



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ
ΑΝΑΦΕΡΟΜΕΝΕΣ ΣΤΑ ΕΧΟΝΤΑΣ
ΥΠΟΨΗ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΣΤΟΙΧΕΙΑ 1-3

Θεσσαλονίκη 23-3-2017
Αριθ. Πρωτ.:822

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : **Κ. Μαβινίδου**
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του
....., κατοίκου στο, κατά της αρνητικής απάντησης σε
αίτημα διαγραφής προστίμου της Δ.Ο.Υ.

5. Την ως άνω πράξη της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με 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:

Ο προσφεύγων,, υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αριθμό καταχώρησης πρώτη τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας για ισόγεια κατοικία 33 τ.μ. με μισθώτρια την κ. με διάρκεια μίσθωσης από 01-09-2015 έως 31-08-2017. Η Δ.Ο.Υ. βεβαίωσε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 102,40 ευρώ λόγω παράβασης του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' ν. 4174/2013. Στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκε η υπ' αριθ. 24859/5-10-2016 Ατομική Ειδοποίηση Χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και ο εκμισθωτής κατέβαλε το πρόστιμο στις 20-10-2016.

Για το ίδιο ακίνητο και την ίδια μίσθωση ο προσφεύγων υπέβαλε δεύτερη δήλωση (.....) με την οποία καταχώρησε τον αριθμό του πιστοποιητικού ενεργειακής απόδοσης (Π.Ε.Α.) δηλώνοντας ως διάρκεια μίσθωσης το διάστημα από 14-9-2016 έως 31-8-2017. Η δήλωση αυτή καταχωρήθηκε ως εμπρόθεσμη. Στη συνέχεια όμως, υπέβαλε και δεύτερη τροποποιητική δήλωση (.....), με την οποία μετέβαλλε και το όνομα του μισθωτή (.....) και το χρόνο μίσθωσης, επαναφέροντας την αρχική χρονολογία 1-9-2015 έως 31-8-2017. Η δήλωση αυτή είναι εκπρόθεσμη και εκκρεμεί γι' αυτήν από τη Δ.Ο.Υ. η πράξη επιβολής προστίμου. Στις 20/10/2016 ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ. αίτηση ζητάει να γίνει δεκτή η τροποποίηση του μισθωτηρίου ως προς τα ονόματα των μισθωτών. Στην αίτηση αυτή αν και δεν αναφέρεται ρητά, υπονοείται όμως, η έκκληση να μην υποβληθεί το πρόστιμο του εκπροθέσμου που επιτάσσει το αρ. 54§1 του ν. 4174/2013. Η Δ.Ο.Υ. με το αρ. απαντητικό της έγγραφο που έχει χαρακτήρα πληροφοριακό, αφού δεν έχει μέχρι και σήμερα υποβληθεί πρόστιμο για τη δεύτερη τροποποίηση του ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης, αρνείται να εξαιρέσει την εκπρόθεσμη αυτή δήλωση από το πρόστιμο που επισύρει η καθυστέρηση κατάθεσής της στο ηλεκτρονικό σύστημα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση μερική ή ολική της πράξης επιβολής προστίμου που αφορά τη δεύτερη (112029332/30-09-2016) τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακινήτων, επικαλούμενος ότι οι τροποποιήσεις έγιναν με βάση τις οδηγίες που είχε με τη γενική γραμματεία εσόδων – ηλεκτρονικές υπηρεσίες, σύμφωνα με τις οποίες δε θα καλούνταν να πληρώσει δεύτερο πρόστιμο για την ήδη εκπρόθεσμη δήλωσή του.

Επειδή ως διοικητική πράξη ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου ασκούντος δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή στο νομικό κόσμο δια της ιδρύσεως, μεταβολής ή καταργήσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Κύρια χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο νομιμότητας και η εκτελεστικότητα. **Η εκτελεστικότητα δε της διοικητικής πράξης** συνίσταται στο ότι η συμπεριφορά που καθορίζει (ενέργεια ή παράλειψη),

και γενικότερα η ρύθμιση την οποία θεσπίζει, είναι υποχρεωτική από την έκδοσή της (ΣΤΕ 1717/1988), χωρίς άλλο, δηλαδή χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα προηγούμενη δικαστική απόφαση. (Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου , Σπηλιωτόπουλος, Τόμος 1, έκδοση Νοεμβρίου 2011, σελ.116).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), :«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. ...8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας». Ο Κ.Φ.Δ. εξάλλου, σύμφωνα με το άρθρο 67, τίθεται σε ισχύ την 01-01-2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 §1 της ΠΟΛ. 1002/14 “Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013”: 1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του [Ν. 4174/2013](#)) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή Ο Κ.Φ.Δ. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 αυτού, τίθεται σε ισχύ την 01-01-2014, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις.

Επειδή κατά τα λοιπά, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣΤΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008, 3785/2006, 577/2004).

Επειδή, ο προσφεύγων προσβάλλει την αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., η οποία όμως δεν αποτελεί άρνηση διαγραφής συγκεκριμένου προστίμου που έχει ήδη εκδοθεί, αλλά απάντηση πληροφοριακού χαρακτήρα. Η απάντηση της Δ.Ο.Υ. αφορά την έλλειψη διακριτικής ευχέρειας στη διαγραφή προστίμων που αφορούν εκπρόθεσμες δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα εκμίσθωσης ακινήτων και όχι άρνηση διαγραφής συγκεκριμένου προστίμου.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν επικαλείται λόγους απαλλαγής που στηρίζονται σε νομικές διατάξεις αλλά αρκείται σε αόριστη επίκληση της «συνεννόησης με τη γενική γραμματεία εσόδων», η οποία τον απάλλαξε από την καταβολή προστίμου για την εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση. Κατά συνέπεια η επιχειρηματολογία του πρέπει να απορριφθεί ως αόριστη και αλυσιτελώς προβαλλόμενη.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η με αριθμ. πρωτ. προσβαλλόμενη απάντηση της Δ.Ο.Υ. σχετικά με την επιβολή προστίμου σε εκπρόθεσμη δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης είναι πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν συγκεντρώνει δηλαδή τα χαρακτηριστικά της ατομικής πράξης διοικητικού οργάνου, που θεσπίζει δικαιώματα ή υποχρεώσεις για τον φορολογούμενο («ατομική διοικητική πράξη») και συνεπώς στερείται εκτελεστότητας, δεδομένου ότι δεν παράγει συνέπειες σε βάρος του προσφεύγοντα διαφοροποιώντας την φορολογική του υποχρέωση, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του, **ως απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.