



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url: www.aade.gr

Αριθμός Απόφασης: 867/02-05-2018

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 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, κατά της με αριθμό/...../.....-2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2014.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Την από .../.../2018 Εισήγηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από .../.../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/...../.....-2017 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο 7.627,50 € για ανακριβή έκδοση φορολογικού στοιχείου με αποτέλεσμα την απόκρυψη μέρους της συναλλαγής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των 1.200,00 €, κατά παράβαση των άρθρων 1 και 6 του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012 παράγραφος Ε υποπαράγρ. Ε.1.) που επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περ. στ) και παράγραφος 5 του Ν.4337/2015, ήτοι **30.510,00 € x 25% = 7.627,50 €**.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...../....-2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) εδράζεται στην από .../.../2015 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) τ...
Τ... (.....), για το φορολογικό έτος 2014 τ... προσφεύγο..... .

... προσφεύγ..... Κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1.

Από την σαφή ερμηνεία των διατάξεων του άρθρου 6 παράγραφος 14 του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012 παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1.), η υποχρέωση για έκδοση φορολογικού στοιχείου, αναφορικά με την εκτέλεση τεχνικών έργων, προϋποθέτει την διενέργεια προσωρινής επιμέτρησης, άλλως την καταβολή στον εργολάβο προκαταβολής ή οποιουδήποτε άλλου ποσού. Σε περίπτωση διενέργειας προσωρινής επιμέτρησης, το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται εντός μηνός από την διενέργειά της και σε κάθε περίπτωση εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου (φορολογικού έτους) που πραγματοποιήθηκε η προσωρινή επιμέτρηση. Κατά συνέπεια, χωρίς την διενέργεια προσωρινής επιμέτρησης ή την καταβολή οποιουδήποτε ποσού, έστω και προ αυτής, δεν υφίσταται νόμιμη υποχρέωση για την έκδοση φορολογικού στοιχείου.

2. Ο καταλογισμός του υπό κρίση προστίμου τεκμηριώνεται από την Φορολογική Διοίκηση εσφαλμένα με τις Αποφάσεις ΣΤΕ 3565/1976, 3994/1989, ΣΤΕ 684/2001, 366/2000 και ΣΤΕ 778/2012.

3. Όταν διενεργήθηκε από το Τεχνικό Επιμελητήριο Ελλάδος η προσωρινή επιμέτρηση του έργου, η οποία προσδιορίστηκε στην καθαρή αξία των 30.532,00 €, συμμορφούμεν... .. προσφεύγ..... έσπευσε και εξέδωσε νέο τιμολόγιο καθαρής αξίας 10.532,00 € πλέον Φ.Π.Α. 23%, το οποίο μαζί με το αρχικώς εκδοθέν τιμολόγιο (καθαρής αξίας 20.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 23%) κάλυπταν την συνολική καθαρή αξία των 30.532,00 €.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 (Υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών) παράγραφος 1 του Ν.4093/2012 (παράγραφος Ε: Ρυθμίσεις για τα Δημόσια Έσοδα, την Φορολογική Απεικόνιση των Συναλλαγών και άλλες διατάξεις αρμοδιότητας Υπουργείου Οικονομικών, υποπαράγραφος Ε.1.: Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών και λοιπές φορολογικές διατάξεις) (ΦΕΚ222Α/12-11-2012), ορίζεται ότι

«1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του Ν.2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 (Τιμολόγηση Συναλλαγών) παράγραφοι 1 και 14 και παράγραφος 15 εδάφια δεύτερο και τρίτο του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012 παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1.), ορίζεται ότι

«1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλον υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματος τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου από τον ίδιο, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, καθώς, επίσης, εξ ονόματος του και για λογαριασμό του από τον

πελάτη του ή από τρίτον, για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από αυτόν, είτε στο εσωτερικό της χώρας, είτε σε άλλα κράτη – μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε σε τρίτη χώρα.

14.
Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας, το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά τον 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 έναν (1) μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση.

15. Όλα τα φορολογικά στοιχεία του παρόντος άρθρου, τα οποία εκδίδονται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου, επιτρέπεται να εκδίδονται μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον παραδίδονται μέχρι την ημέρα αυτή, σε αυτόν που αφορούν. Ειδικά, όλα τα φορολογικά στοιχεία του παρόντος άρθρου που εκδίδονται στο τέλος κάθε μήνα, επιτρέπεται να εκδίδονται μέχρι την δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του προηγούμενου μήνα, ».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 (Μεταβατικές διατάξεις για τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας) παράγραφος 3 περίπτωση στ) και παράγραφος 5 του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ129Α/17-10-2015) ορίζεται ότι

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.

