



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-07-2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Αριθμός απόφασης: 2291

Ταχ. Δ/ση : 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 26-3-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) του (ΑΦΜ)

β) του (ΑΦΜ) κατοίκων οδός κατά των με αριθμό/2019 και/2019 αντίστοιχα οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ 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 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ, 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 26-3-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) του (ΑΦΜ) β) 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 την με αριθμό/2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018 επιβλήθηκε πρόστιμο ν.4174/2013 στον προσφεύγοντα του ποσού 100€ για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό/2018 δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης. Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από 1-3-2019 οικείας έκθεσης ελέγχου.

Με την με αριθμό/2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018 επιβλήθηκε πρόστιμο ν.4174/2013 στην προσφεύγουσα του ποσού 100€ για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό/2018 δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης. Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από 7-3-2019 οικείας έκθεσης ελέγχου.

Οι προσφεύγοντες, υπέβαλαν τις υπ αριθμ και αντίστοιχα ο καθένας δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας στις 25 – 10- 2018 με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης την 01 – 01 – 2018 η οποία υποβλήθηκε εκπρόθεσμα.

Για την εκπρόθεσμη υποβολή αυτών των δηλώσεων, η αρμόδια ΔΟΥ Γαλατσίου, καταλόγισε τις παραπάνω, πράξεις επιβολής προστίμου ποσού 100 ευρώ εις έκαστον

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάνε να διαγραφεί οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Γαλατσίου η οποία επιβλήθηκε εις τον καθένα, των συμμισθωτών, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας διότι οι υποβληθείσες δηλώσεις αφορούν στη συνέχεια της αρχικής μίσθωσης για την οποία έγινε σιωπηρή παράταση στην λήξη της και είναι σε ισχύ.

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 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»:

« 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.....

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 25/10/2018 Αποδείξεις Υποβολής Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας έγινε 25-01-2013 και κατατέθηκε εμπρόθεσμα στην Δ.Ο.Υ ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ στις 14-02-2013 με αριθμό πρωτοκ. Ανέφερε χρόνο έναρξης μίσθωσης την 01-01-2013 και λήξης την 01-01-2015. Βάσει των ισχυρισμών των προσφευγόντων κατά την λήξη παρατάθηκε σιωπηρά χωρίς αλλαγή στο όρους της μίσθωσης για αόριστο χρόνο. Οι προσφεύγοντες, υπέβαλαν τις υπ αριθμ και αντίστοιχα δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας στις 25 – 10- 2018 με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης την 01 – 01 – 2018. Αυτές οι δηλώσεις αφορούσαν σε

περίοδο διαφορετική (μεταγενέστερη) από την υποβληθείσα χειρογραφα δήλωση μίσθωσης κατοικίας (με αριθμό πρωτοκ...../2013) για το ίδιο ακίνητο και δεν ανέγραφε ότι αποτελεί τροποποίηση ήδη υποβληθείσας δήλωσης (ως προς τον χρόνο μίσθωσης) και θεωρήθηκε νέα δήλωση για μίσθωση κατοικίας.

Επειδή Οι προσφεύγοντες, υπέβαλαν τις υπ αριθμ και δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας για το έτος 2018, ως συνιδιοκτήτες του ακινήτου επί της οδού με τις οποίες δήλωσαν σιωπηρή παράταση, με το αρχικό μισθωτήριο να έχει κατατεθεί στην Δ.Ο.Υ ΓΑΛΑΤΣΙΟΥ με αριθμό πρωτοκ. /2013 , για τις οποίες δεν ήταν υποχρεωμένοι να υποβάλουν και πρέπει, για λόγους χρηστής διοίκησης να διαγραφούν τα προσβαλλόμενα πρόστιμα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό ενδικοφανή προσφυγή των α) του (ΑΦΜ) β) του (ΑΦΜ) και την διαγραφή 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 2018 (πράξη/2019): 0€
Πρόστιμο ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2018 (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.