



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 29.05.2017

αριθμός απόφασης 3092

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 01.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου ΤΚ, κατά της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ..... Απόφαση Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30.12.2016 οικεία έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του οριοθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 01.02.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 υπ' αριθμ. /2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού ύψους 100,00 € για το φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §2 περιπτ. α' του ν.4174/2013 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 15 §4 και 54 §1 περιπτ. α' του ν.4174/2013.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βάσει του πορίσματος της από 30.12.2016 έκθεσης προσωρινού ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αριθμ. /09.11.2015 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, άνευ ημερομηνίας υπογραφής λόγω του ότι δεν υπεγράφη συμφωνητικό, και αφορούσε το διάστημα από 01.03.2015 έως 28.02.2017, μεταξύ της προσφεύγουσας ως εκμισθώτριας και του ως μισθωτή για κατοικία 3ου ορόφου, επιφάνειας 47,00τ.μ., επί της οδού με μηνιαίο μίσθωμα 170,00 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η εκ μέρους της υποβληθείσα δήλωση με πληροφοριακά στοιχεία μίσθωσης, έγινε προς κάλυψη συγκεκριμένης ανάγκης του αλλοδαπού μισθωτού της, και ουχί προς συμμόρφωση με τις ρυθμίσεις της ΠΟΛ 1013/2014.
- Η εν λόγω μίσθωση (από της συνάψεώς της και άνευ τροποποιήσεώς της μέχρι σήμερα) δεν υπάγεται στις ρυθμίσεις της ΠΟΛ 1013/2014 αφού αφενός έχει συναφθεί προγενέστερα της 01.01.2014 και αφετέρου έχει κατατεθεί εμπροθέσμως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 §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, με τις διατάξεις του άρθρου 54 §1 περιπ. α ' του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: « 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 §2 περιπ. α ' του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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, με τις διατάξεις του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1013/07-01-2014 απόφασης του ΓΤΔΕ με θέμα: «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου» ορίζεται ότι: «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.».

Η ως άνω διάταξη, σύμφωνα με το άρθρο 8 της ίδιας ΠΟΛ 1013/07-01-2014 ισχύει για μισθώσεις ή τροποποιήσεις μισθώσεων ακίνητης περιουσίας που συνάπτονται από 1 Ιανουαρίου 2014 και μετά ή έχουν συναφθεί προγενέστερα και δεν έχουν κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1013/07-01-2014 απόφασης του ΓΤΔΕ ορίζεται ότι: «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 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.

Στις ανωτέρω καταστάσεις δεν περιλαμβάνονται τα στοιχεία των υποχρεών που υπέβαλαν ετεροχρονισμένα τη δήλωση λόγω αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά μέσω taxisnet στις **09.11.2015** τη με αριθμό δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας στην οποία δηλώνεται η προφορική συμφωνία μίσθωσης μίας κατοικίας επιφανείας 47,00τ.μ., 3ου ορόφου, που κείται επί της οδού, μεταξύ της προσφεύγουσας - εκμισθωτή, και του μισθωτή, ΑΦΜ:, με μηνιαίο μίσθωμα 170,00 ευρώ και με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από **01.03.2015** έως 28.02.2017, για την οποία, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1013/07-01-2014 απόφαση του ΓΓΔΕ, η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της ήταν μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης ή την τροποποίησή της, ήτοι την **30/04/2015**.

Επειδή, από το φάκελο της υπόθεσης προκύπτει ότι το αρχικό συμφωνητικό της εν λόγω μίσθωσης ήταν διάρκειας δύο ετών (01.03.2013 έως 28.02.2015) με μηνιαίο μίσθωμα 220,00 ευρώ. Επομένως, από τη με αριθμ. /09.11.2015 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας της προσφεύγουσας προκύπτει προφορική συμφωνία για παράταση μεν της μίσθωσης για τα επόμενα δύο έτη, από 01.03.2015 έως 28.02.2017, στην ουσία όμως πρόκειται για τροποποιητική δήλωση καθόσον μειώνεται το μίσθωμα από τα 220,00 ευρώ στα 170,00 ευρώ.

Επειδή, η ως άνω δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας ουσιαστικά τροποποιεί το μηνιαίο μίσθωμα από 220,00 ευρώ που ήταν στο αρχικό συμφωνητικό μίσθωσης σε 170,00 ευρώ, εκλαμβάνεται ως τροποποιητική και εμπίπτει στις διατάξεις της ΠΟΛ 1013/07-01-2014.

Επειδή, η ως άνω παράβαση συνεπάγεται την επιβολή προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, κατ' εφαρμογή των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 15 και 54 του ν.4174/2013, ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. επέβαλε το προσβαλλόμενο πρόστιμο και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 01.02.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 4174/2013	Συνολικό ποσό 100,00€
-------------------------------------	--------------------------

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.