



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604-565
ΦΑΞ : 213 1604-567

Καλλιθέα, 23.9.2016

Αριθμός απόφασης:3192

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 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. Την από 25/04/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ κατοίκου Κερατσινίου, οδός κατά : α) της υπ' αριθ./2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, και β) της υπ' αριθ./2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την α) υπ' αριθ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 και β) την υπ' αριθ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, 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 25/04/2016 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

A) Με την υπ' αριθμ. /2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄
Πειραιά, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα, σύμφωνα με τις
διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

Η διαπιστωθείσα παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή της από 07/05/2014 και με αριθμ.
καταχώρησης δήλωσης «Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» έτους
2014 με εκπρόθεσμη ημερομηνία έναρξης μίσθωσης ακινήτου την 01/10/2010, και αναφέρεται στην
από 01/04/2016 έκθεση προσωρινού ελέγχου εκπρόθεσμης δήλωσης έναρξης μίσθωσης ακινήτου,
του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά,

B) Με την υπ' αριθμ. /2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄
Πειραιά, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα, σύμφωνα με τις
διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

Η διαπιστωθείσα παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή της από 09/05/2014 και με αριθμ.
καταχώρησης δήλωσης «Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» έτους
2014 με εκπρόθεσμη ημερομηνία έναρξης μίσθωσης ακινήτου την 01/10/2010, και αναφέρεται στην
από 04/04/2016 έκθεση προσωρινού ελέγχου εκπρόθεσμης δήλωσης έναρξης μίσθωσης ακινήτου,
του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά,

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αμφισβητεί τις υπ' αριθμ.
..... /01-04-2016 και /04-04-2016 προσβαλλόμενες πράξεις και αιτείται την επανεξέτασή τους,
προβάλλοντας του παρακάτω ισχυρισμούς:

- Σύμφωνα με την προσφεύγουσα, δεν εμπίπτει στην περ. α΄ της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν.
4174/2013, καθώς από τις δηλώσεις Ε2 που υπέβαλλε προκύπτει η υποχρέωση καταβολής
φόρου.
- Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν είχε υποχρέωση υποβολής νέας δήλωσης μισθωμάτων,
διότι ίσχυε το υπ' αριθμ. /09-10-2009 συμβόλαιο μέχρι την 30/06/2014, οπότε και
απεβίωσε η μισθώτρια και έκτοτε το σπίτι είναι κενό και χωρίς μίσθωμα.

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 υποβάλλει 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, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικώς την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία παραλαβής 07/05/2014 δήλωση «Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» (τροποποίηση της υπ' αριθμ. δήλωση) με δηλωθείσα ημερομηνία έναρξης μίσθωσης ακινήτου την 01/10/2010, ως εκ τούτου λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής επιβλήθηκε η προβλεπόμενη κύρωση του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικώς την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία παραλαβής 09/05/2014 δήλωση «Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας» (τροποποίηση της υπ' αριθμ. δήλωση) με δηλωθείσα ημερομηνία έναρξης μίσθωσης ακινήτου

την 01/10/2010, ως εκ τούτου λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής επιβλήθηκε η προβλεπόμενη κύρωση του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, τα ηλεκτρονικά μισθωτήρια που υπέβαλε η προσφεύγουσα αφορούν στο ίδιο ακίνητο, τον ίδιο μισθωτή και την ίδια ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης (1.10.2010), θα πρέπει να επιβληθεί για λόγους χρηστής διοίκησης ένα μόνο πρόστιμο, το πρώτο εν προκειμένω, εφόσον η νεότερη δήλωση διόρθωσε την ήδη εκπρόθεσμη πρώτη δήλωση. Η δήλωση είναι μία και τροποποιήθηκε η ημερομηνία λήξης της μίσθωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 25/04/2015 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της
....., ΑΦΜ και συγκεκριμένα :

- A) Την απόρριψη αυτής όσον αφορά την υπ' αριθμ./2016 Πράξη επιβολής προστίμου και
- B) την αποδοχή αυτής όσον αφορά την υπ' αριθμ./2016 Πράξη επιβολής προστίμου .

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογικό έτος 2014

- A) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ. 1 περ. α' του ίδιου άρθρου και νόμου, που επιβλήθηκε με βάση την υπ' αριθμ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου και αφορά στην υπ' αριθμ. δήλωση: **102,40€**
- B) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ. 1 περ. α' του ίδιου άρθρου και νόμου, που επιβλήθηκε με βάση την υπ' αριθμ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου και αφορά στην υπ' αριθμ. δήλωση: **0 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).