



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 15/05/2018

Αριθμός Απόφασης: 929

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : **Κ. Μαβινίδου**
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1064/12-04-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ../01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ**, με έδρα επί της οδού, ΤΚ, στον, κατά των: **α)** της υπ' αριθ./-12-2017 πράξης επιβολής προστίμου (Άρθρου 7 παρ.3&5 Ν.4337/15), διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **β)** της υπ' αριθ./-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου ή αποδιδόμενου φόρου στο

εισόδημα εργοληπτών κατασκευής τεχνικών έργων, για το οικονομικό έτος 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και γ) της υπ' αριθ. .../..-12-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, 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./..-12-2017 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (Άρθρου 7 παρ.3&5 Ν.4337/15), διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 11.991,87€, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων στις παρακάτω περιπτώσεις: α) Προς την εταιρία «.....» με ΑΦΜ για καθαρή αξία 26.016,26€ πλέον ΦΠΑ 5.983,74€ και β) Προς τον με ΑΦΜ για καθαρή αξία 21.951,22€ πλέον ΦΠΑ 5.048,78€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 και 12 του Κ.Β.Σ. που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.στ' του νόμου 4337/2015.

Με την υπ' αριθ./..-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου ή αποδιδόμενου φόρου στο εισόδημα εργοληπτών κατασκευής τεχνικών έργων, για το οικονομικό έτος 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κύριου φόρου 152,10€, πλέον πρόσθετου φόρου 182,52€, ήτοι συνολικού ποσού φόρου ύψους 334,62 ευρώ, λόγω της μη απόδοσης φόρου εργοληπτών ύψους 152,10€ επί αμοιβών 5.070,00€ διαφορά που προέκυψε μετά την υποβολή των σχετικών δηλώσεων δυνάμει των διατάξεων του ν.4446/2016 και της αντιπαραβολής με τα βιβλία της επιχείρησης.

Με την υπ' αριθ./..-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους 11.032,52€, πλέον πρόσθετου φόρου 13.239,02€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου ύψους 24.271,54 ευρώ, μετά τη διαπιστωμένη παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων ύψους 47.967,48€ και κατ' επέκταση τη μη απόδοσης ΦΠΑ ύψους 11.032,52€.

Με την υπ' αριθμ. .../27-09-2017 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διενεργήθηκε έλεγχος, προκειμένου να διαπιστωθεί η ακρίβεια της υποβολής των δηλώσεων Φ.Π.Α. και λοιπών φόρων τελών και εισφορών της προσφεύγουσας. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε τιμολόγια σε δύο περιπτώσεις: **α)** Φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας τουλάχιστον 26.016,26€ πλέον ΦΠΑ 5.983,74€ για τεχνικό έργο που πραγματοποιήθηκε στο για λογαριασμό της και αφορούσε την κατασκευή φωτοβολταϊκών συστημάτων και περίφραξη. Για την κατασκευή του έργου αυτού έλαβε, το υπ' αριθμόν .../-12-2011 ΤΠΥ αξίας 26.016,26€ πλέον ΦΠΑ 5.983,74€ εκδόσεως, με ΑΦΜ, και **β)** Φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας τουλάχιστον 21.951,22€ πλέον ΦΠΑ 5.048,78€ για τεχνικό έργο που πραγματοποιήθηκε στο για λογαριασμό του και αφορούσε την κατασκευή φωτοβολταϊκών συστημάτων και περίφραξη. Για την κατασκευή του έργου αυτού έλαβε, το υπ' αριθμόν .../-12-2011 ΤΠΥ αξίας 21.951,22€ πλέον ΦΠΑ 5.048,78€ εκδόσεως, με ΑΦΜ, Σύμφωνα και με τις διατάξεις του άρθρου 2 και 12 του ΠΔ 186/92, όφειλε μέχρι την 31/12/2011 να τιμολογήσει τα παραπάνω τεχνικά έργα με αξίες, τουλάχιστον, ισόποσες με αυτών των Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών που έλαβε από την επιχείρηση, με ΑΦΜ

