



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 03/02/2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 269

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
Φαξ : 2131604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 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' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 04.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά της υπ' αριθμ./...../2019 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 16.9.2019 οικεία έκθεση ελέγχου της ίδιας Προϊσταμένης.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

7. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/2020 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής της.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 04.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./...../2019 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013 ύψους 100,00 € (πλέον τελών χαρτοσήμου (ΤΧ) ύψους 2,40 €) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ./2018 δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι το Νοέμβριο 2018 κάποιος με τους δικούς της κωδικούς TAXIS υπέβαλε δηλώσεις μίσθωσης ακινήτων που δεν της ανήκουν, το δε ακίνητο, για το οποίο υποβλήθηκε η ως άνω υπ' αριθμ./2018 (εκπρόθεσμη) δήλωσή της πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, είναι ένα εξ αυτών.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 15 παρ. 4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, στην οποία φαίνεται να αφορά η ως άνω υπ' αριθμ./2018 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας της προσφεύγουσας (05.05.2018): *«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, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 1 εδ. α' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1013/7.1.2014 (ΦΕΚ Β' 32/14.1.2014) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, στην οποία φαίνεται να αφορά η ως άνω υπ' αριθμ./2018 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας της προσφεύγουσας (05.05.2018): *«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 τροποποίηση της, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία. [...]»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ./2018 δήλωσής της πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (28.11.2018): «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) [...] **υποβάλλει εκπρόθεσμα** [...] δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα [...], β) [...]. 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) **εκατό (100) ευρώ**, σε περίπτωση [...] εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 [...], β) [...]. 3. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 62 παρ. 1 εδ. β' ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ./2018 δήλωσής της πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (28.11.2018): «Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν [...] τον προσδιορισμό φόρου [...], εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 παρ. 3-4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ./2018 δήλωσής της πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (28.11.2018): «3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία. 4. Ο φορολογούμενος [...] καλείται εγγράφως [...] να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων [...], **με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις** [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με τις παραγράφους Ι 3 και ΙΙ 2 περ. α'-β' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών: «Ι. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. 3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι **διαδικαστικές παραβάσεις** σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και **έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης** [...]. ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54). α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή [...] δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α'). Για κάθε παράβαση [...] εκπρόθεσμης υποβολής [...] φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα [...] επιβάλλεται πρόστιμο [...]. Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, [...] η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ. [...]. β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ'). [...]. **Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).** [...].»

Επειδή, η προσφεύγουσα με το ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ 2020 ΕΜΠ/2020 συμπληρωματικό υπόμνημά της επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της προσκομίζει αποδεικτικώς ακριβές φωτοαντίγραφο από το Ευρετήριο Μεριδών του Υποθηκοφυλακείου Αθηνών για τις υπ' αριθμ. και μερίδες της, από το οποίο προκύπτει ότι το ακίνητο,

στο οποίο αφορούσε η ως άνω υπ' αριθμ./2018 δήλωσή της πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, δεν της ανήκε κατά τη φερόμενη ως ημερομηνία έναρξης της υπό κρίση μίσθωσης ημερομηνία (05.05.2018).

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι το Νοέμβριο 2018 κάποιος με τους δικούς της κωδικούς TAXIS υπέβαλε δηλώσεις μίσθωσης ακινήτων που δεν της ανήκουν, το δε ακίνητο, για το οποίο υποβλήθηκε η ως άνω υπ' αριθμ./2018 (εκπρόθεσμη) δήλωσή της πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, είναι ένα εξ αυτών.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να γίνει δεκτός ως ουσία βάσιμος. Κι αυτό, γιατί από το ως άνω προσκομιζόμενο ακριβές φωτοαντίγραφο από το Ευρετήριο Μερίδων του Υποθηκοφυλακείου Αθηνών τεκμηριώνεται (πλήρης απόδειξη) ο ισχυρισμός της ότι ποτέ δεν είχε κυριότητα ή οποιουδήποτε άλλου είδους εμπράγματο δικαίωμα επί του ακινήτου, για το οποίο υποβλήθηκε η ως άνω υπ' αριθμ./2018 (εκπρόθεσμη) δήλωσή της πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας. Συνεπώς, πρέπει να θεωρηθεί ότι η εν λόγω δήλωσή της υποβλήθηκε, χωρίς να υπάρχει σχετική υποχρέωσή της από την ισχύουσα, κατά τη φερόμενη ως ημερομηνία έναρξης της υπό κρίση μίσθωσης ημερομηνία (05.05.2018), φορολογική νομοθεσία, κατά την έννοια των ως άνω διευκρινισθέντων με τις προπαρατεθείσες παραγράφους Ι 3 και ΙΙ 2 περ. α'-β' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών, με αποτέλεσμα να μην τίθεται ζήτημα επιβολής σε βάρος της προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της αποδεικνύεται, με άλλα λόγια, η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα βασική προϋπόθεση που θέτει η προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 1 εδ. α' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1013/7.1.2014 απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, στην οποία φαίνεται να αφορά η ως άνω υπ' αριθμ./2018 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας της προσφεύγουσας (05.05.2018)), της ιδιότητάς της δηλαδή ως εκμισθώτριας ακινήτου, επί του οποίου έχει κυριότητα ή οποιουδήποτε άλλου είδους εμπράγματο δικαίωμα. Ως εκ τούτου, πρέπει να ακυρωθεί το επιβληθέν σε βάρος της με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά πρόστιμο. Για τους λόγους αυτούς, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός ως ουσία βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 04.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ./...../2019 πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά **και την ακύρωση** της πράξης αυτής.

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013 συνολικού ποσού 0,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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.