



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 08.04.2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 828

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατά της υπ' αρ.2018 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς.

5. Την υπ' αρ.2018 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 πρωτ.**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 χαρτοσήμου 2,4%, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής (βάσει της υπ' αρ. πρωτ.**2018** κατάστασης που απέστειλε η Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Α.Α.Δ.Ε.) στις 03.09.2018 της με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας. Μ' αυτήν τροποποιήθηκε από την προσφεύγουσα η υπ' αρ.**2018** αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακινήτου (για την εκπρόθεσμη υποβολή της οποίας επιβλήθηκε επίσης πρόστιμο 100,00€ πλέον χαρτοσήμου 2,4%, με την υπ' αρ.**2018** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς) ως προς το ύψος του μηνιαίου μισθώματος (από 609,96€ σε 533,71€). Η εν λόγω μίσθωση αφορούσε την εκμίσθωση κατοικίας 1^{ου} ορόφου, επιφάνειας 94,80 τ.μ., επί της οδού, στην Καστοριά (ΑΤΑΚ), στον μισθωτή «.....» με Α.Φ.Μ. Ως έναρξη της μίσθωσης ορίστηκε η ημερομηνία**2018**, χωρίς να προσδιορίζεται αντίστοιχα η ημερομηνία λήξης αυτής.

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

Οι δύο δηλώσεις (αρχική και τροποποιητική) αφορούν στην ίδια μίσθωση, του ίδιου ακινήτου και με τον ίδιο μισθωτή και ως εκ τούτου εσφαλμένα επιβλήθηκε δύο φορές πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων της εν λόγω μίσθωσης. Το μόνο που μεταβλήθηκε με την υποβολή της με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης ήταν το ύψος του μηνιαίου μισθώματος το οποίο εκ παραδρομής είχε δηλωθεί στο ποσό των 609,96€ αντί του ορθού 533,71€.

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 η προσφεύγουσα υπέβαλε δύο δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας και συγκεκριμένα την υπ' αρ.-2018 αρχική & την υπ' αρ.2018 τροποποιητική δήλωση για το ίδιο μίσθιο, την ίδια περίοδο και με τον ίδιο μισθωτή. Οι δύο δηλώσεις υποβλήθηκαν με χρονική απόκλιση λίγων ημερών και η μόνη τους διαφορά ήταν το ύψος του μηνιαίου μισθίου το οποίο τροποποιήθηκε από 609,96€ στην αρχική σε 533,71€ στην τροποποιητική.

Επειδή, περαιτέρω, ο μισθωτής «.....» με Α.Φ.Μ. απεδέχθη στις/2018 μόνο την υπ' αρ.2018 τροποποιητική δήλωση μίσθωσης ακινήτου που υπέβαλε η προσφεύγουσα.

Επειδή, σε βάρος της προσφεύγουσας για την εν λόγω μίσθωση, με την υπ' αρ. πρωτ.2018 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς καταλογίστηκε ήδη από την αρμόδια φορολογική αρχή πρόστιμο 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ.-2018 αρχικής δήλωσης, το οποίο η προσφεύγουσα απεδέχθη.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω δια της παρούσης κρίνεται ότι στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης το πρόστιμο για την εκπρόθεσμη υποβολή της υπ' αρ.2018 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης μίσθωσης ακίνητης περιουσίας θα πρέπει να ακυρωθεί, δεδομένου ότι για την ίδια μίσθωση, τα στοιχεία της οποίας υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα, έχει επιβληθεί ήδη πρόστιμο με την υπ' αρ. πρωτ.2018 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αρ. πρωτ.2018 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς.

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

Υπ' αριθ. πρωτ.2018 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 τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας	100,00	0,00	-100,00€

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

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.