



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/10/2017

Αριθμός απόφασης: 5476

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 526

FAX : 213 1604 567

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

4. Την από 18/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου Ανδραβίδας Ηλείας, οδός «.....» κατά α) της υπ' αριθ. «.....»/20-03-2017 απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, β) της υπ' αριθ. «.....»/21-03-2017 απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας και γ) της υπ' αριθ. «.....»/21-03-2017 απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ. «.....»/20-03-2017 απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, β) την υπ' αριθ. «.....»/21-03-2017 απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας και γ) την υπ' αριθ. «.....»/21-03-2017 απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Πύργου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή 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' αριθμ. «.....»/20-03-2017 απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 επειδή υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αριθμό «.....»/13-02-2015 Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας.

Με την υπ' αριθμ. «.....»/21-03-2017 απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 επειδή υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αριθμό «.....»/13-02-2015 Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας.

Με την υπ' αριθμ. «.....»/21-03-2017 απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 επειδή υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αριθμό «.....»/13-02-2015 Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας.

Πρόκειται για τρία συμφωνητικά μίσθωσης ακίνητης περιουσίας που αφορούσαν αγροτεμάχια που ενοικίαζε η προσφεύγουσα με περίοδο ισχύος από 01/01/2014 έως 31/12/2015. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας κατόπιν ηλεκτρονικής πληροφόρησης (ΔΗΛΕΔ) από την οποία προέκυπτε εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης εξέδωσε τις προσβαλλόμενες αποφάσεις επιβολής προστίμου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των παραπάνω αποφάσεων επιβολής προστίμου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Τα συμφωνητικά μίσθωσης που κατέθεσε ηλεκτρονικά στις 13/2/2015 ήταν εμπρόθεσμα γιατί είχε δοθεί παράταση υποβολής τους μέχρι τις 31/3/2015 (όσον αφορά την περίοδο χρήσης έτους 2014) και δεν συντρέχουν λόγοι επιβολής προστίμου.
- Είχε συνάψει χειρόγραφο ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης αγροτεμαχίων, στις 27/01/2014 και με τους τρεις (3) μισθωτές που ενοικιάζουν τα αγροτεμάχιά μου και λόγω της τρίμηνης παράτασης δήλωσε εμπρόθεσμα και ηλεκτρονικά την περίοδο χρήσης τους, παρόλο που μόνο το ένα ξεπερνούσε τα 80 ευρώ μηνιαίως και ήταν υποχρεωτική η υποβολή του.
- Τα εισοδήματά μου από εκμισθώσεις αγροτικών εκτάσεων έτους 2014 δηλώθηκαν κανονικά στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Ε1 και Ε2) και φορολογήθηκε.
- Από το ΦΕΚ 294/27/02/2015 Τεύχος Β Σελίδα 3981 προκύπτει με σαφήνεια και χωρίς αμφισβήτηση, το γεγονός της μη έγκαιρης πληροφόρησης των εκμισθωτών αγροτικών εκτάσεων για την υποχρέωση υποβολής πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου. Προς τούτο και δόθηκε η τρίμηνη παράταση μέσα στην οποία υπέβαλλε εμπρόθεσμα και ηλεκτρονικά, τα τρία μισθωτήρια που αφορούσαν τη χρήση έτους 2014.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 15 του Ν. 4174/2013 : «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, στην εγκύκλιο ΠΟΛ. 1230/14-10-2015 της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα “ Διευκρινίσεις για διάφορα θέματα που ανακύπτουν κατά την υποβολή των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας” αναφέρεται ότι :

«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. Ανάλογη υποχρέωση υπάρχει για την εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση γης ή ακινήτων, με αντάλλαγμα σε είδος, καθώς και για την παραχώρηση χρήσης αυτών (δωρεάν παραχώρηση) για την οποία τεκμαίρεται φορολογητέο εισόδημα, εκτός από τη δωρεάν παραχώρηση κατοικίας μέχρι 200 τ.μ. που θα χρησιμοποιηθεί ως κυρία κατοικία από ανιόντες ή κατιόντες.