Επιπλέον, διαπιστώθηκε η μη απόδοση του παρακρατούμενου φόρου εργολάβων/εργοληπτών για αμοιβές ύψους 5.070,00€, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, επικαλούμενη ότι νομίμως δεν εκδόθηκαν τα Τιμολόγια Πώλησης μέχρι την 31/12/2011 προς τους πελάτες «.....» &, εφόσον ποτέ δεν εκτέλεσαν, παρέδωσαν τα συγκεκριμένα έργα, το κόστος δε που καταβλήθηκε στους προμηθευτές-εργολάβους αφορά αϋλα στοιχεία όπως υπηρεσίες έκδοσης πολεοδομικής άδειας, άνοιγμα φακέλου, προκαταβολές ΙΚΑ καθώς και τοπογραφικές και πολεοδομικές μελέτες διαμόρφωσης του χώρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 12 παρ.14 του Π.Δ.186/92** ορίζεται ότι: «Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. **Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία.** Στην περίπτωση εκτέλεσης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων, το τιμολόγιο εκδίδεται μέσα σε ένα (1) μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πόντους μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση. Ειδικά σε περίπτωση παροχής σε πελάτη δικαιώματος λήψης υπηρεσιών, για συγκεκριμένο ή μη χρονικό διάστημα, έναντι

προκαθορισμένης αμοιβής, ανεξάρτητα αν αυτή αφορά συγκεκριμένο ή μη πλήθος υπηρεσιών, το τιμολόγιο εκδίδεται κατά το χρόνο που η αμοιβή είναι απαιτητή και ο πελάτης αποκτά το σχετικό δικαίωμα λήψης των υπηρεσιών και όχι αργότερα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου των συμβαλλομένων....».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 3/24-11-1992** (Εφαρμογή των διατάξεων του νέου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ Α' 84/26.5.1992) ορίζεται ότι: «12.5.2. Ο χρόνος έκδοσης του τιμολογίου εκτέλεσης έργων ή εγκαταστάσεων δεν συνδέεται με το χρόνο έκδοσης των δελτίων αποστολής, με τα οποία διακινήθηκαν υλικά προς το έργο. Το τιμολόγιο αυτό εκδίδεται όταν το έργο ολοκληρωθεί και παραδοθεί, **όχι όμως πέραν της διαχειριστικής περιόδου των συμβαλλομένων**. Όταν το έργο συνεχίζεται και μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, τιμολογείται το τμήμα του έργου που έχει εκτελεσθεί μέσα στη χρήση.....»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ1091/2010** (Παροχή διευκρινίσεων εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 19 και 20 του ν. [3842/2010](#) (ΦΕΚ 58 Α') «Αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις που αφορούν θέματα του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) και καθορισμού διαδικασιών και προϋποθέσεων διενέργειας ορισμένων κατηγοριών συναλλαγών) ορίζεται ότι: «Εναρμόνιση του χρόνου έκδοσης των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) των ασκούντων ελευθέριο επάγγελμα κατονομαζόμενο στην [παράγραφο 1 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) με το χρόνο έκδοσης των φορολογικών στοιχείων παροχής υπηρεσίας όλων των επιτηδευματιών (έναρξη ισχύος από **1.1.2011**). Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το τέταρτο εδάφιο της [παραγράφου 3 του άρθρου 13](#) του Κ.Β.Σ. και εναρμονίζεται ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών των ασκούντων ελευθέριο επάγγελμα κατονομαζόμενο στην [παράγραφο 1 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) με τον χρόνο έκδοσης των αποδείξεων και των λοιπών περιπτώσεων παροχής υπηρεσιών όλων των επιτηδευματιών, πλην της περίπτωσης είσπραξης των σχετικών αμοιβών τους από το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ., όπου η απόδειξη εξακολουθεί να εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη. Έτσι με τις νέες διατάξεις η απόδειξη παροχής υπηρεσίας των ελεύθερων επαγγελματιών εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν δε η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, η απόδειξη παροχής υπηρεσίας εκδίδεται κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, η απόδειξη παροχής υπηρεσίας δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία, χωρίς να αποκλείεται και η προγενέστερη έκδοσή της, εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου, για υπηρεσία βεβαία και εκκαθαρισμένη. Με τις νέες διατάξεις αποσυσχετίζεται πλέον ο χρόνος έκδοσης των Α.Π.Υ. των εν λόγω επιτηδευματιών από την είσπραξη των αμοιβών τους και κατά συνέπεια αυτοί υποχρεούνται να εκδώσουν, όπως και οι λοιποί επιτηδευματίες που παρέχουν υπηρεσίες, τις σχετικές Α.Π.Υ. στους χρόνους που ορίζονται ανωτέρω, ανεξαρτήτως εάν εισπράξουν ή όχι τη συμφωνηθείσα αμοιβή».