5. Οι παράγραφοι 3 και 4 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι την δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).».

Επειδή, όταν εκτελούνται τεχνικά έργα, εγκαταστάσεις κ.λπ. πρέπει στα τιμολόγια να αναγράφεται λεπτομερώς το εκτελεσθέν έργο. Εφόσον υπάρχει προσωρινή επιμέτρηση των εκτελεσθέντων έργων, μπορεί να γίνεται αναφορά στην επιμέτρηση, η οποία θα είναι συνημμένη στο τιμολόγιο (παράγραφος 107 Εγκ. 117/1968 και παράγραφος 12.5.3. Εγκ. ΚΒΣ 3/1992). Η έλλειψη έγγραφης προσωρινής επιμέτρησης τεχνικού έργου δεν καθιστά πλημμελή τα εκδοθέντα από εργολαβική επιχείρηση τιμολόγια, καθ' όσον η επιμέτρηση δεν αποτελεί αναγκαία προϋπόθεση για την νόμιμη έκδοση τιμολογίου, δεδομένου ότι η επιμέτρηση δεν προβλέπεται από τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. (ΣτΕ 3565/1976) (σχετ. παράγραφος 12.5.3. Εγκ. ΚΒΣ 3/1992). Επιπλέον, στην περίπτωση που δεν υπάρχουν προσωρινές επιμετρήσεις, στα εκδοθέντα τιμολόγια πρέπει να υπάρχει αναλυτική περιγραφή του έργου.

[Δημήτρη Παρ. Σταματόπουλου, Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Ανάλυση – Ερμηνεία), Εκδόσεις eliforia Φορολογικό Ινστιτούτο <http://www.forin.gr>, Αθήνα 2013, σελίδα 624, θέμα 220 (Πώς πρέπει να περιγράφεται το τεχνικό έργο στα τιμολόγια)].

Επειδή, μεταξύ τ... εργοδότη... κ. του με Α.Φ.Μ.:, ιδιοκτήτη... και εκμεταλλε..... διώροφης οικοδομής – συγκροτήματος τουριστικών ενοικιαζόμενων επιπλωμένων διαμερισμάτων στ... και τ... εργολάβου προσφεύγο..... συντάχθηκε και υπογράφηκε το από 31/03/2014 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Εργολαβίας, αντίγραφο του οποίου κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. και έλαβε αριθμό/31-03-2014. Με το εν λόγω

Συμφωνητικό, ... ως άνω εργοδότης... ανέθεσε στ...ν εργολάβο προσφεύγο..... το τεχνικό έργο της ανακαίνισης της ανωτέρω διώροφης οικοδομής. Ως ημερομηνία έναρξης των εργασιών ορίστηκε η 01/04/2014, η δε διάρκεια αυτών καθορίστηκε σε σαράντα (40) εργάσιμες ημέρες. Ο συνολικός προϋπολογισμός του έργου προσδιορίστηκε στο ποσό των 50.510,00 €, το οποίο αναλύεται σε οικοδομικές εργασίες και υλικά συνολικής αξίας 33.510,00 € και σε εξοπλισμό συγκροτήματος και διαμερισμάτων συνολικής αξίας 17.000,00 €. Πλέον του ποσού των 50.510,00 €, τ...ν εργοδότης... βάρυνε ο Φ.Π.Α. των εκδοθέντων από τ...ν εργολάβο προσφεύγο.... τιμολογίων. Επιπλέον, μεταξύ των συμβαλλομένων συμφωνήθηκε η χορήγηση στ...ν εργολάβο προκαταβολής ποσού 20.000,00 € για την αγορά οικοδομικών υλικών και εξοπλισμού.

Επειδή, από τ...ν εργοδότης... κ. καταβλήθηκε το ποσό των 20.000,00 € ως προκαταβολή στ...ν εργολάβο προσφεύγο..... με καταθέσεις σε λογαριασμό τ... τελευταί... στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος των επιμέρους ποσών των 10.000,00 € την 18/03/2014, των 4.000,00 € την 04/04/2014, των 5.000,00 € την 07/04/2014 και των 1.000,00 € την 30/05/2014.

