



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19-12-2018
Αριθμ. Αποφ.: 1980

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
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 (Κ.Φ.Δ.) (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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την με ημερομηνία **29-08-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **του**, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, τ.κ....., κατά της με αριθμ./**23-7-2018** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2018.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της φορολογικής αρχής. .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **29-08-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **του**, **με ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./**23-7-2018** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00 €, πλέον τέλους χαρτοσήμου 2% και εισφοράς Ο.Γ.Α επί του τέλους χαρτοσήμου 20%, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/30-6-2018 δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακινήτου.

Πιο συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά την υπ' αριθμ./11-12-2014 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης διαμερίσματος ιδιοκτησίας της, που βρίσκεται στην, με μισθώτρια την με ΑΦΜ:, για χρονικό διάστημα μίσθωσης από 1-11-2014 ως 31-10-2017 και μηνιαίο μίσθωμα 250,00€. Για την εν λόγω μίσθωση υπεγράφη μισθωτήριο συμβόλαιο.

Στις 27-8-2015 η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμ. δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης του ίδιου ακινήτου, με την ίδια μισθώτρια, για χρονικό διάστημα από 1-7-2015 ως 30-10-2017 και μηνιαίο μίσθωμα 230,00€.

Στις 30-6-2018 η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμ. δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης της ως άνω κατοικίας που αφορά χρονικό διάστημα από 1-11-2017 ως 30-6-2019. Δεδομένου ότι η ως άνω δήλωση υποβλήθηκε μετά την παρέλευση του επόμενου μήνα από την τροποποίηση της μίσθωσης, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. επέβαλε στην προσφεύγουσα πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης και εξέδωσε την υπ' αριθμ./23-7-2018 πράξη επιβολής προστίμου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς επικαλούμενη ότι κατέθεσε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./30-6-2018 δήλωση μίσθωσης ενός διαμερίσματος στην εκ παραδρομής, χωρίς να έχει οποιαδήποτε πρόθεση φοροδιαφυγής. Πιο συγκεκριμένα, στις 1-7-2015 υπέγραψε με τη μισθώτρια, κ., χειρόγραφο μισθωτήριο συμβόλαιο στο οποίο ορίστηκε η διάρκεια μίσθωσης από 1-7-2015 μέχρι 30-6-2019 και το μίσθωμα στα 230,00€. Βάση αυτού του συμβολαίου υπέβαλε την υπ' αριθμ./27-8-2015 δήλωση μίσθωσης ακινήτου στην οποία εκ παραδρομής

ανέγραψε ως διάρκεια μίσθωσης από 1-7-2015 ως 30-10-2017. Όταν η μισθώτρια επιχείρησε στις 30-6-2018 να συντάξει αίτηση για το φοιτητικό επίδομα, διαπίστωσε ότι το ηλεκτρονικό συμβόλαιο δεν ήταν σε ισχύ και έτσι υπεβλήθη η υπ' αριθμ./30-6-2018 δήλωση μίσθωσης. Το επιβαλλόμενο πρόστιμο είναι εντελώς άδικο και οφείλεται σε απροσεξία και άγνοια της προσφεύγουσας.

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 στην ΠΟΛ1013/7-1-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου» ορίζεται : «Άρθρο 1 .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.», Άρθρο 2. 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» Άρθρο 3 παρ.1 & 2 «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 δύναται να προσκομίζει σε όλες τις αρμόδιες υπηρεσίες» και Άρθρο 4 «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» και Άρθρο 4 «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».

Επειδή περαιτέρω, στο άρθρο 1 παρ.1 της Πολ. 1162/23-8-2018 ορίζεται ότι: «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 ημερομηνία που λαμβάνει χώρα η τροποποίησή της, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία».

Επειδή στο άρθρο 54 παρ. 1 περ. α' και 2 περ. α' του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι για το διαμέρισμα 1^{ου} ορόφου επί της οδού «.....» στην, εμβαδού 39τ.μ., με μισθώτρια την (ΑΦΜ:) υποβλήθηκαν ηλεκτρονικά οι παρακάτω δηλώσεις μίσθωσης ακινήτου:

- στις 11-12-2014 η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμ. δήλωση μίσθωσης ακινήτου για την οποία ορίστηκε διάρκεια από 1-11-2014 ως 31-10-2017.
- στις 27-8-2015 η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμ. δήλωση μίσθωσης ακινήτου για την οποία ορίστηκε διάρκεια από 1-7-2015 ως 30-10-2017, με την οποία επήλθε μείωση του μισθώματος.
- στις 30-6-2018 η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμ. δήλωση μίσθωσης ακινήτου, η οποία αποτελεί τροποποίηση της υπ' αριθμ/ δήλωσης, με την οποία παρατάθηκε η διάρκεια της ήδη υπάρχουσας μίσθωσης από 1-11-2017 μέχρι 30-6-2019.

Επειδή, η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, υποβάλλεται αποκλειστικά για φορολογικούς λόγους, ανεξάρτητα αν η συμφωνία μεταξύ των μερών είναι γραπτή ή προφορική. Η εν λόγω δήλωση δεν καθορίζει τις σχέσεις μεταξύ των μερών (μισθωτή και εκμισθωτή). Οι σχέσεις αυτές ρυθμίζονται και προστατεύονται από τον Αστικό Κώδικα.

Επειδή γίνεται δεκτό από τη νομολογία ότι τα πρόστιμα είναι διοικητικές κυρώσεις και για την επιβολή τους δεν απαιτείται, ούτε εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (ΣτΕ 2074/1982). Η επιβολή του προστίμου δεν καταλείπεται στη διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από το νόμο προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου. Μεταξύ των προϋποθέσεων αυτών δεν περιλαμβάνεται η υπαιτιότητα (δόλος ή αμέλεια) του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση και σε βάρος του οποίου επιβάλλεται το πρόστιμο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη, της με αριθμό πρωτ./29-8-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Περιγραφή Παράβασης	Ποσό προστίμου
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας	100,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

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

**Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής 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.