



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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 διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 330/06-02-2019

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 με ημερομηνία κατάθεσης **15/10/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/18-09-2018 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για το φορολογικό έτος 2018.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

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

Επί της από **15/10/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... 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/18-09-2018 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €**, για **εκπρόθεσμη υποβολή**, κατά την **28/07/2018**, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης **αρχικής Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας**, με περίοδο μίσθωσης από **15/02/2018** έως **31/01/2020**. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από **12/09/2018 Έκθεση Ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής** της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για τ...ν προσφεύγο..... .

... προσφεύγ..... κ. του με
Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης **15/10/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου
..... **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω
προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, προβάλλοντας τον ακόλουθο
λόγο:

Η με αριθμό καταχώρησης/28-07-2018 Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων
Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας υποβλήθηκε εκ παραδρομής, διότι, για την μίσθωση στην οποία
αφορούσε, είχε ήδη υποβληθεί, μέσω διαδικτύου, από τ...ν του
..... με Α.Φ.Μ.:, η με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/18-07-2017
δήλωση, στην οποία συμπεριλήφθηκε και ... προσφεύγ..... ως συνιδιοκτήτ..... του ακινήτου. Για την
με αριθμό καταχώρησης/18-07-2017 δήλωση είχε επιβληθεί, την 01/06/2018, από την
Δ.Ο.Υ. Λάρισας, πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής, το οποίο οι συνιδιοκτήτες επιμέρισαν μεταξύ
τους και εξόφλησαν από κοινού. Το γεγονός ότι η με αριθμό καταχώρησης/28-07-2018
δήλωση υποβλήθηκε εκ παραδρομής αποδεικνύεται από το ότι δεν έγινε αποδεκτή από τον
μισθωτή.

**Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός τ... προσφεύγο..... απορρίπτεται ως νόμω
και ουσία αβάσιμος και αναπόδεικτος**, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 15 (Πληροφορίες από τρίτους) παράγραφος 4 του
Ν.4174/2013 «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 παράγραφος 1 και
των άρθρων 3, 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 και ισχύει με τις διατάξεις της
ΠΟΛ.1028/23-01-2015 (ΦΕΚ294Β/27-02-2015) Απόφασης 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.**

Άρθρο 3.

**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 καταχώριση 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.

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 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 (Κ.Φ.Δ.). Στις ανωτέρω καταστάσεις δεν περιλαμβάνονται τα στοιχεία των υπόχρεων που υπέβαλαν ετεροχρονισμένα τη δήλωση λόγω αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας.

Άρθρο 8.

Ισχύς της απόφασης.

1. Η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται με τη δημοσίευση 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 στη Δ.Ο.Υ...».

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 περίπτωση α) 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, 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 μίσθωσης την 15/02/2018, 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 **31/03/2018**, ήτοι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης.

Επειδή, κατά την **18/07/2017**, είχε υποβληθεί εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, η με αριθμό καταχώρησης **αρχική Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας** για επαγγελματική/εμπορική μίσθωση γραφείου δευτέρου (2^{ου}) ορόφου, επιφάνειας κύριων και βοηθητικών χώρων 225τ.μ. και γραφείου τρίτου (3^{ου}) ορόφου, ίσης επιφάνειας, σε οικοδομή κείμενη επί της οδού αριθμός στ... (Τ.Κ.:), **με δηλωθ... εκμισθ... τ...ν του (Α.Φ.Μ.:)** με ποσοστό ιδιοκτησίας 9,37% και συνεκμισθωτές – συνιδιοκτήτες τ...ν του (Α.Φ.Μ.:) με ποσοστό 9,38%, τ...ν του (Α.Φ.Μ.:) με ποσοστό 37,5%, τ...ν του (Α.Φ.Μ.:) με ποσοστό 25%, τ...ν του (Α.Φ.Μ.:) με ποσοστό 9,38% και τ...ν του (Α.Φ.Μ.:) με ποσοστό 9,37%. Τα δε ποσοστά ιδιοκτησίας των έξι (6) συνιδιοκτητών αθροίζονται στο 100%. Ως μισθωτής είχε δηλωθεί το «.....» με Α.Φ.Μ.:, η περίοδος ισχύος της μίσθωσης είχε οριστεί από 01/02/2017 έως 31/01/2020 και το συνολικό μηνιαίο μίσθωμα είχε δηλωθεί στα 1.750,00 €.

Επειδή, ... προσφεύγ..... υπέβαλε **εκπροθέσμως**, κατά την **28/07/2018**, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης **αρχική Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας** ως εκμισθ..... ακινήτου. Η δήλωση αφορά σε επαγγελματική/εμπορική μίσθωση εκπαιδευτικού ιδρύματος / φροντιστηρίου, επιφάνειας κύριων και βοηθητικών χώρων 450τ.μ., κείμενου επί της οδού αριθμός στ... (Τ.Κ.:), ιδιοκτησίας τ... προσφεύγο..... σε ποσοστό 100%. Ως μισθωτής δηλώθηκε το «.....» με Α.Φ.Μ.:, η περίοδος ισχύος της μίσθωσης είναι από 15/02/2018 έως 31/01/2020 και το συνολικό μηνιαίο μίσθωμα δηλώθηκε στα 525,00 €.

Επειδή, στους εκμισθωτές – ιδιοκτήτες που δηλώθηκαν στην με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/18-07-2017 δήλωση **δεν περιλαμβάνεται** ... **προσφεύγ....., αντιθέτως με τα ισχυριζόμενα στον προβαλλόμενο λόγο τ...** . Επιπλέον, καθόσον τα στοιχεία που δηλώθηκαν στις ανωτέρω δύο (2) δηλώσεις παρουσιάζουν διαφορές, όπως το συνολικό μηνιαίο μίσθωμα και οι εκμισθωτές – ιδιοκτήτες που είναι διαφορετικά φυσικά πρόσωπα, **δεν αποδεικνύεται ο ισχυρισμός τ... προσφεύγο..... ότι οι δηλώσεις αφορούν στην ίδια μίσθωση.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **15/10/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... κ. **ΤΟΥ** με **Α.Φ.Μ.:**

Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα Απόφαση:

Φορολογικό έτος 2018

Η με αριθμό/18-09-2018 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή

100,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... .

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

**Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

Σημείωση :

Κατά της Απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση Προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.