



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Θεσσαλονίκη 1/2/2016

Αριθμός απόφασης: 79

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νίκη
Τηλέφωνο : 2313-333256
ΦΑΞ : 2313-333258

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. Δ6Α118225 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 Γ.Γ.Δ. 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. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «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 αριθ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου Κατερίνης, στην οδό κατά της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, για τη φορολογική περίοδο 1/1/2014-31/3/2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100,00 €, για τη φορολογική περίοδο 1/1/2014-31/3/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 18/11/2015 εισήγηση του τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

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

Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (ΠΕΠ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 €, για τη φορολογική περίοδο 1/1/2014-31/3/2014, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54§1 του ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§2 του αυτού νόμου. Η παράβαση αφορά στην εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας της φορολογικής περιόδου 1/1/2014-31/12/2014.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, για το λόγο ότι η εκπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας αφορά σε τυπική διόρθωση ενός εκ παραδρομής σφάλματος και μάλιστα σε χρόνο εντός ορίων του εμπροθέσμου των τριάντα ημερών από την υποβολή της αρχικής δήλωσης έστω και αν αυτή η αρχική δήλωση είχε υποβληθεί εκπρόθεσμα.

Επειδή στο άρθρο 54 παρ. 2 περ. α' του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

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 στην ΠΟΛ1013/7-1-2014 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου» όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ1028/23-1-2015 (ΦΕΚ Β'32/14.1.2014) απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. ορίζεται : «*Άρθρο 1. 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.... Άρθρο 4. 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 εκπρόθεσμης ή ελλιπούς 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 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 στην ιστοσελίδα του taxisnet κατά την υποβολή της δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας δίνονται πληροφορίες για τις υποχρεώσεις των εκμισθωτών, απαντώντας σε συχνές ερωτήσεις των φορολογούμενων. Συγκεκριμένα στην ερώτηση 19 «Τι κάνουμε στην περίπτωση λάθους της καταχώρησης;» του πεδίου «Συχνές ερωτήσεις – απαντήσεις για τη Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μισθώσεων Ακίνητης Περιουσίας» του taxisnet δίδεται η απάντηση : «Στην περίπτωση αυτή κάνουμε νέα υποβολή δήλωσης μίσθωσης και στις «Σημειώσεις» προσδιορίζουμε τα λάθη της αρχικής καταχώρησης και τον αριθμό που έλαβε η αρχική καταχώρηση. Οι «σημειώσεις» που καταχωρεί ο χρήστης εμφανίζονται και στην απόδειξη υποβολής.»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα, η οποία κατέχει και μισθώνει ακίνητο που βρίσκεται στη Φλώρινα, υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 20/5/2014, μέσω taxisnet, την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με διάρκεια μίσθωσης 2/1/2013-2/1/2014, για την οποία εκδόθηκε η με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου λόγω εκπροθέσμου. Στη συνέχεια, θέλοντας να διορθώσει τη διάρκεια μίσθωσης του εν λόγω ακινήτου ως 2/1/2013-2/1/2015 υπέβαλε στις 26/5/2014 εκ νέου την με αριθμό δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με τις οδηγίες που δίνονται στην ερώτηση 19 του πεδίου «Συχνές ερωτήσεις – απαντήσεις για τη Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μισθώσεων Ακίνητης Περιουσίας» του taxisnet. Η δήλωση αυτή, σύμφωνα με τις καταστάσεις τις οποίες απέστειλε η Δ.ΗΛΕ.Δ. στη Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, θεωρήθηκε εκπρόθεσμη από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. με αποτέλεσμα την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή οι προϋποθέσεις για την επιβολή προστίμου του άρθρου 54, παρ. 2 του Ν.4174/2013 απαριθμούνται περιοριστικά τόσο στο νόμο όσο και στη με αριθ. ΠΟΛ. 1013/2014 απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε., η οποία έχει εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 4 του άρθρου 15 του Ν. 4174/2013.

Επειδή με βάση τις ανωτέρω διατάξεις, προϋπόθεση επιβολής του προστίμου είναι η εκπρόθεσμη ή η ελλιπής υποβολή ή η μη υποβολή της αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας και όχι η διόρθωση της αρχικής αυτής δήλωσης για την οποία έχει ήδη καταλογιστεί στην προσφεύγουσα πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της και η οποία έγινε σύμφωνα με τις κατά τα ανωτέρω οδηγίες του συστήματος.

Επειδή η προσφεύγουσα για να διορθώσει την εκ παραδρομής λάθος καταχώρηση της διάρκειας μίσθωσης του ακινήτου της ακολούθησε τις οδηγίες που δίδονται από το taxisnet εντός σύντομου χρονικού διαστήματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ και την ακύρωση της με αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