



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 11/06/2015

Αριθμός απόφασης:2439

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 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».

γ. 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».

δ. 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 ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου - Αρθ. 54 Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου - Αρθ. 54 Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος 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' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 € για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν.4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ'αριθμ. δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης και κάθε άλλης συναφούς πράξης ή παράλειψης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η εν λόγω πράξη εξεδόθη κατά παράβαση α) του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης του διοικούμενου (άρθρο 20 του Συντάγματος), β) της αρχής της νομιμότητας, γ) της αρχής της καλής πίστης-εμπιστοσύνης, δ) της αρχής της χρηστής διοίκησης, ε) της αρχής της απαγόρευσης κατάχρησης εξουσίας, στ) των αρχών της ισότητας, της αναγκαιότητας και της αναλογικότητας και είναι ανατιολόγητη.
- Δεν εκτιμήθηκαν σωστά τα πραγματικά περιστατικά.
- Δεν εφαρμόστηκε ορθά ο νόμος.
- Η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας υπεβλήθη εμπρόθεσμα και σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15§4 του ν.4174/2013 :

«4. 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1013/07-01-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων «Υπόχρεοι υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας» :

«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 τροποποίηση της, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1038/31-01-2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, έχοντας υπόψη την υποχρέωση των εκμισθωτών ακίνητης περιουσίας να υποβάλλουν δήλωση των πληροφοριακών στοιχείων των μισθώσεων που συνάπτονται από 01/01/2014 και μετά ή έχουν συναφθεί προγενέστερα και δεν έχουν υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ., με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, ορίζεται ότι :

«1. **Παρατείνεται μέχρι 28/2/2014** η προθεσμία υποβολής των έγγραφων αρχικών ή τροποποιητικών μισθώσεων που συντάχθηκαν από 1/12/2013 μέχρι και 31/12/2013, ανεξάρτητα από την ημερομηνία έναρξης ή τροποποίησης της μίσθωσης και δεν έχουν κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ. **Μέχρι την ίδια ημερομηνία υποβάλλονται χωρίς την επιβολή προστίμου και οι έγγραφες αρχικές ή τροποποιητικές μισθώσεις που συντάχθηκαν πριν την 1/12/2013**, ανεξάρτητα από την ημερομηνία έναρξης ή τροποποίησης της μίσθωσης και δεν έχουν κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 1 της Εγκυκλίου ΠΟΛ. 1030/23-1-2015 «Δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας» αναφέρεται μεταξύ άλλων ότι :

«1. 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.** Οι δηλώσεις των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης υποβάλλονται από 1/1/2014 και μετά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτυακής εφαρμογής της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης στο διαδικτυακό τόπο www.gsis.gr, προκειμένου εκ των υστέρων να διενεργηθούν διασταυρώσεις για φορολογικούς σκοπούς. Για την υποβολή των στοιχείων αυτών απαιτείται μεταξύ άλλων και η αναγραφή όλων των εκμισθωτών (συνεκμισθωτών) και ο Α.Φ.Μ. του μισθωτή.

.....».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 4 της προαναφερθείσας ως άνω ΠΟΛ **1013/07-01-2014** Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων :

«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 με τις διατάξεις των παρ. 3 και 4 της ΠΟΛ 1028/2015 (ΦΕΚ Β΄ 294/27.02.2015) με θέμα «Τροποποίηση διατάξεων της ΠΟΛ 1013/2014 (ΦΕΚ Β΄32/14.1.2014) απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου» ορίζεται ότι οι παράγραφοι 1 και 2 εδάφιο πρώτο του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1013/2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. αντικαθίσταται ως κάτωθι και με έναρξη ισχύος σύμφωνα με την παρ. 7 της ίδιας ως άνω ΠΟΛ από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 27/02/2015:

«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 υποβάλλει ή υπέβαλαν εκπρόθεσμα ή ελλιπώς μέσα στον προηγούμενο μήνα τα πληροφοριακά στοιχεία μίσθωσης ακίνητης περιουσίας».

Επειδή σύμφωνα τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 2 της ως άνω ΠΟΛ 1013/2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. :

«2. Μετά την οριστικοποίηση υποβολής της δήλωσης, εκτυπώνεται «ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ» η οποία περιλαμβάνει το σύνολο των πληροφοριών που καταχώρησε ο χρήστης και η οποία αποτελεί αποδεικτικό υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων της μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, την οποία δύναται να προσκομίζει σε όλες τις αρμόδιες υπηρεσίες.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §1 περ. α' ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με την υποπαρ.Δ.2 περ.9 άρθρου πρώτου Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014) και με έναρξη ισχύος σύμφωνα με την περ. 24 της αυτής υποπαραγράφου από την 1.1.2014, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται σε αυτές:

«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** ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §2 περ. α' ν. 4174/2013 :

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 τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν.4174/2014 ορίζεται ότι :

« Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00 € για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν.4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ'αριθμ. δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας.

Επειδή στο φυσικό φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής που διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας από τη Δ.Ο.Υ. υπάρχει αντίγραφο της απόδειξης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας της προσφεύγουσας, στην οποία μεταξύ άλλων αναγράφεται:

- ημερομηνία υποβολής της υπ'αριθμ. δήλωσης που υπεβλήθη από την προσφεύγουσα η **20/03/2014**,
- περίοδος ισχύος μίσθωσης 01/01/2013 έως 30/06/2014.

Επειδή βάσει των ανωτέρω το επίμαχο πρόστιμο ορθά επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν.4174/2013, καθόσον υπέβαλε **εκπρόθεσμα, στις 20/03/2014, ήτοι μεταγενέστερα από την τιθέμενη σύμφωνα με την ΠΟΛ 1038/31-01-2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων προθεσμία (28/02/2014) την υπ' αριθμ. δήλωση πληροφοριακών στοιχείων για μίσθωση ακίνητης περιουσίας, η διάρκεια της οποίας ορίστηκε από 01/01/2013 έως 30/06/2014.**

Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η εν λόγω δήλωση υπεβλήθη εμπρόθεσμα και σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου, απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή η Φορολογική Διοίκηση ενήργησε στα πλαίσια της δέσμιας αρμοδιότητάς της κατ'εφαρμογή των ισχυουσών προαναφερόμενων διατάξεων.

Επειδή η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου αφορά σε πρόστιμο διαδικαστικής παράβασης άρθρου 54§1 ν.4174. Στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη στηρίζεται στο αντικειμενικό γεγονός της διαπίστωσης της παράβασης και ο καταλογισμός του επιβληθέντος προστίμου πηγάζει απευθείας εκ του νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 παρ. 4 ν.4174/2013 :

«Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοση της, **με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις**, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται αορίστως συνταγματικές αρχές και συγκεκριμένα παράβαση α) του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης του διοικούμενου (άρθρο 20 του Συντάγματος), β) της αρχής της νομιμότητας, γ) της αρχής της καλής πίστης-εμπιστοσύνης, δ) της αρχής της χρηστής διοίκησης, ε) της αρχής της απαγόρευσης κατάχρησης εξουσίας, στ) των αρχών της ισότητας, της αναγκαιότητας και της αναλογικότητας, πλην όμως, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013 : Ποσό 100,00 €

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).