



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 06/11/2017

Αριθμός Απόφασης: 5721

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. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση 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 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 06/06/2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Βαρβάσαινας Ηλείας, Τ.Κ. 27100, κατά των υπ' αριθμ. /2017 και /2017 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, για το φορολογικό έτος 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθμ. /2017 και /2017 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, για το φορολογικό έτος 2016, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06/06/2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 τις υπ' αριθμ. και /2017 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 € για έκαστη εξ αυτών, ήτοι συνολικό ποσό προστίμων ύψους 200,00 ευρώ, για το φορολογικό έτος 2016, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 2 περιπτ. α' του ν.4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων του 54 §1 περιπτ. α' του ν.4174/2013 επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, διότι ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα:

α) τη με αριθμ. /02-04-2016 τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, που αφορούσε το διάστημα από 01/02/2016 έως 30/11/2016,

β) τη με αριθμ. /17-04-2016 τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, που αφορούσε το διάστημα από 01/02/2016 έως 30/11/2016,

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη διαγραφή των ανωτέρω προστίμων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Στις 13.03.2016 υπέβαλε εμπρόθεσμα (καθόσον φορούσε περίοδο μίσθωσης από 01.02.2016 έως 30.11.2016) δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, η οποία έλαβε αριθμό καταχώρησης και στην οποία στο πεδίο «επιφάνεια αγροτεμαχίου» αντί των 10 στρεμμάτων που ανέγραψε στη δήλωση εμφανίστηκαν κατά την ηλεκτρονική υποβολή ως 10,00 τ.μ., λόγω προφανώς της τεχνικής αδυναμίας του συστήματος να αναγνωρίσει την ένδειξη στρέμματα, αφού είναι προσαρμοσμένα σε τ.μ., και το οποίο δεν έγινε αντιληπτό αμέσως από τον ίδιο. Στις 02.04.2016 οπότε έγινε αντιληπτό το εκ παραδρομής ως άνω τυπικό σφάλμα από τον αποδοχέα ενοικιαστή υπέβαλε διορθωτική παρόμοια δήλωση, η οποία έλαβε αριθμό καταχώρισης, επισημαίνοντας στις σημειώσεις ότι «η δήλωση αυτή αφορά διόρθωση της υποβληθείσας στις 13.03.2016 δήλωσης, η οποία έλαβε αριθμό καταχώρισης, στο σημείο της επιφάνειας του αγροτεμαχίου στο οποίο αντί του ορθού 10.000 τ.μ. γράφτηκε 10,00 τ.μ. Τέλος στις 17.04.2016 έγινε συμπλήρωση του αριθμού ΑΤΑΚ, ο οποίος τα προηγούμενα έτη δεν ήταν απαραίτητος επισημαίνοντας στις σημειώσεις ότι «η δήλωση αυτή αφορά διόρθωση της υποβληθείσας στις 13.03.2016 δήλωσης, η οποία έλαβε αριθμό καταχώρισης, στο σημείο της επιφάνειας του αγροτεμαχίου στο οποίο αντί του ορθού 10.000 τ.μ. γράφτηκε 10,00 τ.μ. (εννοώντας στρέμματα) και συμπλήρωση της υποβληθείσας διορθωμένης στις 02.04.2016 και η οποία έλαβε αριθμό καταχώρισης στο μέρος που αφορά τον αριθμό ΑΤΑΚ (.....), ο οποίος δεν είχε συμπληρωθεί». Ως εκ τούτου, οι ως άνω δηλώσεις ήταν συμπληρωματικές –

διορθωτικές που αφορούσαν την εμπροθέσμως υποβληθείσα στις 13.03.2016 δήλωση μίσθωσης του ιδίου ακινήτου και δεν ανακύπτει ζήτημα εκπροθέσμου υποβολής αυτών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 15 §4 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: « 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 54 §1 περιπ. α ' του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: « 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. ».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 54 §2 περιπ. α ' 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 ».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 1 της ΠΟΛ 1013/07-01-2014** απόφασης του ΓΓΔΕ με θέμα: **«Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου»** 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. »
Η ως άνω διάταξη, σύμφωνα με το **άρθρο 8 της ίδιας ΠΟΛ 1013/07-01-2014** ισχύει για μισθώσεις ή τροποποιήσεις μισθώσεων ακίνητης περιουσίας που συνάπτονται από 1 Ιανουαρίου 2014 και μετά ή έχουν συναφθεί προγενέστερα και δεν έχουν κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 4 της ΠΟΛ 1013/07-01-2014** απόφασης του ΓΓΔΕ ορίζεται ότι: «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 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.

Στις ανωτέρω καταστάσεις δεν περιλαμβάνονται τα στοιχεία των υπόχρεων που υπέβαλαν ετεροχρονισμένα τη δήλωση λόγω αποδεδειγμένης τεχνικής αδυναμίας.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά μέσω taxisnet :

α) την 02/04/2016 τη με αριθμό τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας στην οποία διόρθωσε την επιφάνεια του αγροτεμαχίου, το οποίο είχε μισθώσει στις 01/02/2016 και για το οποίο είχε υποβάλλει την αρχική και εμπροθέσμως υποβληθείσα με αριθμό /13-03-2016 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας για την οποία, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1013/07-01-2014** απόφαση του ΓΓΔΕ, η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της ήταν **μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης ή την τροποποίησή της, ήτοι την 31/03/2016.**

β) την 17/04/2016 τη με αριθμό τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας στην οποία διόρθωσε τον αριθμό ΑΤΑΚ του αγροτεμαχίου, το οποίο είχε μισθώσει στις 01/02/2016 και για το οποίο είχε υποβάλλει την αρχική και εμπροθέσμως υποβληθείσα με αριθμό /13-03-2016 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας για την οποία, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1013/07-01-2014** απόφαση του ΓΓΔΕ, η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της ήταν **μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης ή την τροποποίησή της, ήτοι την 31/03/2016.**

Επειδή, οι ως άνω παραβάσεις συνεπάγονται την επιβολή προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, κατ' εφαρμογή των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 15 και 54 του ν.4174/2013, ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Πύργου επέβαλε τα προσβαλλόμενα πρόστιμο και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **06/06/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

1.Υπ' αριθμ. /2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου: Ποσό **100,00 ευρώ**

2.Υπ' αριθμ. /2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου: Ποσό **100,00 ευρώ**

Συνολικό Ποσό 200,00 ευρώ

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

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.