



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1/08-01-2019

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: 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.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την ΠΟΛ.1076/23-04-2018 (ΦΕΚ1456Β/26-04-2018) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

5. Την με ημερομηνία υποβολής **12/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** της κ. **του** με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, (αριθμός πρωτοκόλλου και ημερομηνία κατάθεσής της δια χειρός στην Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων/14-09-2018), **κατά** της με αριθμό/2018 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων για το φορολογικό έτος 2018.

6. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

8. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **12/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της κ. **του** με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/2018 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €** (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%), για **εκπρόθεσμη υποβολή**, κατά την **20/06/2018**, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης **Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας**, με έναρξη μίσθωσης την

05/04/2018. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από **18/07/2018 Έκθεση Ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων** για την προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **12/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Την 05/04/2018 απεβίωσε ο σύζυγος της προσφεύγουσας κ. του, ο οποίος, έως την ημέρα του θανάτου του, είχε στην κατοχή του την άδεια εκμετάλλευσης ενός περιπτέρου, το οποίο εκμίσθωνε. Με την με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης/06-06-2018 Απόφαση Δημάρχου του Δήμου, η ανωτέρω άδεια μεταβιβάστηκε στην προσφεύγουσα για χρονικό διάστημα δέκα (10) ετών και δη από 05/04/2018 (ημερομηνία θανάτου του συζύγου της προσφεύγουσας) έως 04/04/2028. Η σύμβαση μίσθωσης του περιπτέρου μεταβλήθηκε, κατά τον χρόνο μεταβίβασης της άδειας, ως προς τον εκμισθωτή και γι' αυτό η προσφεύγουσα, ως νέα εκμισθώτρια, υπέβαλε, κατά την 20/06/2018, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, με έναρξη μίσθωσης την 05/04/2018. Επειδή, ωστόσο, η Απόφαση εκδόθηκε την 06/06/2018 και όριζε ως ημερομηνία μεταβίβασης της άδειας την 05/04/2018, η προσφεύγουσα δεν είχε την δυνατότητα να υποβάλει εμπροθέσμως, ήτοι έως την 31/05/2018, την σχετική δήλωση και γι' αυτό ζητά την ακύρωση του προστίμου των 100,00 €.

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει βασιμότητας και γίνεται αποδεκτός, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 15 (Πληροφορίες από τρίτους) παράγραφος 4 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) ορίζεται ότι

«4. 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 1 εδάφιο πρώτο, του άρθρου 2 παράγραφοι 1, 3, 4 και 5 και των άρθρων 4 και 8 της ΠΟΛ.1013/07-01-2014 (ΦΕΚ32Β/14-01-2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου», όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ.1028/23-01-2015 (ΦΕΚ294Β/27-02-2015) Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «Τροποποίηση διατάξεων της ΠΟΛ.1013/2014 (ΦΕΚ32Β/14-01-2014) Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου»», ορίζεται ότι «**Άρθρο 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.

Άρθρο 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 την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, μέσω διαδικτυακής εφαρμογής της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) στον δικτυακό τόπο www.gsis.gr.

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

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.

5. Η υποβολή της δήλωσης των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης, με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του δικτύου TAXISnet, μπορεί να πραγματοποιείται από 03 Ιανουαρίου 2014.

Άρθρο 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 την 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 (Κ.Φ.Δ.).

Άρθρο 8.

Ισχύς της απόφασης.

1. Η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται με την δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και ισχύει για μισθώσεις ή τροποποιήσεις μισθώσεων ακίνητης περιουσίας που συνάπτονται από 1ης Ιανουαρίου 2014 και μετά ή έχουν συναφθεί προγενέστερα και δεν έχουν κατατεθεί στην Δ.Ο.Υ..».

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 1 εδάφιο πρώτο της ΠΟΛ.1013/07-01-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, η **καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με έναρξη αρχικής ή τροποποιηθείσας (λόγω παράτασης ή ανανέωσης) μίσθωσης την 05/04/2018, χωρίς την επιβολή του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η 31/05/2018, ήτοι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης ή την τροποποίησή της.**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) Δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει 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 ».

Επειδή, με τις διατάξεις του κεφαλαίου II παράγραφος 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)», ορίζεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παράγραφος 1 περίπτωση 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 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περίπτωση α) της παραγράφου 1, σε συνδυασμό με την περίπτωση α) της παραγράφου 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών της παραγράφου 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..
.....».

Επειδή, ο σύζυγος της προσφεύγουσας κ. του με Α.Φ.Μ.:, έως τον χρόνο του θανάτου του, ήτοι την 05/04/2018, είχε στην κατοχή του την άδεια εκμετάλλευσης του επί της οδού αριθμός στ... περιπτέρου, το οποίο εκμίσθωνε. Με την με αριθμό και ημερομηνία έκδοσης/06-06-2018 Απόφαση Δημάρχου του Δήμου, η ανωτέρω άδεια μεταβιβάστηκε στην προσφεύγουσα για χρονικό διάστημα δέκα (10) ετών και δη από 05/04/2018 (ημερομηνία θανάτου του συζύγου της προσφεύγουσας) έως 04/04/2028. Η δε σύμβαση μίσθωσης του περιπτέρου μεταβλήθηκε, κατά τον χρόνο μεταβίβασης της άδειας, ως προς τον εκμισθωτή και γι' αυτό η προσφεύγουσα, ως νέα εκμισθώτρια, υπέβαλε εκπροθέσμως, κατά την 20/06/2018, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, με έναρξη μίσθωσης την 05/04/2018. Ωστόσο, η Απόφαση που είχε εκδοθεί την 06/06/2018, όριζε ως ημερομηνία μεταβίβασης της άδειας την 05/04/2018 και, συνεπώς, η προσφεύγουσα δεν είχε την δυνατότητα να υποβάλει πριν από την 06/06/2018 την σχετική δήλωση, για την οποία η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής ήταν η 31/05/2018, ήτοι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης. Επομένως, **το εκπρόθεσμο της υποβολής της ως άνω δήλωσης, συνιστά γεγονός ανυπαίτιο για την προσφεύγουσα και ο σχετικός ισχυρισμός της γίνεται αποδεκτός.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **12/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της κ. του με Α.Φ.Μ.: και την **ακύρωση** της με αριθμό/2018 προσβαλλόμενης **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα Απόφαση:

Φορολογικό έτος 2018

Η με αριθμό/2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας (δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα) [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)].	100,00 (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%)	<u>0,00</u>

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