



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 14/09/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **3714**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, Τ.Κ. κατά της υπ' αριθμ. /..... Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./..... Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης.
7. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 υπ' αριθμ./..... Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 400,00 € για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §2 περιπτ. α' του ν.4174/2013 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 15 §4 και 54 §1 περιπτ. α' του ν.4174/2013.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης βάσει του πορίσματος της από έκθεσης μερικού ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα:

α) τη με αριθμ./..... τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, που υπεγράφη στις 01/09/2013 και αφορούσε το διάστημα από 01/09/2013 έως 31/08/2014,

β) τη με αριθμ./..... δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, που υπεγράφη στις 31/10/2013 και αφορούσε το διάστημα από 31/10/2013 έως 30/10/2014,

γ) τη με αριθμ./..... δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, που υπεγράφη στις 01/09/2013 και αφορούσε το διάστημα από 01/09/2013 έως 31/08/2014 και

δ) τη με αριθμ./..... δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, που υπεγράφη στις 01/09/2013 και αφορούσε το διάστημα από 01/09/2013 έως 31/08/2014.

Με τις διατάξεις του άρθρου 1§1 της ΠΟΛ 1013/07-01-2014 (Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου) ορίζεται ότι : «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.». Επομένως κάθε μία εκ των ως άνω εκπρόθεσμων δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, επισύρει πρόστιμο ποσού ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §2 περιπτ. α' του ν.4174/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά «να ρυθμιστούν τα επιβληθέντα πρόστιμα εις το ελάχιστον, κατά το δυνατό ποσόν», προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Υποβάλλει ο ίδιος τα ιδιωτικά συμφωνητικά χωρίς την βοήθεια λογιστή και δεν γνώριζε για την ΠΟΛ 1013/07-01-2014.

- Δηλώνει τα μισθώματα που εισπράττει στις δηλώσεις φόρου εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 15 §4 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: « 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 του **άρθρου 54 §1 περιπ. α ' του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: « 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 υποβάλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου. ».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 54 §2 περιπ. α ' 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, με τις διατάξεις του **άρθρου 1 της ΠΟΛ 1013/07-01-2014** απόφασης του ΓΓΔΕ 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 ίδιας ΠΟΛ 1013/07-01-2014** ισχύει για μισθώσεις ή τροποποιήσεις μισθώσεων ακίνητης περιουσίας που συνάπτονται από 1 Ιανουαρίου 2014 και μετά ή έχουν συναφθεί προγενέστερα και δεν έχουν κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 4 της ΠΟΛ 1013/07-01-2014** απόφασης του ΓΓΔΕ 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 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, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά μέσω taxisnet :

α) **την** τη με αριθμό τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας στην οποία δηλώνεται ότι στις **01/09/2013** υπεγράφη συμφωνία μίσθωσης μίας κατοικίας επιφανείας (κύριων & βοηθητικών χώρων) 20,00τ.μ., ορόφου, που κείται επί της οδού,, μεταξύ του προσφεύγοντος - εκμισθωτή, και του μισθωτή, ΑΦΜ:, με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από **01/09/2013** έως 31/08/2014, για την οποία, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1013/07-01-2014** απόφαση του ΓΓΔΕ, η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της ήταν **μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης ή την τροποποίησή της, ήτοι την 31/10/2013.**

β) **την** τη με αριθμό δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας στην οποία δηλώνεται ότι στις **31/10/2013** υπεγράφη συμφωνία μίσθωσης μίας κατοικίας επιφανείας (κύριων & βοηθητικών χώρων) 21,00τ.μ., ορόφου, που κείται επί της οδού,, μεταξύ του προσφεύγοντος - εκμισθωτή, και του μισθωτή, ΑΦΜ:, με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από **31/10/2013** έως 30/10/2014, για την οποία, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1013/07-01-2014** απόφαση του ΓΓΔΕ, η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της ήταν **μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης ή την τροποποίησή της, ήτοι την 30/11/2013.**

γ) **την** τη με αριθμό δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας στην οποία δηλώνεται ότι στις **01/09/2013** υπεγράφη συμφωνία μίσθωσης μίας κατοικίας επιφανείας (κύριων & βοηθητικών χώρων) 24,00τ.μ.,, που κείται επί της οδού,, μεταξύ του προσφεύγοντος - εκμισθωτή, και του μισθωτή, ΑΦΜ:, με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από **01/09/2013** έως 31/08/2014, για την οποία, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1013/07-01-2014** απόφαση του ΓΓΔΕ, η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της ήταν **μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης ή την τροποποίησή της, ήτοι την 31/10/2013.**

δ) **την** τη με αριθμό δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας στην οποία δηλώνεται ότι στις **01/09/2013** υπεγράφη συμφωνία μίσθωσης μίας κατοικίας επιφανείας (κύριων & βοηθητικών χώρων) 20,00τ.μ., ορόφου, που κείται επί της οδού,, μεταξύ του προσφεύγοντος - εκμισθωτή, και του μισθωτή, ΑΦΜ:, με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από **01/09/2013** έως 31/08/2014, για την οποία, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1013/07-01-2014** απόφαση του ΓΓΔΕ, η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της ήταν **μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης ή την τροποποίησή της, ήτοι την 31/10/2013.**

Επειδή, οι ως άνω παραβάσεις συνεπάγονται την επιβολή προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, κατ' εφαρμογή των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 15 και 54 του ν.4174/2013, ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης επέβαλε το προσβαλλόμενο πρόστιμο και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 4174/2013 εκπρόθεσμης υποβολής των υπ' αριθμ./.....,/.....,/.....,/..... δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας, έτους 2014.	Συνολικό ποσό 400,00€
--	----------------------------------

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο 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).