



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604518

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 24.4.2018

Αριθμός απόφασης: 2148

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. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης 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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 29.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Κερατσινίου, οδός, κατά των υπ' αριθ./1.11.2017 και/1.11.2017 Πράξεων Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ./1.11.2017 και/1.11.2017 Πράξεις Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από 29.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

A) Με την υπ' αριθμ./1.11.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

Η διαπιστωθείσα παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή της από 11.4.2016 και με αριθμ. καταχώρησης δήλωσης «Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» έτους 2016 με εκπρόθεσμη ημερομηνία έναρξης μίσθωσης ακινήτου την 01/10/2012.

B) Με την υπ' αριθμ./1.11.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

Η διαπιστωθείσα παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή της από 11.4.2016 και με αριθμ. καταχώρησης δήλωσης «Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» έτους 2016 με εκπρόθεσμη ημερομηνία έναρξης μίσθωσης ακινήτου την 01/05/2014.

Οι ως άνω Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν βάσει των από 01/11/2017 εκθέσεων προσωρινού ελέγχου επί εκπρόθεσμης δήλωσης έναρξης μίσθωσης ακινήτου, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά,

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την επανεξέταση των προσβαλλομένων πράξεων και την απαλλαγή της από τα πρόστιμα, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Οι τροποποιητικές δηλώσεις που υπέβαλε αφορούν στο ίδιο ακίνητο, την μίσθωση του οποίου είχε δηλώσει με την υπ' αριθ./09.10.2009 αρχική δήλωσή της, χωρίς να γίνει καμμία αλλαγή στο μίσθωμα μέχρι και 20.6.2014 που απεβίωσε η μισθώτρια. Το σπίτι είναι κενό έκτοτε και χωρίς σύνδεση με τη Δ.Ε.Η.

Για την ίδια ως άνω μίσθωση, είχε υποβάλλει και κατά το παρελθόν εκπρόθεσμες ως προς την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης τροποποιητικές δηλώσεις, για τις οποίες της επιβλήθηκαν πρόστιμα με τις υπ' αριθ./2016 και/2016 πράξεις επιβολής προστίμου, κατά των οποίων άσκησε την με αριθμ. πρωτοκ./25.4.2016 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία έγινε εν μέρει δεκτή με την υπ' αριθμ./23.9.2016 απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, στο άρθρο 15 παρ. 4 του Ν. 4174/2013 ορίζεται:

«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, κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 15 του Ν. 4174/2013 εκδόθηκε η απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε., ΠΟΛ. 1013/2014, στην οποία στα άρθρα της 1 και 4 αναφέρεται:

«Άρθρο 1 Υπόχρεοι υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας

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.

Άρθρο 4 Κυρώσεις

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.

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, στην παρ. 1 περ. α' και 2 περ. α' του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«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 υποβάλει 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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1,.....».

Επειδή, εν προκειμένω όπως αναφέρεται στις από 01.11.2017 εκθέσεις προσωρινού ελέγχου επί εκπρόθεσμης έναρξης μίσθωσης ακινήτου, η προσφεύγουσα “υπέβαλε εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά στο taxis τις με αριθμό καταχώρησης και αντίστοιχα και ημερομηνία παραλαβής 11/04/2016 και 11/04/2016 αντίστοιχα δηλώσεις «Πληροφοριακών Στοιχείων Μισθώσεων Ακίνητης Περιουσίας» με έτος αναφοράς το 2016, με εκπρόθεσμη ημερομηνία έναρξης μίσθωσης ακινήτου την 01/10/2012 και 01.05.2014 αντίστοιχα”.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσφεύγουσα εκμίσθωσε ισόγεια οικία επιφανείας 65,90 τ.μ. επί της οδού, στο Κερατσίνι Πειραιά, στηνμε μηνιαίο μίσθωμα 180,00 ευρώ, από 1.10.2010 μέχρι και τις 30.6.2014, οπότε απεβίωσε η μισθώτρια και έκτοτε είναι κενό.

