



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/10/2017

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: 5342

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604574

**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 ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017).

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

**3.** Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 001126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης 04/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου Νέας Ιωνίας Αττικής, οδός «.....» κατά των υπ' αριθ. «.....» και «.....»/2017 Πράξεων Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. «.....» και «.....»/2017 Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρων 54 και 62 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 04/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και 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 υπ' αριθ. «.....»/2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, η οποία κοινοποιήθηκε μέσω συστημένης επιστολής με το με αρ. πρωτ. «.....»/31-03-2017 έγγραφο, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00 €.

Με την υπ' αριθ. «.....»/2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, η οποία κοινοποιήθηκε με το ίδιο ως άνω έγγραφο, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00 €

Σύμφωνα με τις καταστάσεις του συστήματος TAXIS που εστάλησαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. η προσφεύγουσα υπέβαλλε εκπρόθεσμα τις υπ' αριθ. «.....»/2015 και «.....»/2015 Δηλώσεις Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακινήτου, με έναρξη μίσθωσης την 01/11/2014 και ημερομηνία υποβολής την 14/04/2015.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων επιβολής προστίμου προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Με το από 30/06/2006 ιδιωτικό συμφωνητικό μισθώθηκε ένα ενοποιημένο διαμέρισμα 175 τετραγωνικών μέτρων, το οποίο εμφανίζεται στη σύσταση οριζοντίου ιδιοκτησίας ως δύο διαμερίσματα και έτσι δηλώθηκε στη Δ.Ο.Υ. στο μισθωτήριο συμβόλαιο. Στις 25/03/2015 τροποποιήθηκε το εν λόγω μισθωτήριο ως προς το ύψος του ενοικίου στο ποσό των 700 ευρώ αναδρομικά από 01/11/2014 και ως εκ τούτου η έναρξη ισχύος είναι η 20/03/2015 και όχι η 01/11/2014.
- Με βάση τη διάταξη του άρθρου 1 της ΠΟΛ. 1037/7-1-2014 οι εκμισθωτές εντός της οριζόμενης προθεσμίας (ήτοι μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη ή την τροποποίηση της μίσθωσης) θα πρέπει να δηλώνουν κάθε έναρξη αρχικής μίσθωσης και εντός της ίδιας προθεσμίας κάθε τροποποίηση ανεξάρτητα αν έχει αναδρομικές ή μελλοντικές διατάξεις.

**Επειδή** σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 15 του ν. 4174/2013: «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** με τις διατάξεις του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1013/07-01-2014 περί Υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου προβλέπεται 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....», ενώ με τις διατάξεις του άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ ορίζεται 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](http://www.gsis.gr).

.....

3. Ως ημερομηνία υποβολής θεωρείται η ημερομηνία οριστικής καταχώρησης αυτής στο σύστημα, με αυτόματη απόδοση στον υπόχρεο εκμισθωτή μοναδικού αριθμού καταχώρησης»

**Επειδή** όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 4 της ανωτέρω ΠΟΛ.: «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.

2. Για τις περιπτώσεις υποβολής εκπρόθεσμης ή ελλιπούς ή μη υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων 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 υποβάλλει ή υπέβαλαν εκπρόθεσμα ή ελλιπώς 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. Στις ανωτέρω καταστάσεις δεν περιλαμβάνονται τα στοιχεία των υπόχρεων που υπέβαλαν ετεροχρονισμένα τη δήλωση λόγω αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας.»

**Επειδή** τέλος με το άρθρο 8 της προαναφερθείσας ΠΟΛ 1013/2014: «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..»

**Επειδή** όπως ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ):

«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,  
β) .....»

**Επειδή** με την παρ. 2 του ίδιου ως άνω άρθρου 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 .....».

**Επειδή** περαιτέρω, στο δεύτερο Κεφάλαιο της ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62). Πρόστιμα και τόκοι» ορίζονται τα ακόλουθα:

«2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α')

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54).»

**Επειδή** σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, κρίσιμη ως προς την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, είναι η ημερομηνία έναρξης ή τροποποίησης της μίσθωσης, δηλαδή το πραγματικό γεγονός και όχι η ημερομηνία που επήλθε συμφωνία (γραφτή ή προφορική) μεταξύ μισθωτή και εκμισθωτή. Συνεπώς, η τροποποίηση της επίμαχης μίσθωσης επήλθε την 01/11/2014, καθόσον από εκείνη την ημερομηνία μειώθηκε το μίσθωμα. Ως εκ τούτου, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή εκ μέρους της προσφεύγουσας των επίμαχων Δηλώσεων Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας ήταν η 31/12/2014, ήτοι το τέλος του επόμενου μήνα από την τροποποίηση της μίσθωσης.

**Επειδή** εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλλε εκπροθέσμως κατά την 14/04/2015 τις με αριθ. υπ' αριθ. «.....»/2015 και «.....»/2015 Δηλώσεις Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας και ως εκ τούτου σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4 της ΠΟΛ. 1013/07-01-2014, ορθώς επιβλήθηκαν σε βάρος της τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ν. 4174/2013 δύο πρόστιμα ύψους 100,00 € έκαστο με τις προσβαλλόμενες υπ' αριθ. «.....» και «.....»/2017 Πράξεις Επιβολής Προστίμου από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 04/05/2017 και με αριθ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ «.....» και την επικύρωση των υπ' αριθ. «.....»/2017 και «.....»/2017 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας – Καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:**

### **Φορολογικό Έτος 2015**

1. Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: 100,00 € (για εκπρόθεσμη υποβολή της υπ' αριθ. «.....»/2015 δήλωσης).
2. Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: 100,00 € (για εκπρόθεσμη υποβολή της υπ' αριθ. «.....»/2015 δήλωσης).

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**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.