Επειδή, η προσφεύγουσα στις 14/2/2011 συνέταξε την με αριθμό θεώρησης ../.-2-2011 στη Δ.Ο.Υ σύμβαση με αντισυμβαλλόμενη την εταιρεία «.....», με ΑΦΜ....., για λογαριασμό της οποίας ανέλαβε την εγκατάσταση φωτοβολταϊκών συστημάτων για τη παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας στο Η αρχική σύμβαση τροποποιήθηκε δύο φορές (στις 13/10/2011 και 6/2/2012) ως προς την προθεσμία ολοκλήρωσης του έργου και του τρόπου αποπληρωμής του έργου. Στη συνέχεια η προσφεύγουσα για την εκτέλεση των οικοδομικών-χωματουργικών εργασιών συνέταξε το υπ'αριθμόν/...8.2011 ιδιωτικό συμφωνητικό με την εργολάβο εταιρεία «.....», με ΑΦΜ, η οποία μέχρι 31/12/2011, εκτέλεσε μέρος των συμφωνηθέντων εργασιών. Για το τμήμα του έργου που κατασκεύασε η εργολάβος εταιρεία εξέδωσε προς την προσφεύγουσα το υπ'αριθμόν ../.-12-2011 Τ.Π.Υ., αξίας 26.016,26€ πλέον ΦΠΑ 5.983,74€ με την περιγραφή «ΕΡΓΟ: Κατασκευή φωτοβολταϊκών συστημάτων και περίφραξη στο», το μέρος δε αυτό δεν τιμολογήθηκε στη συνέχεια προς τον κύριο του έργου.

Επειδή, η προσφεύγουσα στις 23/5/2011 συνέταξε την με αριθμό θεώρησης 210/25-5-2011 στη Δ.Ο.Υ Αμυνταίου σύμβαση με αντισυμβαλλόμενο τον Παπαδόπουλο Λάζαρο με ΑΦΜ 054518691, για λογαριασμό του οποίου ανέλαβε την εγκατάσταση φωτοβολταϊκών συστημάτων για τη παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας στο Μανιάκι Φλώρινας, με συνημμένο το συμφωνητικό λειτουργίας και συντήρησης του. Την 19/9/2011 ακολούθησε τροποποίηση της σύμβασης κατασκευής του ως άνω έργου με παράταση της ολοκλήρωσης του έργου κατά 6 μήνες. Στη συνέχεια για την εκτέλεση των οικοδομικών-χωματουργικών εργασιών υπέγραψε το υπ'αριθμόν 8337/17.11.2011 ιδιωτικό συμφωνητικό με την ίδια εργολάβο εταιρεία «Β.ΜΠΟΝΣΑΣ ΣΤΕΡΓΙΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ», με ΑΦΜ999134045, η οποία μέχρι 31/12/2011, εκτέλεσε μέρος των συμφωνηθέντων εργασιών. Για το τμήμα του έργου που κατασκεύασε η εργολάβος εταιρεία εξέδωσε προς την προσφεύγουσα το υπ'αριθμόν 11/28-12-2011 Τ.Π.Υ., αξίας 21.951,22€ πλέον ΦΠΑ 5.048,78€ με την περιγραφή «ΕΡΓΟ: Κατασκευή φωτοβολταϊκών συστημάτων και περίφραξη στο Μανιάκι Φλώρινας», το μέρος δε αυτό δεν τιμολογήθηκε στη συνέχεια προς τον κύριο του έργου.

