



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 14.10.2016

Αριθμός απόφασης:1247

Τμήμα Α8 - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333246

ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού

Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ κατά των με αριθμ. α) ,β) και γ) πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/13 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

4. Τις με αριθμ. α) , β) και γ) πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/13 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Τις από απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

- Με την με αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2016-31/12/2016 πρόστιμο ποσού 100,00 € , πλέον τέλος χαρτοσήμου 2% και εισφοράς ΟΓΑ 20%, ήτοι συνολικό ποσό 102,40€ για **εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης** (αρ.δήλωσης/18.03.2016), για την μίσθωση του ισογείου καταστήματος εμβαδού 30 τ.μ. μετά παταρίου εμβαδού 80 τμ ,επί της οδού στα ,για τη χρονική περίοδο από 21/12/2015-31/12/2020, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1α΄ του άρθρου 54 του Ν.4174/13, που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 2 α΄ του ιδίου άρθρου σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ΠΔ 28/1931(Κώδικα τελών χαρτοσήμου).

- Με την με αριθμ./18.04.2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2016-31/12/2016 πρόστιμο ποσού 100,00 € , πλέον τέλος χαρτοσήμου 2% και εισφοράς ΟΓΑ 20%, ήτοι συνολικό ποσό 102,40€ για **εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης** (αρ.δήλωσης/18.03.2016), για την μίσθωση του υπογείου χώρου (που επικοινωνεί με εσωτερική κλίμακα με το ανωτέρω κατάστημα) εμβαδού 145,45 τ.μ., επί της οδού στα/145,45, για τη χρονική περίοδο από 21/12/2015-31/12/2020 , κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1α΄ του άρθρου 54 του Ν.4174/13, που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 2 α΄ του ιδίου άρθρου σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ΠΔ 28/1931(Κώδικα τελών χαρτοσήμου).

- Με την με αριθμ./18.04.2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/13 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2016-31/12/2016 πρόστιμο ποσού 100,00 €, πλέον τέλος χαρτοσήμου 2% και εισφοράς ΟΓΑ 20%, ήτοι συνολικό ποσό 102,40€ € για **εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής**

δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης (αρ. δήλωσης 8815842/22.03.16) (τροποποιεί την υπ' αριθμ.8786026/18.03.16 τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ως προς το μηνιαίο μίσθωμα), για την μίσθωση του προαναφερθέντος ισογείου καταστήματος εμβαδού 61,30 τ.μ. μετά παταρίου ,εμβαδού 80 τ.μ. , επί της οδού στα για τη χρονική περίοδο από 21/12/2015-31/12/2020, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1α' του άρθρου 54 του Ν.4174/13, που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 2 α' του ιδίου άρθρου σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ΠΔ 28/1931(Κώδικα τελών χαρτοσήμου).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των παραπάνω πράξεων **προβάλλοντας ως λόγο ότι ο λόγος που κατατέθηκαν οι παραπάνω δηλώσεις ήταν καθαρά πληροφοριακός χωρίς να αποκρύπτεται η πραγματικότητα ή να υπάρχει κάποια διαφορετική πρόθεση.**

Ως προς τον παραπάνω προβαλλόμενο λόγο της υπό εξέταση προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1013/07.01.14 : 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 συμφωνία4.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 υποβολής εκπρόθεσμης ή ελλιπούς ή μη υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων 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 υποβάλλει ή υπέβαλαν εκπρόθεσμα ή ελλιπώς 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 σύμφωνα τα οριζόμενα στην παρ.2 του άρθρου 7 του Ν.4174/13:.....2. Δήλωση, προσφυγή ή άλλο έγγραφο που υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση λογίζεται ότι υποβλήθηκε στην ημερομηνία που κατατίθεται και πρωτοκολλείται από τη Φορολογική Διοίκηση ή, εφόσον αποσταλεί ταχυδρομικώς, την ημερομηνία σήμανσης με ταχυδρομική σφραγίδα ή, στην περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής, την ημερομηνία παραλαβής από το πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, στην παρ. 1 περ.α' του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι : 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 υποβάλλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.**

Επειδή, στην παρ. 2 περ.α' του άρθρου 54 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 σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/20.11.2015: (Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62) α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α') Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, **επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54)**. Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η **δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.**

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.3 της ΠΟΛ1125/2015:τα επιβαλλόμενα πρόστιμα με τις διατάξεις των άρθρων 54, 55 και 56 του ΚΦΔ , που αφορούν αντίστοιχα σε επιβολή κυρώσεων για διαδικαστικές παραβάσεις, παραβάσεις φοροδιαφυγής καθώς και πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών διευκρινίζεται ότι, οι αποδείξεις πληρωμής αυτών υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου, σύμφωνα με την προαναφερθείσα διάταξη του πρώτου εδαφίου της παρ. 19 του άρθρου 15 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου καθώς δεν είναι παρεπόμενα κύριας οφειλής. Αντίθετα, δεν υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου τα πρόστιμα των άρθρων 58 και 59 του ΚΦΔ, καθώς δεν έχουν αυτοτέλεια, αλλά αποτελούν παρακολούθημα κύριας φορολογικής οφειλής.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε α)την με αρ. δήλωση (INTEPNET) πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης την 18.03.2016, με ημερομηνία ισχύος του μισθωτηρίου συμβολαίου από 21.12.2015 έως 31/12/2015 (ημερομηνία υπογραφής την 21.12.2015) εκπρόθεσμα, β) την με αρ. δήλωση (INTEPNET) πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης την 18.03.2016, με ημερομηνία ισχύος του μισθωτηρίου συμβολαίου από 21.12.2015 έως 31/12/2015 (ημερομηνία υπογραφής την 21.12.2015, εκπρόθεσμα και γ) την με αρ.δήλωση (INTEPNET) πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης την 22.03.2016, με ημερομηνία ισχύος του μισθωτηρίου συμβολαίου από 21.12.2015 έως 31/12/2015 (ημερομηνία υπογραφής την 21.12.2015) εκπρόθεσμα, καθώς η υποχρέωση υποβολής των μισθωτηρίων συμβολαίων για το εν λόγω χρονικό διάστημα σύμφωνα με την ΠΟΛ 1013/2014 ήταν μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης, ήτοι μέχρι την 31/01/2016.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του, ΑΦΜ

**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ - ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ
ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Α. ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ άρθρου 54 Ν.4174/13 - Νο 1287/18.04.2016 - ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ
ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2016-31/12/2016**

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ 102,40 ευρώ

**Β. ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ άρθρου 54 Ν.4174/13 - Νο 1288/18.04.2016 - ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ
ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2016-31/12/2016**

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ 102,40 ευρώ

**Γ. ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ άρθρου 54 Ν.4174/13 - Νο 1291/18.04.2016- ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ
ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2016-31/12/2016**

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ 102,40 ευρώ

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

α. α.

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).