



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 03-09-2019

Αριθμός απόφασης: 2463

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 05-04-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του (ΑΦΜ) κατοίκου ... Τ.Κ κατά των με αριθμό /2019 και /2019 αντίστοιχα οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμό /2019 και /2019 οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 της Δ.Ο.Υ. . ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της 05-04-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του (ΑΦΜ) μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις με αριθμό /2019 και /2019 οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 , επιβλήθηκε πρόστιμο ν.4174/2013 στον προσφεύγοντα ποσού 100€ και 100€ αντιστοίχα για εκπρόθεσμη υποβολή των με αριθμό /30-11-2016 και /30-11-2016 δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Η παραπάνω εκπρόθεσμη υποβολή των με αριθμό /30-11-2016 και /30-11-2016 δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας αφορά την εκπρόθεσμη αρχικά υποβολή της μίσθωσης που έλαβε αριθμό υποβολής /30-11-2016. Στην συνέχεια φαίνεται ότι υποβλήθηκαν σε μικρό χρονικό διάστημα άλλες 2 φορές λαμβάνοντας αριθμό υποβολής /30-11-2016 κ /30-11-2016 με αποτέλεσμα να έχουν υποβληθεί εκπρόθεσμα 3 δηλώσεις που αφορούν ακριβώς την ίδια μίσθωση με τους ίδιους συμβαλλόμενους

Με την υπό κρίση ενδικοφανή ζητείται η ακύρωση των δύο (2) εκ των τριών (3) επιβληθέντων στον αιτούντα προστίμων εκπρόθεσμης υποβολής των εν θέματι δηλώσεων του (στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας φορ. έτους 2016) και προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι «...στις 30-11-2016 υποβλήθηκε εκπρόθεσμα δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεως ακίνητης περιουσίας για ενοικίαση από πλευράς μας αγροτεμαχίου «θέση – Νομού » τμ2 55.606,64 στον ενοικιαστή με ΑΦΜ Η παραπάνω υποβολή της μίσθωσης έλαβε αριθμό υποβολής /30-11-2016, από δυσλειτουργία του συστήματος του TAXISNET η μίσθωση φαίνεται ότι υποβλήθηκε στη συνέχεια σε διάστημα ενός λεπτού άλλες 2 φορές λαμβάνοντας αριθμό υποβολής /30-11-2016 κ /30-11-2016 με αποτέλεσμα να έχουν υποβληθεί εκπρόθεσμα 3 δηλώσεις που αφορούν ακριβώς την ίδια μίσθωση με τους ίδιους συμβαλλόμενους...».

Επειδή, όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 12 του ν.4474/2017:

«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, σύμφωνα με τις οδηγίες της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1013/ 7-1-2014 «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου»:

« **ΑΡΘΡΟ 2**

5. Η υποβολή της δήλωσης των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης, με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του δικτύου TAXISnet μπορεί να πραγματοποιείται από 03 Ιανουαρίου 2014.....

ΑΡΘΡΟ 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....

ΑΡΘΡΟ 6.....

Ενημέρωση συμβαλλομένων

Σε περίπτωση συνιδιοκτησίας, ο κάθε εκμισθωτής υποχρεούται στην υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

ΑΡΘΡΟ 7.....

Έλεγχος – Ενημέρωση Δ.Ο.Υ.

1. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώνεται από τη Δ.ΗΛΕ.Δ αμέσως μετά την οριστική υποβολή των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας ανά υπόχρεο.

2. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει δυνατότητα εμφάνισης και εκτύπωσης των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

ΑΡΘΡΟ 8

Ισχύς της Απόφασης

1. Η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται με τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και ισχύει για μισθώσεις ή τροποποιήσεις μισθώσεων ακίνητης περιουσίας που συνάπτονται από 1 Ιανουαρίου 2014 και μετά ή έχουν συναφθεί προγενέστερα και δεν έχουν κατατεθεί στην Δ.Ο.Υ.....

2. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.»