Επειδή, από τ...ν εργολάβο προσφεύγο.... εκδόθηκε προς τ...ν εργοδότης... κ. το Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών Νο...../26-05-2014, καθαρής αξίας 20.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 23% 4.600,00 €, δηλαδή συνολικής αξίας 24.600,00 €, ως προκαταβολή έναντι οικοδομικών εργασιών βάσει του προαναφερθέντος από 31/03/2014 Συμφωνητικού, το οποίο (ΤΠΥ) καταχωρήθηκε στα τηρούμενα απλογραφικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012 παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1.) τ... εκδότης... και συμπεριλήφθηκε στην οικεία περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. του δεύτερου τριμήνου του 2014 (01/04/2014 – 30/06/2014).

Επειδή, την .../04/2015 κοινοποιήθηκαν νομίμως από τ... δια θυροκολλησεως στην έδρα τ... προσφεύγο..... το με αριθμό/2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, η με αριθμό/2015 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου και η με αριθμό/2015 Κλήση σε Ακρόαση (άρθρο 6 του Ν.2690/1999). Ανταποκρινόμενος... προσφεύγο.... στην Κλήση σε Ακρόαση, υπέβαλε εμπροθέσμως το με αριθ. πρωτ./2015 έγγραφο Υπόμνημα στο οποίο αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι ... εργολάβος προσφεύγο... κοινοποίησε στ...ν εργοδότης... κ. την από .../06/2014 εξώδικη διαμαρτυρία και τις από .../07/2014 και .../10/2014 εξώδικες δηλώσεις, ζητώντας από τ...ν δεύτερο... να προσέλθει στο γραφείο τ... πρώτο... για την υπογραφή της πράξης παράδοσης – παραλαβής του ανατεθέντος έργου, το οποίο αποπερατώθηκε εγκαίρως και εντός της συμφωνηθείσας προθεσμίας, δεδομένου ότι από τα τέλη του μηνός Μαΐου 2014 λειτούργησε η τουριστική μονάδα, καθώς και να καταβάλει – εξοφλήσει το υπόλοιπο της συμφωνηθείσας αμοιβής. **Συνεπώς, προκύπτει η παραδοχή από τ...ν εργολάβο προσφεύγο..... ότι το έργο είχε αποπερατωθεί εκ μέρους τ... εντός της συμφωνηθείσας προθεσμίας, δηλαδή έως τα τέλη Μαΐου του 2014.**

Επειδή, με την με αριθ. πρωτ./-04-2015 Αίτηση προς το Τεχνικό Επιμελητήριο Ελλάδος – (ΤΕΕ/.....), ... εργοδότης... κ. ζήτησε την διενέργεια πραγματογνωμοσύνης στο προαναφερθέν τεχνικό έργο. Ακολουθώντας, με το με αριθ. πρωτ./-05-2015 έγγραφο του ΤΕΕ/..... ορίστηκαν πραγματογνώμονες οι κ.κ. (πολιτικός μηχανικός) και (μηχανολόγος μηχανικός), οι οποίοι, αφού διενήργησαν την πραγματογνωμοσύνη, συνέταξαν τον Αύγουστο του 2015 την σχετική Έκθεση Πραγματογνωμοσύνης που θεωρήθηκε την .../11/2015 από τον Πρόεδρο του ΤΕΕ/..... Στο πόρισμα της εν λόγω Έκθεσης περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, ο πίνακας 1, στον οποίον αναγράφονται οι εργασίες που πραγματοποιήθηκαν βάσει του από 31/03/2014 Συμφωνητικού, η συνολική κοστολόγηση των οποίων ανέρχεται στην καθαρή αξία των 20.876,00 € και ο πίνακας 2, στον οποίον αναγράφονται οι εργασίες που πραγματοποιήθηκαν εκτός του ως άνω Συμφωνητικού ή/και μετά από προφορική συμφωνία, η συνολική κοστολόγηση των οποίων ανέρχεται στην καθαρή αξία των 9.656,00 €. Δηλαδή, σύμφωνα με την διενεργηθείσα πραγματογνωμοσύνη, η συνολική καθαρή αξία των οικοδομικών εργασιών που πραγματοποιήθηκαν και του εξοπλισμού που τοποθετήθηκε ανέρχεται στο ποσό των 30.532,00 € (20.876,00 € + 9.656,00 €).

Επειδή, η ανωτέρω διενεργηθείσα πραγματογνωμοσύνη δεν συνιστά προσωρινή επιμέτρηση, όπως εσφαλμένα ισχυρίζεται ... προσφεύγο..... στον τρίτο προβαλλόμενο λόγο τ... .

