



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 18-9-2017

Αριθμός απόφασης: 4952

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 1036990 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3.Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4.Την με ημερομηνία κατάθεσης 18-04-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», Α.Φ.Μ «.....», με έδρα τον δήμο Άμφισσας, οδός «.....» κατά της πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 παρ.1 περ. α του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Λαμίας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 παρ.1 περ. α του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Λαμίας της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18-04-2017 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 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00 € για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2016, λόγω υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α του Ν. 4174/2013 σε συνδιασμό με την ΠΟΛ. 1013/2014, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.2 περ.α του Ν. 4174/2013. Η εν λόγω μίσθωση έχει έναρξη 8-03-2016 με εκμισθωτή την προσφεύγουσα και μισθωτή τον Δήμο «.....», η δήλωση δε πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης υποβλήθηκε στις 26-06-2016.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε βάσει της με αριθμό πρωτ. «.....»/ 8-03-2017 έκθεσης ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής μισθωτηρίων της παραπάνω Δ.Ο.Υ. Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Η από 8 Μαρτίου 2016 σύμβασή της, είναι σύμβαση δωρεάν παραχώρησης χρήσης ακινήτου ιδιοκτησίας της προς τον Δήμο «.....» και δεν πρόκειται για σύμβαση μίσθωσης.
- 2) Για την αναφερόμενη σύμβαση δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του ν.4174/2013 αφού δεν είναι σύμβαση μίσθωσης και δεν υπάρχει έσοδο για την προσφεύγουσα.

Επειδή, το άρθρο 1 της ΠΟΛ. 1013/07-01-2014 «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου» ορίζει ότι : *«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»*.

Επειδή, το άρθρο 2 της ανωτέρω εγκυκλίου ορίζει ότι : *«1. Οι δηλώσεις των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης υποβάλλονται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτυακής εφαρμογής της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr. ... 3. Ως ημερομηνία υποβολής θεωρείται η ημερομηνία οριστικής καταχώρησης*

αυτής στο σύστημα, με αυτόματη απόδοση στον υπόχρεο εκμισθωτή μοναδικού αριθμού καταχώρησης. 4. Για την υποβολή της δήλωσης απαιτείται η συμπλήρωση της οικείας εφαρμογής ηλεκτρονικής υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η οποία υπάρχει στον διαδικτυακό τόπο www.qsis.gr. Με την παρούσα απόφαση κυρώνεται ο τύπος και το περιεχόμενο της απόδειξης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, όπως το συνημμένο υπόδειγμα. 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. 6. Σε περίπτωση που κατά την καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης, υπάρχει τεχνική αδυναμία ολοκλήρωσης της υποβολής, τότε ο εκμισθωτής επικοινωνεί με το τμήμα Υποστήριξης Συνεπικοινωνιών (call center) της Δ.ΥΠ.Η.Σ., και καταγράφεται το αίτημά του και τα στοιχεία του, προκειμένου να ολοκληρωθεί η ηλεκτρονική υποβολή έστω και ετεροχρονισμένα. Σε περίπτωση αποδεδειγμένης αδυναμίας ενημερώνεται η αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τη μη υπαιτιότητα του φορολογούμενου για την εκπρόθεσμη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης».

Επειδή, το άρθρο 4 της ανωτέρω εγκυκλίου ορίζει ότι : «Ι.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. 2. Για τις περιπτώσεις εκπρόθεσμης ή ανακριβούς ή μη υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων της μίσθωσης ακίνητης περιουσίας θα αποστέλλονται από τη Δ.ΗΛΕ.Δ. προς τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. συγκεντρωτικές καταστάσεις με τα στοιχεία των υπόχρεων εκμισθωτών που κατά περίπτωση δεν έχουν υποβάλει ή έχουν υποβάλει εκπρόθεσμα ή ανακριβώς μέσα στον προηγούμενο μήνα τα πληροφοριακά στοιχεία μίσθωσης ακίνητης περιουσίας. με βάση τις καταστάσεις αυτές οι Δ.Ο.Υ. θα βεβαιώνουν στον υπόχρεο εκμισθωτή τα προβλεπόμενα κατά περίπτωση, πρόστιμα του Ν. 4174/2013».

Επειδή, το άρθρο 54 παρ.1&2 του Ν. 4174/2013 ορίζει 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 δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή 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, ...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ1230/14-10-2015 οι Δήμοι και οι Περιφέρειες ως εκμισθωτές υποχρεούνται σε υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με βάση τις διατάξεις της ΠΟΛ.1013/7-01-2014 Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση η υποβολή του μισθωτηρίου έγινε στις 29/06/2016 και η ημερομηνία έναρξης μίσθωσης ήταν 8/03/2016. Συνεπώς το μισθωτήριο κατατέθηκε εκπροθέσμως και ορθώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, με την οποία επιβλήθηκε το πρόστιμο της παραγράφου 1^α του άρθρου 54 ν.4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 18-04-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», Α.Φ.Μ «.....».

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος : 01/01-31/12/2016

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. α ποσό **100,00 €**

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

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

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.