



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 14/09/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3713

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. Η΄ Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./..... Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η΄ Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11/03/2015 οικεία έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Η΄ 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. Η΄ Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 100,00 € 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. Η΄ Θεσσαλονίκης βάσει του πορίσματος της από 11/03/2015 έκθεσης μερικού ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με αριθμ./..... δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, άνευ ημερομηνίας υπογραφής λόγω του ότι δεν υπεγράφη συμφωνητικό, και αφορούσε το διάστημα από 15/05/2014 έως 15/05/2016, μεταξύ του προσφεύγοντος ως εκμισθωτή και του ως μισθωτή για κατοικία ορόφου, 67,00τ.μ., επί της οδού, με μηνιαίο μίσθωμα 250,00 ευρώ. Από το φάκελο της υπόθεσης που τηρείται στο αρχείο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προκύπτει ότι το αρχικό συμφωνητικό της εν λόγω μίσθωσης ήταν διάρκειας δύο ετών (15/05/2012 έως 15/05/2014) με μηνιαίο μίσθωμα 280,00 ευρώ. Επομένως, από τη με αριθμ./..... δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας του προσφεύγοντος προκύπτει προφορική συμφωνία για παράταση μεν της μίσθωσης για τα επόμενα δύο έτη στην ουσία όμως πρόκειται για τροποποιητική δήλωση καθόσον μειώνεται το μίσθωμα από τα 280,00 ευρώ στα 250,00 ευρώ.

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.».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ. 383/..... Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η΄ Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Κακώς του επεβλήθη το ως άνω πρόστιμο γιατί στην προκειμένη περίπτωση δεν πρόκειται ούτε για αρχική μίσθωση, ούτε για τροποποίηση υφιστάμενης μίσθωσης. Πρόκειται απλά για ηλεκτρονική υποβολή μιας υφιστάμενης μίσθωσης (από τις 15/05/2012) η οποία είχε κοινοποιηθεί εγκαίρως στην ΔΟΥ (στις 29/05/2012), τα δε μισθώματα δηλώθηκαν και φορολογήθηκαν στο ακέραιο.
2. Ο λόγος που έγινε ηλεκτρονική υποβολή του συμβολαίου ήταν για να μπορέσει να πάρει άδεια παραμονής ο εκμισθωτής.
3. Δεν προκύπτει καμία φοροδιαφυγή ή απόπειρα φοροδιαφυγής μιας και το συμβόλαιο είχε ήδη κατατεθεί στην Δ.Ο.Υ. όταν συνάφθηκε και δήλωνε κανονικά τα ενοίκια που εισέπραττε και πλήρωνε και τον φόρο που προέκυπτε.
4. Το θέμα είναι ηθικό, καθότι χωρίς να είναι πλούσιος πληρώνει εμπρόθεσμα το σύνολο των φόρων του.

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 υποβάλλει 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 στις τη με αριθμό δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας στην οποία δηλώνεται η προφορική συμφωνία μίσθωσης μίας κατοικίας επιφανείας 67,00τ.μ., ορόφου, που κείται επί της οδού, μεταξύ του προσφεύγοντος - εκμισθωτή, και του μισθωτή, ΑΦΜ:, με μηνιαίο μίσθωμα 250,00 ευρώ και με περίοδο ισχύος της μίσθωσης από **15/05/2014** έως 15/05/2016, 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 30/06/2014.**

Επειδή, η ως άνω δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας ουσιαστικά τροποποιεί το μηνιαίο μίσθωμα από 280,00 ευρώ που ήταν στο αρχικό συμφωνητικό μίσθωσης σε 250,00 ευρώ, εκλαμβάνεται ως **τροποποιητική** και εμπίπτει στις διατάξεις της ΠΟΛ 1013/07-01-2014.

Επειδή, η ως άνω παράβαση συνεπάγεται 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. Η΄ Θεσσαλονίκης επέβαλε το προσβαλλόμενο πρόστιμο και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί 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 της υπ' αριθμ./..... δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, έτους 2014.	Συνολικό ποσό 100,00€
--	----------------------------------

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).