



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 11-12-2019
Αριθμός Απόφασης: 2527

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.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.) (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της - **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου, επί της οδού, κατά της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου, Άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους **2019** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

5. Την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου, Άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους **2019**, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της - **Α.Φ.Μ.**, 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 με αρ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00€, για το φορολογικό έτος 2019, διότι διαπιστώθηκε ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αρ. Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, της περιόδου 01-09-2018 έως 31/08/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1, α' του Ν.4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§2 περ. α' του Ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου, επικαλούμενη ότι δεν γνώριζε τις διατάξεις του Ν.4174/2013 και ούτε ο λογιστής της την είχε ενημερώσει σχετικά, διότι παλιά η ανανέωση της μίσθωσης γινόταν σιωπηρά μεταξύ του εκμισθωτή και του μισθωτή. Επιπρόσθετα, ούτε το αρχικό μισθωτήριο είχε δηλωθεί ηλεκτρονικά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, περ. α', του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2, περ. α', του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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 διατάξεις της παρ. 4, του άρθρου 15 του Ν.4174/2013 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 1 της ΠΟΛ. 1162/23-08-2018 ορίζεται ότι: «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 ημερομηνία που λαμβάνει χώρα η τροποποίησή της, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία. Σε περίπτωση λύσης της μίσθωσης, ο εκμισθωτής δύναται να δηλώνει τη λύση της μίσθωσης μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την λύση. Η δυνατότητα του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται για μισθώσεις που λύνονται μετά την 1.10.2018». Περαιτέρω, στην παρ. 1 του άρθρου 5 της ίδιας ΠΟΛ., ορίζονται οι κυρώσεις ως εξής: «1. Όσοι υποχρεούνται και δεν δηλώνουν τα στοιχεία των μισθώσεων ή τα δηλώνουν εκπρόθεσμα, υπόκεινται στις κυρώσεις που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις του ν. [4174/2013](#)».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, του άρθρου 1 της ΠΟΛ. 1013/08-01-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει με τις ΠΟΛ.1038/31.1.2014 (Β' 185), ΠΟΛ.1027/22.1.2015 (Β' 294) και ΠΟΛ.1028/23.1.2015 (Β' 294) αποφάσεις Γ.Γ.Δ.Ε., ορίζεται ότι: «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». Περαιτέρω, στο άρθρο 4 της ίδιας ΠΟΛ., ορίζονται οι κυρώσεις ως εξής: «1. Όσοι δεν δηλώνουν τα στοιχεία των μισθώσεων ή τα δηλώνουν εκπρόθεσμα ή ανακριβώς, υπόκεινται στις κυρώσεις που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις του Ν. 4174/2013».

Επειδή, στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε. (www.aade.gr) κατά την υποβολή της Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας δίνονται σχετικές απαντήσεις σε συχνές ερωτήσεις των φορολογούμενων. Συγκεκριμένα, στην ερώτηση 17 διευκρινίζεται ότι η τροποποιητική δήλωση μπορεί να αλλάξει τέσσερα μόνο στοιχεία: τη διάρκεια της μίσθωσης, το μίσθωμα, την ημερομηνία σύνταξης του συμφωνητικού και τα στοιχεία του Ενεργειακού

Πιστοποιητικού. Για να τροποποιηθεί οποιοδήποτε άλλο στοιχείο της μίσθωσης (στοιχεία εκμισθωτών, μισθωτών, ακινήτου κ.λπ.) δεν μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση, αλλά πρέπει να υποβληθεί νέα δήλωση (εξαρχής).

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθ. Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, με την οποία τροποποίησε την υπ. αριθ. Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, αναφορικά με τη διάρκεια της μίσθωσης, η οποία με την αρχική δήλωση είχε λήξει στις 31/08/2018 και με την τροποποιητική δήλωση, η διάρκεια της μίσθωσης επεκτάθηκε μέχρι τις 31/08/2020.

Επειδή, οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 15 του Ν.4174/2013, παραμένουν ουσιαστικά αμετάβλητες από την έναρξη ισχύος του νόμου ήτοι 01/01/2014 και η πρώτη ΠΟΛ. που αναφέρεται στην υποχρέωση των εκμισθωτών να υποβάλλουν ηλεκτρονικά Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας ήταν η ΠΟΛ.1013/7.1.2014, συνεπώς η συγκεκριμένη υποχρέωση των εκμισθωτών ανάγεται από το 2014 και δε δικαιολογείται άγνοια του νόμου και των σχετικών ΠΟΛ.. Επιπρόσθετα, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει την υπ. αριθ. Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας εμπρόθεσμα, γεγονός που αποδεικνύει ότι η προσφεύγουσα ήταν γνώστης του νομικού πλαισίου εφαρμογής της «Ηλεκτρονικής Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω η με αριθ. Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας προκειμένου να παρατείνει τη διάρκεια της μίσθωσης που έληγε την 31/08/2018 έπρεπε να υποβληθεί μέχρι τις 30/09/2018 και υποβλήθηκε στις 06/06/2019, ορθώς χαρακτηρίστηκε εκπρόθεσμη και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της - **Α.Φ.Μ.** και την επικύρωση της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου, Άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους **2019** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αρ. πράξη επιβολής προστίμου, Άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους **2019** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2019	
Πρόστιμο	100,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	100,00

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον προσφεύγοντα.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.