



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 2003/23-09-2019

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 διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.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 με ημερομηνία κατάθεσης **30/04/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** τ... Κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/13-03-2019 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου** για το φορολογικό έτος 2016.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

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

Επί της από **30/04/2019** 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/13-03-2019 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου**, για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €**, για εκπρόθεσμη υποβολή, κατά την **24/09/2016**, της με αριθμό καταχώρησης αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

... προσφεύγ..... Κ. του με

Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης **30/04/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

Η εκπροθέσμως υποβληθείσα με αριθμό/24-09-2016 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας δεν έγινε αποδεκτή από τον μισθωτή και, συνεπώς, είναι άκυρη, δεδομένου ότι θα είχε ισχύ μόνον με την αποδοχή της από αμφότερα τα συμβαλλόμενα μέρη. Επιπλέον, ο μισθωτής δεν είναι ίδιος με εκείνον του αρχικού μισθωτηρίου (28/09/2013, αριθμός καταχώρησης Δ.Ο.Υ. Βόλου/08-10-2013), στην δε σχετική έκθεση ελέγχου δεν αναφέρεται ο αριθμός και η ημερομηνία καταχώρησης της ανωτέρω εκπρόθεσμης δήλωσης.

Οι προβαλλόμενοι λόγοι και ισχυρισμοί τ... προσφεύγο..... απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

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 παράγραφος 1 εδάφιο πρώτο, του άρθρου 2 παράγραφος 1, του άρθρου 3, του άρθρου 4 παράγραφος 1 και του άρθρου 8 παράγραφος 1 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 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»» και ίσχυε έως την 21/08/2018, οριζόταν 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.

Άρθρο 8.

Ισχύς της απόφασης.

1. Η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται με την 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 στην 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 υποβάλει 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, ... προσφεύγ....., ως εκμισθ..... και η κ. του (Α.Φ.Μ.:), ως μισθώτρια, είχαν υπογράψει το από 28/09/2013 συμφωνητικό μίσθωσης,

για **περίοδο ισχύος από την 01/10/2013 έως την 30/09/2015**, ενός διαμερίσματος επιφάνειας 31τ.μ., στον δεύτερο όροφο πολυώροφης οικοδομής κείμενης επί της οδού αριθμός στ... (Τ.Κ.:), με μηνιαίο μίσθωμα 180,00 €. Αντίγραφο του εν λόγω μισθωτηρίου είχε κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Βόλου με αριθμό καταχώρησης/08-10-2013. Την **24/09/2016**, ... προσφεύγ..... υπέβαλε **εκπροθέσμως**, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό **αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, για μίσθωση που αποτελούσε συνέχεια της προηγούμενης**, με μισθωτή τον πατέρα της προηγούμενης μισθώτριας Κ. του (Α.Φ.Μ.:), **περίοδο ισχύος από την 01/10/2015 έως την 30/09/2017** και μηνιαίο μίσθωμα 100,00 €. Στην δήλωση καταχωρήθηκε η σημείωση ότι η μίσθωση πραγματοποιήθηκε για λογαριασμό της κόρης του μισθωτή Κ. φοιτήτριας του Πανεπιστημίου, για την κάλυψη των στεγαστικών της αναγκών. Η εν λόγω δήλωση δεν έγινε αποδεκτή από τον μισθωτή. Την επόμενη ημέρα, ήτοι την 25/09/2016, ... προσφεύγ..... υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό **αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, για την ίδια ως άνω μίσθωση, με τα ίδια πληροφοριακά στοιχεία που είχαν καταχωρηθεί στην από 24/09/2016 δήλωση και με μοναδική διαφορά την περίοδο ισχύος που καταχωρήθηκε από την 25/09/2016 έως την 30/09/2017**. Η εν λόγω δήλωση παραλήφθηκε ηλεκτρονικώς ως εμπρόθεσμη, δεδομένου ότι ως ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης δηλώθηκε η 25/09/2016 και όχι η 01/10/2015 που είχε δηλωθεί στην από 24/09/2016 εκπρόθεσμη δήλωση, έγινε δε αποδεκτή από τον μισθωτή την 26/09/2016.

Επειδή, στην με αριθμό/28-11-2016 πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος τ... προσφεύγο..... για το φορολογικό έτος 2015 και ειδικότερα στο έντυπο Ε2, αναφορικώς με το ανωτέρω διαμέρισμα, αναγράφεται ως μισθώτρια η Κ., για την χρονική περίοδο από την 01/01/2015 έως την 31/12/2015, με μηνιαίο μίσθωμα 100,00 €. Στην με αριθμό/15-07-2017 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος τ... προσφεύγο..... για το φορολογικό έτος 2016 και ειδικότερα στο έντυπο Ε2, αναφορικώς με το ανωτέρω διαμέρισμα, αναγράφεται ως μισθωτής ο Κ., για την χρονική περίοδο από την 01/01/2016 έως την 31/12/2016, με μηνιαίο μίσθωμα 100,00 €. Στην με αριθμό/24-07-2018 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος τ... προσφεύγο..... για το φορολογικό έτος 2017 και ειδικότερα στο έντυπο Ε2, αναφορικώς με το ανωτέρω διαμέρισμα, αναγράφεται ως μισθωτής ο Κ., για την χρονική περίοδο από την 01/01/2017 έως την 30/09/2017, με μηνιαίο μίσθωμα 100,00 €. Από τα προαναφερθέντα προκύπτει ότι για το διαμέρισμα ιδιοκτησίας τ... προσφεύγο....., επιφάνειας 31τ.μ., στον δεύτερο όροφο οικοδομής επί της οδού αριθμός στ... .., **η περίοδος μίσθωσης ήταν συνεχής από την 01/01/2015 έως την 30/09/2017 (λήξη της μίσθωσης)**, με δηλωθέντες μισθωτές, αρχικώς, την Κ. και, ακολούθως, τον πατέρα της Κ. Συνεπώς, μετά από την λήξη ισχύος του από 28/09/2013 συμφωνητικού μίσθωσης (Δ.Ο.Υ. Βόλου,/08-10-2013), ήτοι μετά από την 30/09/2015, **συνέχεια αποτελεί η με αριθμό/24-09-2016 εκπρόθεσμη δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με περίοδο ισχύος από την 01/10/2015 έως την 30/09/2017**, στην οποία αφορά η προσβαλλόμενη πράξη και όχι η με αριθμό/25-09-2016 δήλωση, με περίοδο ισχύος από την 25/09/2016 έως την 30/09/2017.

Επειδή, εξ όλων των ανωτέρω, κρίνουμε ότι **ορθώς** επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο..... εκμισθ....., το προβλεπόμενο, από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), **πρόστιμο ποσού 100,00 €, με την με αριθμό/13-03-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, για εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα και δη της με αριθμό/24-09-2016 αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **30/04/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**

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

Φορολογικό έτος 2016

Η με αριθμό/13-03-2019 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Βόλου**, 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.), ήτοι

100,00 €.

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

**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.