Επειδή, από τ...ν εργολάβο προσφεύγο.... εκδόθηκε προς τ..ν εργοδότη.... κ., κατά την .../11/2015, ήτοι μετά από την σύνταξη και θεώρηση της ως άνω Έκθεσης Πραγματογνωμοσύνης, το Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών Νο...../...-11-2015, καθαρής αξίας 10.532,00 € πλέον Φ.Π.Α. 23% 2.422,36 €, δηλαδή συνολικής αξίας 12.954,36 €, για πραγματοποιηθείσες οικοδομικές εργασίες βάσει του από 31/03/2014 Συμφωνητικού. Ωστόσο, το εν λόγω τιμολόγιο έπρεπε να είχε εκδοθεί με την ολοκλήρωση της παροχής των υπηρεσιών στα τέλη Μαΐου του 2014 ή, το αργότερο, έως το τέλος του φορολογικού έτους 2014 [άρθρο 6 παράγραφος 14 του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012 παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1.)] ή η αξία του να είχε συμπεριληφθεί στο πρώτο εκδοθέν Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών Νο...../26-05-2014.

Επειδή, η σύνταξη της ανωτέρω Έκθεσης Πραγματογνωμοσύνης έλαβε χώρα μετά από την σύνταξη της από .../.../2015 οικείας Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) τ... .., με αποτέλεσμα ο έλεγχος να μην λάβει γνώση του περιεχομένου της Έκθεσης Πραγματογνωμοσύνης και να προσδιορίσει την αποκρουστική αξία σύμφωνα με το από 31/03/2014 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Εργολαβίας και όχι με βάση το πόρισμα της Πραγματογνωμοσύνης.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση και δεδομένων,

α) της καταβολής έως την 30/05/2014, εκ μέρους τ... εργοδότη.... κ., του ποσού των **20.000,00 €** στ...ν εργολάβο προσφεύγο.....,

β) της έγκαιρης αποπεράτωσης του έργου εντός της συμφωνηθείσας προθεσμίας, ήτοι έως τα τέλη του μηνός Μαΐου του 2014, κατά την παραδοχή τ... ίδι... τ... εργολάβου προσφεύγο.....,

γ) της από τον Αύγουστο του 2015 συνταχθείσας από τ...ς κ.κ. (πολιτικ... μηχανικό) και (μηχανολόγο μηχανικό) και από την .../11/2015 θεωρηθείσας από τον Πρόεδρο του ΤΕΕ/..... Έκθεσης Πραγματογνωμοσύνης, σύμφωνα με την οποία η συνολική καθαρή αξία των οικοδομικών εργασιών, των οικοδομικών υλικών που χρησιμοποιήθηκαν και του εξοπλισμού που τοποθετήθηκε ανέρχεται στο ποσό των **30.532,00 €**,

δ) του ότι για το ανωτέρω έργο δεν είχε πραγματοποιηθεί καμία προσωρινή επιμέτρηση, όπως προκύπτει από τον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και

ε) των διατάξεων του άρθρου 6 παράγραφος 14 του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012 παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1.), σύμφωνα με τις οποίες **στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας από επιτηδευματία προς επιτηδευματία, το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας, σε κάθε δε περίπτωση δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία,**

ο τρίτος προβαλλόμενος λόγος τ... προσφεύγο..... γίνεται μερικώς αποδεκτός, μόνον ως προς την συνολική καθαρή αξία του αποπερατωθέντος έργου, η οποία προσδιορίστηκε στα **30.532,00 €** με βάση την ως άνω Έκθεση Πραγματογνωμοσύνης και όχι στα 50.510,00 € που αναφέρεται στην από .../.../2015 οικεία Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) τ... .. και στην με αριθμό/...../...-...-2017 προσαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Συνεπώς, **το εκδοθέν, από τ...ν εργολάβο προσφεύγο.... προς τ..ν εργοδότη.... κ., Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών Νο...../26-05-2014 χαρακτηρίζεται ανακριβές για καθαρή αξία 10.532,00 € (30.532,00 € – 20.000,00 €)** αντί της προσδιορισθείσας από τον έλεγχο αξίας των 50.510,00 € (50.510,00 € – 20.000,00 €).

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης/..../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:** και την τροποποίηση της με αριθμό/...../...-...-2017 προσαλλόμενης Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2014.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) με βάση την παρούσα Απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2014

Η με αριθμό/...../...-...-2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., τροποποιηθείσα ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει παρούσας Απόφασης (σε ευρώ)
Πρόστιμο για ανακριβή έκδοση φορολογικού στοιχείου (Τ.Π.Υ. Νο...../26-05-2014) με αποτέλεσμα την απόκρυψη μέρους της συναλλαγής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των 1,200,00 €, βάσει των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ) και παράγραφος 5 του Ν.4337/2015.	7.627,50 (30.510,00 x 25%)	2.633,00 (10.532,00 x 25%)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... .

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

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.