



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604565
ΦΑΞ: 2131604566

Καλλιθέα, 12-12-2016

Αριθμός απόφασης: 4260

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 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 13-07-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Κρήτης, οδός, νομίμως εκπροσωπούμενου από τον ασκούντα γονική μέριμνα, ΑΦΜ, κάτοικο, ομοίως, Κρήτης, οδός, κατά των με αριθμό /13-06-2016 και /13-06-

2016 Πράξεων Επιβολής Προστίμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμό /13-06-2016 και /13-06-2016 Πράξεις Επιβολής Προστίμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, των οποίων ζητείται η επανεξέταση και η ακύρωση, καθώς και τις από 31-05-2016 οικείες Εκθέσεις Ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας έτους 2014 του Προϊσταμένου της άνω Δ.Ο.Υ..
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13-07-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του (νομίμως εκπροσωπούμενου από τον ασκούντα γονική μέριμνα), η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις με αριθμό /13-06-2016 και /13-06-2016 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμα ποσού ύψους €100,00 και €100,00, αντίστοιχα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας έτους 2014, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 15 παρ. 4 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 1 παρ. 1 της ΠΟΛ 1013/07-01-2014.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 31-05-2016 οικείων Εκθέσεων Ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, σύμφωνα με τις οποίες, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε, κατόπιν του με αριθμό πρωτοκόλλου εγγράφου της Δ.ΗΛΕ.Δ., διαπιστώθηκε ότι ο κ. με ΑΦΜ, ο οποίος εκπροσωπείται νόμιμα από τον ασκούντα γονική μέριμνα με ΑΦΜ, υπέβαλε εκπρόθεσμα:

- α) την 15-04-2014 τη με αριθμό τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας έτους 2014 με ημερομηνία έναρξης ισχύος της υπό κρίση μίσθωσης ακινήτου την 01-12-2013, και
- β) την 20-05-2014 τη με αριθμό τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας έτους 2014 με ημερομηνία έναρξης ισχύος της υπό κρίση μίσθωσης ακινήτου την 01-12-2013, αντίστοιχα,

κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 15 του Ν. 4174/2013 και της παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1013/07-01-2014. Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, και πιο συγκεκριμένα, συνεπάγονται την επιβολή προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και 2 περ. α' του Ν. 4174/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση των ανωτέρω προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου και την απαλλαγή του από την υποχρέωση καταβολής των προστίμων συνολικού ποσού ύψους €200,00 (= €100,00 + €100,00) που του επιβλήθηκαν με τις εν λόγω πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

- Την 14-01-2014 που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά μέσω taxisnet η αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας έτους 2014 δεν υπήρχε σαφής ενημέρωση ως προς τον τρόπο υποβολής της.
- Οι λόγοι για τους οποίους υποβλήθηκαν οι με αριθμό /15-04-2014 και /20-05-2014 τροποποιητικές δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας έτους 2014, για τις οποίες του επιβλήθηκαν πρόστιμα εκπρόθεσμης υποβολής, αφορούν διόρθωση της ημερομηνίας λήξης ισχύος της υπό κρίση μίσθωσης ακινήτου, η οποία εκ παραδρομής και λόγω ελλιπούς πληροφόρησης είχε συμπληρωθεί λανθασμένα, και προσθήκη ειδικού όρου μίσθωσης, αντίστοιχα, και, ως εκ τούτου, δε διαφοροποιούν το ύψος της φορολογικής του υποχρέωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της 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 της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013: «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 Γ.Γ.Δ.Ε. 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 ανωτέρω ΠΟΛ 1013/07-01-2014, ισχύει για μισθώσεις ή τροποποιήσεις μισθώσεων ακίνητης περιουσίας που συνάπτονται από την 1η Ιανουαρίου του 2014 και μετά ή έχουν συναφθεί προγενέστερα και δεν έχουν κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ..

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1013/07-01-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε.:

«1. Όσοι δε 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, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά μέσω taxisnet α) την 15-04-2014 τη με αριθμό τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας έτους 2014, και β) την 20-05-2014 τη με αριθμό τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας έτους 2014, με ημερομηνία έναρξης ισχύος της υπό κρίση μίσθωσης ακινήτου την 01-12-2013, ενώ, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1013/07-01-2014 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε., η καταληκτική ημερομηνία **εμπρόθεσμης** υποβολής των εν λόγω δηλώσεων ήταν **μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης ή την τροποποίησή της, ήτοι την 31-01-2014.**

Επειδή, εν προκειμένω, οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, και πιο συγκεκριμένα, συνεπάγονται την επιβολή προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και 2 περ. α' του Ν. 4174/2013, κατ' εφαρμογή των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 15 και 54 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1013/07-01-2014, ορθώς επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου τα προσβαλλόμενα πρόστιμα και, συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 13-07-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενου από τον ασκούντα γονική μέριμνα με ΑΦΜ, και την επικύρωση των με αριθμό /13-06-2016 και /13-06-2016 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

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

- Με τη με αριθμό /13-06-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου:

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας	€100,00
Συνολικό ποσό:	€100,00

- Με τη με αριθμό /13-06-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου:

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας	€100,00
Συνολικό ποσό:	€100,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης

της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 Ν. 2717/99).