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1230/ 14-10-2015 «Διευκρινίσεις για διάφορα θέματα που ανακύπτουν κατά την υποβολή των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας»:

« Ι. ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΒΟΛΗ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ

1. Από την [ΠΟΛ.1013/7.1.2014](#) Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε προκύπτει ότι τα πληροφοριακά στοιχεία για τις αρχικές ή τροποποιητικές μισθώσεις γης ή ακινήτων, ανεξαρτήτως ποσού μισθώματος, που συνάφθηκαν εγγράφως ή προφορικά από 1/1/2014 και μετά, υποβάλλονται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη ή την τροποποίηση της μίσθωσης.

Υποχρέωση υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης γης ή ακινήτων υπάρχει επίσης για όσες έγγραφες, αρχικές ή τροποποιητικές συμφωνίες μίσθωσης είχαν συναφθεί μέχρι και 31/12/2013 και παρά την υποχρέωση θεώρησής τους, δεν υποβλήθηκαν στην Δ.Ο.Υ. για θεώρηση.....

Υ. ΔΙΑΔΙΚΑΣΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

5. Η Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης ακίνητης περιουσίας δεν υποκαθιστά οποιαδήποτε γραπτή ή προφορική συμφωνία μίσθωσης έχει συναφθεί μεταξύ εκμισθωτή και μισθωτή, καθόσον δεν αποτυπώνονται σε αυτήν όλα τα στοιχεία της συμφωνίας, αλλά μόνο τα πληροφοριακά στοιχεία που κρίνονται αναγκαία για τον έλεγχο του εισοδήματος.

6. Στις περιπτώσεις που, στις σημειώσεις της αρχικής υποβολής Δήλωσης Πληροφορικών Στοιχείων Μίσθωσης ακίνητης περιουσίας συμπληρώνεται η παράταση διάρκειας ισχύος της μίσθωσης, δεν απαιτείται η υποβολή αυτής εκ νέου.».

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 30-11-2016 ηλεκτρονικώς τις υπ' αριθμ. καταχώρησης υπ' αριθμ. /30-11-2016. /30-11-2016 και /30-11-2016 δηλώσεις «Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» και ως εκ τούτου λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής επιβλήθηκε η προβλεπόμενη κύρωση του άρθρου 54 του ν.4174/2013 με τις υπ' αριθμ. , και /06-03-2019 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου των άρθρων 54 & 62 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) φορολογικής περιόδου 2016.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων, κατά την εκπρόθεσμη υποβολή της υπ' αριθμ. 1 δήλωσης «Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», την 30-11-2016, δεν μπορούσε να επιβεβαιώσει την ορθή καταχώρηση της ανωτέρω δήλωσης «Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», με συνέπεια την επανυποβολή αυτής επιπλέον δυο (2) φορές, οι οποίες έλαβαν δυο (2) διαφορετικούς αριθμούς, ήτοι /30-11-2016 και /30-11-2016

Επειδή, τα υπ' αριθμ. /30-11-2016. /30-11-2016 και /30-11-2016 ηλεκτρονικά μισθωτήρια που υπέβαλε ο προσφεύγων αφορούν το ίδιο ακίνητο, τον ίδιο μισθωτή,

το ίδιο είδος μίσθωσης, την ίδια ημερομηνία υπογραφής, το ίδιο συνολικό μηνιαίο μίσθωμα και την ίδια περίοδο ισχύος, θα πρέπει να επιβληθεί για λόγους χρηστής διοίκησης ένα μόνο πρόστιμο, το πρώτο εν προκειμένω, ήτοι Απόφαση Επιβολής Προστίμου αριθ. /2019 που αφορά την υπ αρ. δήλωσης /30-11-2016 , εφόσον τα επίδικα πρόστιμα /2019 και /2019 επιβλήθηκαν για δηλώσεις που αφορούν τα ίδια δεδομένα με την αρχικώς υποβληθείσα και ως εκ τούτου θα πρέπει να διαγραφούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό /05-04-2019 ενδικοφανή προσφυγή του του (ΑΦΜ) και την τροποποίηση των με αριθμό /19 και /19 οριστικών πράξεων επιβολής προστίμων ν.4174/2013.

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

Πρόστιμο ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 (πράξη /2019): 0€

Πρόστιμο ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 (πράξη /2019) :0€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

α.α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.