



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 21.12.2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1998

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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. Την από**2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά των υπ' αρ., &/12.07.2018 πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

5. Τις υπ' αρ., &/12.07.2018 πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 αριθμό/12.07.2018 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής (βάσει της σχετικής κατάστασης που απέστειλε η Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Α.Α.Δ.Ε.) στις 26.06.2018 της με αριθμό δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας. Μ' αυτήν δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα η εκμίσθωση γραφείου 2^{ου} ορόφου, επιφάνειας 31,10 τ.μ., επί της οδού, Τ.Κ. στα (ΑΤΑΚ), στον μισθωτήμε Α.Φ.Μ. Ως διάρκεια μίσθωσης ορίστηκε το διάστημα από 01.01.2017 έως και 30.09.2019, ενώ το συνολικό μηνιαίο μίσθωμα προσδιορίστηκε στο ποσό 170,00€.

Με την με αριθμό/12.07.2018 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής (βάσει της σχετικής κατάστασης που απέστειλε η Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Α.Α.Δ.Ε.) στις 26.06.2018 της με αριθμό δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας. Μ' αυτήν δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα η εκμίσθωση του ίδιου ως άνω ακινήτου, δη γραφείου 2^{ου} ορόφου, επιφάνειας 31,10 τ.μ., επί της οδού, Τ.Κ. στα (ΑΤΑΚ), αλλά σε δύο μισθωτές τουςμε Α.Φ.Μ. &με Α.Φ.Μ. Ως διάρκεια μίσθωσης ορίστηκε το διάστημα από 01.10.2016 έως και 30.09.2019, ενώ το συνολικό μηνιαίο μίσθωμα προσδιορίστηκε στο ίδιο ως άνω ποσό 170,00€.

Με την με αριθμό/12.07.2018 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **100,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής (βάσει της σχετικής κατάστασης που απέστειλε η Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Α.Α.Δ.Ε.) στις 30.06.2018 της με αριθμό δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με την οποία δηλώθηκε εκ νέου η εκμίσθωση του ίδιου ως άνω ακινήτου, δη γραφείου 2^{ου} ορόφου, επιφάνειας 31,10 τ.μ., επί της οδού, Τ.Κ. στα (ΑΤΑΚ), μόνο στον μισθωτήμε Α.Φ.Μ., με

Α.Φ.Μ. Ως διάρκεια μίσθωσης ορίστηκε το διάστημα από 01.01.2018 έως και 31.12.2022, ενώ το συνολικό μηνιαίο μίσθωμα προσδιορίστηκε στο ποσό 170,00€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Οι υπ' αρ., &/2018 δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακινήτου αφορούν το ίδιο μίσθιο, τον ίδιο μισθωτή και το ίδιο μίσθωμα. Εκ παραδρομής έγιναν οι υπ' αρ./26.06.2018 &/26.06.2018 υποβολές πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης την ίδια ημέρα (26.06.2018) και μάλιστα με διαφορά ολίγων ωρών. Μετά τη διαπίστωση του λάθους υπεβλήθη η οριστική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων με αρ./30.06.2018.

Επειδή, στην παράγραφο 4 του άρθρου 15 του Ν. 4174/13 (ΦΕΚ Α' 170/26-7-2013) 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 του προαναφερθέντος άρθρου 15 του Ν. 4174/13, εκδόθηκε η υπ' αριθ. ΠΟΛ 1162/2018 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., σύμφωνα με το άρθρο 1 της οποίας 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.

Επιπρόσθετα, στο άρθρο 5 της ίδιας ως άνω ΠΟΛ ορίζεται ότι:

«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. 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 υπόχρεων που υπέβαλαν ετεροχρονισμένα τη δήλωση λόγω αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας».

Επειδή, στο άρθρο 54 §1&2 του Ν. 4174/13 (ΦΕΚ Α' 170/26-7-2013) ορίζονται τα ακόλουθα:

«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, β).....

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**: (Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62): «.... α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. 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 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 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. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)».

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε τρεις δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας και συγκεκριμένα τις υπ' αρ./26.06.2018,/26.06.2018 &/30.06.2018 για το ίδιο μίσθιο, με το ίδιο μίσθωμα και με τον ίδιο μισθωτή. Είχε προηγηθεί στις 27.09.2016 η υποβολή της υπ' αρ./26.06.2018 δήλωσης με τα ίδια στοιχεία ακινήτου και εκμισθωτές τουςμε Α.Φ.Μ. &, με Α.Φ.Μ. Περαιτέρω, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο μισθωτής απεδέχθη μόνο την υπ' αρ./30.06.2018 δήλωση μίσθωσης ακινήτου που υπέβαλε ο προσφεύγων.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω δια της παρούσης κρίνεται ότι οι δύο πρώτες (υπ' αρ./26.06.2018,/26.06.2018) υποβλήθηκαν εκ παραδρομής και ως εκ τούτου μη ορθά επιβλήθηκαν τα αντίστοιχα πρόστιμα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αντιθέτως, ορθώς επεβλήθη για την εκπρόθεσμη υποβολή της υπ' αρ./30.06.2018 δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων

μίσθωσης, πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, καθώς η δήλωση όφειλε να είχε υποβληθεί από τον προσφεύγοντα μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης την 01/01/2018, δη έως τις 28/02/2018.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την εν μέρει αποδοχή της υπ' αριθ./20-04-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

A) την ακύρωση των υπ' αρ. &/12.07.2018 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 και

B) την επικύρωση της υπ' αρ./12.07.2018 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ./12.07.1018 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013

Είδος προστίμου	Ποσό βάσει ελέγχου	Ποσό βάσει απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά απόφασης -ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου 54§§ 1 ^α & 2 ^α Ν 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας	100,00	0,00	-100,00€

Υπ' αριθ./12.07.1018 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013

Είδος προστίμου	Ποσό βάσει ελέγχου	Ποσό βάσει απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά απόφασης -ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου 54§§ 1 ^α & 2 ^α Ν 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας	100,00	0,00	-100,00€

Υπ' αριθ./12.07.1018 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013

Πρόστιμο άρθρου 54 54§§ 1 ^α & 2 ^α Ν 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας	100,00€
--	---------

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

Ακριβές αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

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

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.