



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**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.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη, 08-04-2019
Αριθμός Απόφασης: 823

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
- β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- γ. 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.)*».
- δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου, επί της οδού, κατά 1) της με αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του ν. 4174/2013, και 2) της με αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

5. Τις με αριθ. και πράξεις επιβολής προστίμου του αρ. 54 του ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ.**
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **Α.Φ.Μ.**, 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:

Ο προσφεύγων στις υπέβαλε εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά τη με αριθ. Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Ακίνητης Περιουσίας με την οποία δήλωσε μίσθωση με περίοδο ισχύος από **01/08/2018 – 28/02/2019**, με μισθωτή τον και η οποία αφορούσε την εκμίσθωση ενός διαμερίσματος 48 τ.μ. επί της οδού, στα Στη συνέχεια, ο προσφεύγων στις **27/10/2018** υπέβαλε εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά τη με αριθ. Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Ακίνητης Περιουσίας με την οποία δήλωσε την εκμίσθωση του ίδιου διαμερίσματος, με περίοδο ισχύος από **01/08/2018 – 28/02/2019**, με μισθωτή τον

Συνέπεια της υποβολής των δύο εκπρόθεσμων Δηλώσεων Πληροφοριακών Στοιχείων Ακίνητης Περιουσίας ήταν η έκδοση της με αριθ. πρωτ. πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του ν. 4174/2013 και της με αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** Με κάθε μία από αυτές επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο 100,00 ΕΥΡΩ, ήτοι σύνολο 200,00 ΕΥΡΩ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου, επικαλούμενος ότι:

1) Υπέβαλε τις υπό εξέταση δηλώσεις εκπρόθεσμα όχι από δόλο, αλλά εκ παραδρομής διότι οι μισθωτές, με τους οποίους είχε αρχική μίσθωση που έληξε στις 31/07/2018 καθυστέρησαν να του επιβεβαιώσουν ότι θα συνεχίσουν τη μίσθωση του ακινήτου.

2) Έπρεπε να του επιβληθεί ένα μόνο πρόστιμο, διότι και οι δύο μισθωτές νοικιάζουν το ίδιο ακίνητο και ουσιαστικά πρόκειται για μία μίσθωση με δύο μισθωτές.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1013/2014 «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου» (όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ.1028/23.1.2015), στο άρθρο 1, ορίζεται ότι: «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. Η υποχρέωση αυτή είναι προαιρετική για τους εκμισθωτές αγροτικών εκτάσεων εφόσον το μηνιαίο μίσθωμα δεν υπερβαίνει το ποσό των ογδόντα (80) ευρώ.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1162/2018 «Υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου», στο άρθρο 1, ορίζεται ότι: «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 ημερομηνία που λαμβάνει χώρα η τροποποίησή της, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία. Σε περίπτωση λύσης της μίσθωσης, ο εκμισθωτής δύναται να δηλώνει τη λύση της μίσθωσης μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την λύση. Η δυνατότητα του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται για μισθώσεις που λύνονται μετά την 1.10.2018.». Στη συνέχεια, στο άρθρο 3, παρ. 1, ορίζεται ότι: «1. Οι δηλώσεις των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης υποβάλλονται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτυακής εφαρμογής της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) στο δικτυακό τόπο www.aade.gr. Περαιτέρω στο άρθρο 4, παρ. 1, ορίζεται ότι: «1. Η ηλεκτρονική φόρμα υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, περιλαμβάνει τις παρακάτω γενικές κατηγορίες πληροφοριών: Στοιχεία εκμισθωτών και Στοιχεία μισθωτών...» και στο άρθρο 5, παρ. 1, ορίζεται ότι: «1. Όσοι υποχρεούνται και δεν δηλώνουν τα στοιχεία των μισθώσεων ή τα δηλώνουν εκπρόθεσμα, υπόκεινται στις κυρώσεις που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις του ν. 4174/2013».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. α, β και 54§2 2 περ α, β του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

.... 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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα τις με αριθ. και Δηλώσεις Πληροφοριακών Στοιχείων Ακίνητης Περιουσίας, με τις οποίες δήλωσε δύο μισθώσεις με περίοδο ισχύος από 01/08/2018 – 28/02/2019, ορθώς εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις και του επιβλήθηκαν τα σχετικά πρόστιμα σύμφωνα την προαναφερόμενη νομοθεσία. Σημειώνεται δε ότι η φορολογική αρχή είναι δέσμια να επιβάλει τις κυρώσεις που προβλέπουν οι νόμοι χωρίς να κρίνει εάν η συγκεκριμένη φορολογική παράβαση διενεργήθηκε με δόλο ή όχι. Επιπρόσθετα, ορθώς επιβλήθηκαν δύο πρόστιμα καθώς υποβλήθηκαν δύο εκπρόθεσμες Δηλώσεις Πληροφοριακών Στοιχείων Ακίνητης Περιουσίας. Εάν ο προσφύγων ήθελε μπορούσε να μισθώσει το μίσθιο και στους δύο μισθωτές με το ίδιο μισθωτήριο αλλά προφανώς επέλεξε να συντάξει ένα μισθωτήριο για τον κάθε μισθωτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **Α.Φ.Μ.** και την **επικύρωση** της με αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του ν. 4174/2013, και της με αριθ. πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 54 του ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογική Περίοδος 01/01/2018 31/12/2018	
Πρόστιμο	100,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	100,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αριθ. πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 54 του ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογική Περίοδος 01/01/2018 31/12/2018	
Πρόστιμο	100,00

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	100,00
----------------------------	---------------

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**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**