



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333255
ΦΑΞ : 2313333258

Θεσσαλονίκη, 15/6/2016

Αριθμός απόφασης: 643

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (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 Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 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 Β165/19-1-2015) «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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου «...»/17-2-2016 ενδικοφανή προσφυγή της «...», ΑΦΜ «...», κατοίκου «...» Ιωαννίνων, οδός «...», κατά της με αριθ. πρωτ. «...»/8-2-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου «...»/8-2-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «...»/17-2-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της «...», και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Στην προσφεύγουσα επιβλήθηκε η υπ' αριθ. «...»/8-2-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν. 4174/2013, ύψους 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κατά παράβαση της ως άνω διάταξης. Ειδικότερα, σύμφωνα με την από 5/2/2016 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, από τις καταστάσεις της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης προέκυψε ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αριθμό «...»/16-12-2015 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης, για την οποία είχε αρχικά υποβάλει την υπ' αριθ. «...»/25-5-2015 ηλεκτρονική δήλωση, σύμφωνα με την οποία χρόνος της επίμαχης μίσθωσης οριζόταν η 1^η Ιουνίου 2015. Η θεωρηθείσα ως εκπρόθεσμη, σύμφωνα με τους καταλόγους της Δ.ΗΛΕ.Δ., ηλεκτρονική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης αφορούσε τη λύση του επίμαχου μισθωτήριου συμφωνητικού, όπως προκύπτει και από τις καταχωρηθείσες σε αυτό σημειώσεις, όπου αναγράφεται ότι *«λύεται και ακυρώνεται το παρόν συμφωνητικό»*.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ. «...»/2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, ισχυριζόμενη ότι η υπ' αριθ. «...»/16-12-2015 τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας αφορά τη γνωστοποίηση λήξης της μισθωτικής σχέσης. Προσκομίζει δε μετ' επικλήσεως, προς τούτο, τόσο αμφότερες τις υποβληθείσες ηλεκτρονικά δηλώσεις όσο και το από 22/5/2015 ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης ακινήτου.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, *«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 ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου»*. Με την παρ. 2 δε της ίδιας ως άνω διάταξης ορίζεται ότι *«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 της παραγράφου 25 του άρθρου 72 του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23.7.2013) έπαψαν να ισχύουν από 1/1/2014 οι διατάξεις του άρθρου 77 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Β' 151/16.9.1994), με τις οποίες οριζόταν η υποχρέωση θεώρησης των μισθωτηρίων από τις

Δ.Ο.Υ.. Με την ΠΟΛ 1013/2014 (ΦΕΚ Β' 32/14.1.2014) Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 15 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26.7.2013), επιβάλλεται η υποχρέωση υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία μίσθωσης.

Επειδή, ειδικότερα, βάσει του άρθρ. 1 της ΠΟΛ 1013/2014, «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 τροποποίηση της, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία...». Στη δε διάταξη του άρθρ. 4 της ίδιας ΠΟΛ ορίζεται ότι «1. 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 υποβάλει ή υπέβαλαν εκπρόθεσμα ή ελλιπώς μέσα στον προηγούμενο μήνα τα πληροφοριακά στοιχεία μίσθωσης ακίνητης περιουσίας».

Επειδή, από το πλέγμα των ανωτέρω διατάξεων συνάγεται ότι υποχρέωση ηλεκτρονικής υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης υφίσταται μόνο για την αρχική ή μεταγενέστερη τροποποιητική μισθωτική συμφωνία και όχι για τη λύση της μισθωτικής σχέσης (βλ. και το εγχειρίδιο «Συχνών ερωτήσεων-απαντήσεων για τη Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μισθώσεων Ακίνητης Περιουσίας» στην ηλεκτρονική ιστοσελίδα της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του ΥΠΟΙΚ, όπου ρητά σημειώνεται ότι, στην περίπτωση λύσης υπάρχουσας μίσθωσης, δεν απαιτείται καμία ενέργεια).

Επειδή, από το σύνολο των περιεχόμενων στον διοικητικό φάκελο εγγράφων, ιδίως δε τις επίμαχες ηλεκτρονικές δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων της προσφεύγουσας, προκύπτει ότι αντικείμενο της δεύτερης κατά σειρά –με αριθμό «...»/16-12-2015- τροποποιητικής δήλωσης της προσφεύγουσας ήταν η λύση της συναφθείσας μίσθωσης, η οποία, ωστόσο, εσφαλμένα υποβλήθηκε κατά τα ως άνω.

Επειδή η τελευταία αυτή δήλωση θεωρήθηκε από το σύστημα ως εκπρόθεσμη, αφού με αυτήν δηλώθηκε μεν η λύση της μίσθωσης, ως μη όφειλε, πλην όμως καταχωρήθηκε και τροποποίηση της περιόδου ισχύος της, από 1/6/2015 – 31/5/2017 σε 1/6/2015 – 31/12/2015, ενώ ως ημερομηνία υπογραφής καταχωρήθηκε η 19/5/2015. Ενόψει τούτων, η προθεσμία ηλεκτρονικής υποβολής της τροποποίησης έληγε στις 30/6/2015, για τον λόγο δε αυτό η επίμαχη ηλεκτρονική δήλωση επισημάνθηκε από το σύστημα ως εκπρόθεσμη.

Επειδή, ωστόσο, η εν λόγω δήλωση τροποποίησης της περιόδου ισχύος της μίσθωσης εξομοιώνεται κατ' ουσίαν με δήλωση λύσης, αφού η νέα διάρκεια προέκυψε ως αποτέλεσμα της πρόωρης λήξης της μισθωτικής σχέσης, όπως αποδεικνύεται και από το προσκομιζόμενο από την προσφεύγουσα ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης, στο οποίο σημειώνεται επί λέξει από την εκμισθώτρια ότι: «Λύεται το παρόν συμφωνητικό λόγω απόλυσής της (της μισθώτριας) από την εργασία της. Θα παραλάβω στις 30/12/2015 τα δυο κλειδιά».

Επειδή, ακολούθως, καθίσταται λογικά ανακόλουθο και αντίθετο στις αρχές της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας, η κατά πλάνη υποβολή μη προβλεπόμενης ηλεκτρονικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης να επισύρει επιβολή προστίμου, καθώς δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρ. 54 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τα άρθρ. 1 και

4 της ΠΟΛ 1013/2014, ήτοι δεν υφίσταται τροποποίηση για την οποία απαιτείται κατά νόμο ηλεκτρονική δήλωση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και την ακύρωση της με αριθ. πρωτ. «...»/8-2-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ
ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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).