



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604521

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 29.07.19

αριθμός απόφασης **2402**

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. 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 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 29.03.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθ'/2019 (ΑΧΚ./.../2019, Α.Τ.Β./2019) πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 § 2 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ'/2019 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 § 2 του ν4174/2013, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας της οποίας ζητείται η μερική ή ολική ακύρωση ή η τροποποίηση αυτής. .

6. Την από 15.04.19 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29.03.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με **Α.Φ.Μ.** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στην προσφεύγουσα βεβαιώθηκε με το Α.Τ.Β./2019 (ΑΧΚ/2019) πρόστιμο ύψους 100,00 € του άρθρου 54 §. 1 περ. α' του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, που αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας

Όπως συνάγεται από την ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας, το έγγραφο των απόψεων της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας αλλά και το σύνολο του διοικητικού φακέλου, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την 28.04.2018 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, για την μίσθωση μιας επαγγελματικής στέγης ιδιοκτησίας της κατά ποσοστό 50% που βρίσκεται

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την διαγραφή του προστίμου μετά των νομίμων προσαυξήσεών αυτού, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Η δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα μίσθωσης ακινήτου που βρίσκεται επί της επαρχιακής οδού υποβλήθηκε εκπρόθεσμα από τους συνιδιοκτήτες αυτού κατά ποσοστό 50% έκαστος, για την οποία υποβολή η αρμόδια Δ.Ο.Υ επέβαλε το προβλεπόμενο πρόστιμο 100,00 € του άρθρου 54 § 2 ν 4174/13 ορθώς σε βάρος του ενός εκ των συνιδιοκτητών, στην προκειμένη περίπτωση σε βάρος του συζύγου, και εσφαλμένως σε βάρος της δεύτερης εκ των συνιδιοκτητών, στην προκειμένη περίπτωση σε βάρος της συζύγου.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα

επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 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 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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α΄, β΄, γ΄, δ, στ΄ και ιγ΄ της παραγράφου 1.....»

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της Υπηρεσίας μας προκύπτει ότι η προσφεύγουσα τυγχάνει κύρια κατά πλήρη κυριότητα και σε ποσοστό 50% του εκμισθωμένου ακινήτου που βρίσκεται επί της επαρχιακής οδού και ο σύζυγός της κύριος κατά πλήρη κυριότητα και σε ποσοστό του εναπομείναντος 50% του ιδίου ακινήτου

Επειδή, η προσφεύγουσα ως εκμισθώτρια και συνιδιοκτήτρια του εκμισθωμένου ακινήτου συνέταξε με τον συμβαλλόμενο μισθωτή μισθωτήριο συμβόλαιο για την μίσθωση ακινήτου που άρχιζε την 02.01.18 και υπέβαλε εκπρόθεσμα αυτό την 28.04.2018, ενώ υποχρεούνταν στην υποβολή αυτού έως την 01.02.2018, λαμβάνοντας έτσι αυτό α/α καταχώρησης δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. καταλόγισε σε βάρος του συζύγου της προσφεύγουσας και συνιδιοκτήτη του μισθωμένου ακινήτου πρόστιμο σύμφωνα με

τις διατάξεις του άρθρου 15 § 4 ν 4174/13 και της ΠΟΛ 1162/3.8.18 εκδίδοντας προς τούτο την υπ' αριθ'/19 σχετική πράξη

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **Άρθρου 1 § 4 της ΠΟΛ.1162/ 3.08.18** (ΦΕΚ Β'3579/22-8-18) ορίζονται ότι η Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» στις περιπτώσεις συνιδιοκτησίας υποβάλλεται από έναν εκ των συνιδιοκτητών. Μετά την οριστικοποίηση της υποβολής το αποδεικτικό υποβολής επέχει θέση δήλωσης και για τους λοιπούς συνιδιοκτήτες.

Επειδή, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας δε δύναται, να επισύρει επιβολή προστίμου επί της ως άνω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα του προσφεύγοντος, καθώς δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 54 του ν. [4174/2013](#).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 29.03.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **του**, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου, οδός και την **ακύρωση** της υπ' αριθ'/19 σχετικής πράξης επιβολής προστίμου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2018

α) Πρόστιμο άρθρου 54 § 1 & 2 του ν.4174/2013 : **0,00 €**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.