Τα στοιχεία αυτά είχαν δηλωθεί τόσο με την αρχική δήλωση με αριθμό/9.10.2009 αλλά και με τις υπ' αριθμ./7.5.2014 και/9.5.2014 τροποποιητικές δηλώσεις «Πληροφοριακών Στοιχείων Μισθώσεων Ακίνητης Περιουσίας» της προσφεύγουσας, χωρίς να επέλθει καμμία μεταβολή έκτοτε. Συνεπώς ως προς την ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης, την μισθώτρια και το μηνιαίο μίσθωμα οι υπό κρίση με αριθμό και/11/04/2016 υποβληθείσες δηλώσεις «Πληροφοριακών Στοιχείων Μισθώσεων Ακίνητης Περιουσίας» είναι άνευ αντικειμένου.

Αυτό που δεν εμφανίζεται σε όλες τις προαναφερόμενες δηλώσεις είναι η ορθή ημερομηνία διακοπής της μίσθωσης που, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και με τις υποβληθείσες δηλώσεις Ε2 της προσφεύγουσας, είναι η **30.6.2014**. Στην υπό κρίση με αριθμό/11.4.2016 δήλωση «Πληροφοριακών Στοιχείων Μισθώσεων Ακίνητης Περιουσίας» αναγράφεται λανθασμένα ως ημερομηνία διακοπής της μίσθωσης η **30.4.2014**. Με την υπ' αριθμ./11.4.2016 δήλωση, με την οποία προφανώς η προσφεύγουσα ήθελε να δηλώσει την μεταβολή που επήλθε μετά τις 30-06-2014 οπότε και απεβίωσε η μισθώτρια και το διαμέρισμα είναι κενό, δήλωσε λανθασμένα ως ημερομηνία έναρξης την 1-5-2014, αντί του ορθού που είναι η 1-7-2014.

Επειδή για την ίδια ως άνω αναφερόμενη μίσθωση έχουν υποβληθεί από τη προσφεύγουσα, προφανώς εκ παραδρομής, σειρά δηλώσεων Πληροφοριακών Στοιχείων Μισθώσεων Ακίνητης Περιουσίας ήτοι η υπ' αριθμ./9.10.2009 (αρχική), οι υπ' αριθμ./7.5.2014 και/9.5.2014 τροποποιητικές καθώς και οι κρινόμενες με αριθμό και/11.4.2016, οι οποίες είναι τροποποιητικές των προηγούμενων τροποποιητικών, **χωρίς ωστόσο να έχει μεταβληθεί στην πραγματικότητα κανένα από τα βασικά στοιχεία της μισθωτικής σχέσης.**

Επειδή σύμφωνα με την διευκρινιστική εγκύκλιο ΠΟΛ 1252/2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)»:

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

.....
«Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)».

Επειδή για το ίδιο ζήτημα και συγκεκριμένα για την υπ' αριθμ./7.5.2014 τροποποιητική δήλωση έχει επιβληθεί το πρόστιμο της άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ποσού 102,40€ με την υπ' αριθμ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου, η οποία επικυρώθηκε και από την Υπηρεσία μας υπ' αριθμ./23.9.2016 απόφαση.

Επειδή οι υπό κρίση με αριθμό και/11/04/2016 υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις «Πληροφοριακών Στοιχείων Μισθώσεων Ακίνητης Περιουσίας» είναι άνευ αντικειμένου, όσον αφορά τα δηλωθέντα από την προσφεύγουσα στοιχεία της μίσθωσης (έναρξη μίσθωσης, στοιχεία μισθώτριας, ποσό μηνιαίου μισθώματος), καθόσον πρόκειται για στοιχεία που

επανειλημμένα έχουν δηλωθεί και δεν υπήρχε υποχρέωση να δηλωθούν εκ νέου, θα πρέπει για λόγους χρηστής διοίκησης να διαγραφούν τα πρόστιμα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 29.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση Φορολογικό έτος 2014

A) υπ' αριθμ. / **1.11.2017** Πράξη Επιβολής Προστίμου

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): Ποσό 0,00 €.

B) υπ' αριθμ. / **1.11.2017** Πράξη Επιβολής Προστίμου

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): Ποσό 0,00 €

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

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

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του 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 .