2. Εξαιρούνται από την υποχρέωση υποβολής, εφόσον έχουν συναφθεί πριν την 1/1/2014 και είναι σε ισχύ, οι έγγραφες αρχικές ή τροποποιητικές συμφωνίες μίσθωσης γεωργικής γης με μηνιαίο μίσθωμα έως εκατό (100) ευρώ, οι προφορικές αρχικές ή τροποποιητικές συμφωνίες μίσθωσης, καθώς και οι έγγραφες ή προφορικές δωρεάν παραχωρήσεις χρήσης γης ή ακινήτου, για τις οποίες δεν υπήρχε υποχρέωση θεώρησης σύμφωνα με τις προϊσχύουσες διατάξεις. Επίσης, καθίσταται προαιρετική η υποβολή αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων αγροτικών εκτάσεων με μηνιαίο μίσθωμα μέχρι 80€ από την 27-2-2015, όπως ορίζεται στην ΠΟΛ.1028/23.1.2015 (ΦΕΚ 294Β727-2-2015) Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε.

Εξαιρούνται από την επιβολή προστίμου :

α) Η ετεροχρονισμένη υποβολή των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης, λόγω αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 2 και της παρ. 2 του άρθρου 4 της ΠΟΛ.1013/7.1.2014 Απόφασης.

β) Η εκ νέου υποβολή Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης, η οποία υποβάλλεται υποχρεωτικά στις περιπτώσεις μισθώσεων, όπου ως μισθωτής συμβάλλεται υπό σύσταση Νομικό Πρόσωπο ή νομική οντότητα εφόσον αυτή υποβληθεί μέσα στον επόμενο μήνα από την χορήγηση ΑΦΜ στο Νομικό Πρόσωπο ή νομική οντότητα.

γ) Η εκπρόθεσμη υποβολή αγροτικών μισθώσεων που είχαν συναφθεί από 1/1/2014 μέχρι 31/12/2014, εφόσον αυτές υποβλήθηκαν μέχρι 31/3/2015 (ΠΟΛ.1027/22.1.2015 ΦΕΚ 294Β727-2-2015).»

Επειδή, στην εγκύκλιο ΠΟΛ. 1027/22-01-2015 της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα “**Παράταση προθεσμίας υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης από τους εκμισθωτές αγροτικών εκτάσεων**” αναφέρεται ότι :

«1. Παρατείνεται μέχρι **31/3/2015** η προθεσμία υποβολής της δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης αγροτικών εκτάσεων από την έναρξη ισχύος της ΠΟΛ.1013/7.1.2014 (ΦΕΚ Β΄ 32) απόφασης για τις εκμισθώσεις που συνάφθηκαν μέχρι την 31/12/2014.»

Επειδή η προσφεύγουσα στις **13/02/2015** υπέβαλλε ηλεκτρονικά τρία συμφωνητικά μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με αριθμούς δήλωσης «.....»,«.....» και «.....» τα οποία αφορούσαν αγροτεμάχια που ενοικιάζει με περίοδο ισχύος 1/1/2014-31/12/2015. Στις 15/7/2015 υπέβαλλε ηλεκτρονικά τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος έτους 2014 δηλώνοντας τα ποσά από τα ενοίκια των αγροτικών εκτάσεων που εκμισθώνει. Στις 8/5/2017 έλαβε ταχυδρομικώς τις προσβαλλόμενες υπ’ αριθμ. «.....»/20-3-2017, «.....»/21-3-2017 και «.....»/21-3-2017 αποφάσεις επιβολής προστίμου του τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με φορολογούμενους από τη ΔΟΥ Αμαλιάδας με πρόστιμο ύψους 100 ευρώ η καθεμιά, με το σκεπτικό ότι υπέβαλλε εκπρόθεσμα δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης.

Ωστόσο σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις η προσφεύγουσα κατέθεσε εμπρόθεσμα ηλεκτρονικά τις δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης αγροτικών εκτάσεων για τις εκμισθώσεις που συνάφθηκαν μέχρι την 31/12/2014, δηλαδή εντός της προθεσμίας που η παράταση επέτρεπε για μισθώσεις αγροτικών εκτάσεων. Προς τούτο μη ορθώς της επιβλήθηκαν πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»/18-05-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ «.....» και την ακύρωση :

α) της υπ’ αριθ. «.....»/20-03-2017 απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Συνολικό ποσό : 0,00 €.

β) της υπ’ αριθ. «.....»/21-03-2017 απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Συνολικό ποσό : 0,00 €.

γ) της υπ’ αριθ. «.....»/21-03-2017 απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Συνολικό ποσό : 0,00 €.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.