη δήλωση. Η δήλωση είναι μία και τροποποιήθηκαν **μόνο οι Σημειώσεις για του όρους της μίσθωσης**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 05/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ «.....» και την ακύρωση της υπ' αριθ. «.....» Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.