



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17-07-2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Αριθμός απόφασης: 2303

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

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 19-3-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ κατοίκου οδός Τ.Κ κατά της με αριθμό/2019 οριστικής πράξεως επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ , της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και της οικείας έκθεσης 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 19-3-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με 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 την με αριθμό/2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 επιβλήθηκε πρόστιμο ν.4174/2013 στον προσφεύγοντα του ποσού 100€ για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό/2016 δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης. Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από 21-02-2019 οικείας έκθεσης ελέγχου.

Ο προσφεύγων, υπέβαλε την υπ αριθμ/2016 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας στις 24/06/2016 με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης την 31/05/2013 και λήξη της στις 31-05-2016 η οποία υποβλήθηκε εκπρόθεσμα.

Για την εκπρόθεσμη υποβολή, η αρμόδια ΔΟΥ ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ καταλόγισε την παραπάνω πράξη επιβολής προστίμου ποσού 100 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να διαγραφεί η προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, (λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας) διότι η υποβληθείσα δήλωση αφορά στη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης που είχε υποβάλει χειρόγραφα στην Δ.Ο.Υ (αριθ. πρωτ./2013) κατά την σύναψη της αρχικής μίσθωσης την 31/05/2013, στην λήξη της στις 31-05-2016.

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 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 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 δημοσίευση 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»:

« I. 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.....

V. 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, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η αρχική σύναψη του μισθωτηρίου με ίδια στοιχεία ακριβώς όπως αποτυπώθηκαν στις από 24-06-2016 Απόδειξη Υποβολής Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, έγινε την 31-05-2013 και κατατέθηκε εμπρόθεσμα στην Δ.Ο.Υ ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ στις 17-06-2013 με αριθμό πρωτοκ..... Ανέφερε χρόνο έναρξης μίσθωσης την 01-06-2013 και λήξης την 31-05-2016. Βάσει των ισχυρισμών του προσφεύγοντος για την λήξη στις 31-05-2016 υπέβαλε και ηλεκτρονικά, την χειρόγραφη δήλωση με τα ίδια ακριβώς στοιχεία. Ο προσφεύγων, υπέβαλε την υπ αριθμ. δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας στις 24-06-2016 με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης την 31-05-2013 και λήξης την 31-05-2016 Αυτή η δήλωση αφορούσε σε περίοδο ίδια με την υποβληθείσα χειρογραφα δήλωση μίσθωσης κατοικίας (με αριθμό πρωτοκ...../2013) για το ίδιο ακίνητο η οποία θεωρήθηκε νέα δήλωση για μίσθωση κατοικίας.

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση, ο προσφεύγων, υπέβαλε την υπ αριθμ δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας για το φορολογικό έτος 2016, με την οποία τροποποίησε μόνο το πεδίο των σημειώσεων ως προς το « ότι το παρών θεωρείται και από τα δυο συμβαλλόμενα μέρη ως συνέχεια του από 31-05-2013 ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης.. » για το ακίνητο επί της οδού επί της οδού

..... , το οποίο είχε μισθώσει στην , με το αρχικό μισθωτήριο από 31-05-2013, για το οποίο δεν ήταν υποχρεωμένος να υποβάλει δήλωση και πρέπει, για λόγους χρηστής διοίκησης να διαγραφεί τα προσβαλλόμενο πρόστιμο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό/19-03-2019 ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ και την διαγραφή του με αριθμό/19 οριστικής πράξεως επιβολής προστίμου 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€

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