Επειδή, από τα ως άνω προκύπτει ότι πράγματι από τα συμφωνηθέντα έργα των εγκαταστάσεων μονάδων φωτοβολταϊκών συστημάτων στο και στο, εντός του έτους 2011 πραγματοποιήθηκε μέρος των τεχνικών έργων το οποίο σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 12 του ΠΔ186/92 η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση να τιμολογήσει αυτό το τμήμα των έργων που έχει εκτελεσθεί μέσα στη χρήση, ήτοι μέχρι 31/12/2011.

Συνεπώς οι εν λόγω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δε γίνονται αποδεκτοί ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α 201/22.12.2017) προβλέπονται τα εξής: «1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (Α` 170) αντικαθίσταται ως εξής: «17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.[...]

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 1.1.2018».

Επειδή περαιτέρω, με την **ΠΟΛ 1003/03.01.2018** «Παροχή οδηγιών αναφορικά με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (Φ.Ε.Κ. Α/201/22.12.2017) ως προς την επιβολή της **επιεικέστερης κύρωσης** κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου» διευκρινίσθηκε ότι: «Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παραγράφου 2, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση **απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών** ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας. [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α§2 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 8§73ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015), ορίζεται:

«Άρθρο 58Α [Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας](#)

1...

2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα...»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 59 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με παρακρατούμενους φόρους οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα: 1. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση απόδοσης φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση».

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της με αριθμό/-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου ή αποδιδόμενου φόρου στο εισόδημα εργοληπτών κατασκευής τεχνικών έργων κ.λ.π., οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, ως επεικέστερη ως ακολούθως :

- Η υπ' αριθμ./-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου ή αποδιδόμενου φόρου στο εισόδημα εργοληπτών κατασκευής τεχνικών έργων κ.λ.π., οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Διαφορά φόρου: **152,10€**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 59 ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες X 0,73% = 38,69 %)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜ ΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	182,52 €	76,05 €	58,85€	134,90€	134,90€

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της με αριθμό/11-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, ως επεικέστερη ως ακολούθως :

- Η υπ' αριθμ. .../2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. περιόδου 01/01/-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Διαφορά φόρου: **11.032,52 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡ Η ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58Α ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες X 0,73% = 38,69 %)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ Υ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	13.239,02 €	5.516,26 €	4.268,48€	9.784,74€	9.784,74€

Επειδή και κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, ως ακολούθως :

α) την επικύρωση: 1) Της με αριθμό .../...-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου ή αποδιδόμενου φόρου στο εισόδημα εργοληπτών κατασκευής τεχνικών έργων, οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011) και 2) Της με αριθμό .../...-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την **τροποποίηση** των πράξεων αυτών αναφορικά και μόνο με την επιβολή των πρόσθετων φόρων, κατ' εφαρμογή της επιεικέστερης διάταξης του άρθρου 49 του Ν.4509/2017, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

β) την επικύρωση: 1) Της με αριθμό .../...-12-2017 πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 01-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

- Η με αριθμό .../...-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου ή αποδιδόμενου φόρου στο εισόδημα εργοληπτών κατασκευής τεχνικών έργων, οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φόρος	152,10€	152,10€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	182,52 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 59 του ν.4174/2013	0,00	76,05 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00	58,85€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	334,62 €	287,00 €

ΦΠΑ

Με την αριθμ. .../-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011:

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2011 – 31/12/2011

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φ.Π.Α.	11.032,52 €	11.032,52 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	13.239,02 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013	0,00	5.516,26 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00	4.268,48€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	24.271,54 €	20.817,26€

Πρόστιμο ΚΒΣ

Με την αριθμ. .../-12-2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου αρ. 7 παρ.3&5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2011 έως 31-12-2011 : **11.991,87€**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.