



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα,

28.12.2016

Αριθμός απόφασης:

4539

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. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 3.8.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμ...../...../2016 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων - Αρθρ. 7 ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ./...../2016 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων - Αρθρ. 7 ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 28/06/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03.08.2016 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 πρόστιμο ποσού 3.200,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 7§3 του ν.4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 18§2 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§§3, 4 του ν. 2523/1997.

Οι παραβάσεις αφορούν σε λήψη από τον προσφεύγοντα ενός (1) εικονικού στο σύνολό του φορολογικό στοιχείο, συνολικής καθαρής αξίας 8.000,00€ έκδοσης της επιχείρησης, ΑΦΜ

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στην από 28/06/2016 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.,

Αφορμή για τη διενέργεια του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμ. πρωτ./24.10.2014 Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με το οποίο κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην επιχείρηση, ΑΦΜ διαπιστώθηκε η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων. Σύμφωνα δε με την διασταύρωση των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών ο προσφεύγων έλαβε στη χρήση 2008 ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 8.000,00€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Το υπ' αριθμ./12.12.2008 Τ.Π.Υ που βρέθηκε καταχωρημένο στα βιβλία του είναι νόμιμα θεωρημένο τιμολόγιο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ .
- Από την ίδια την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι ο εκδότης του επίμαχου φορολογικού στοιχείου υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ μέχρι το 2008.
- Το εν λόγω τιμολόγιο δεν είναι εικονικό ως προς το πρόσωπο ούτε ως προς το σύνολο της συναλλαγής, και τούτο διότι αφορούσε το έργο «χρωματισμό εσωτερικών χώρων γκρέμισμα για το έργο στη» Το δε έργο είναι πραγματικό και έχει εκτελεστεί πλήρως προς απόδειξη τούτου προσκομίζει και επικαλείται:
 1. Το από 2008 ιδιωτικό συμφωνητικό υπεργολαβίας, όπως αυτό έχει τροποποιηθεί με το από 11.11.2008 συμπληρωματικό συμφωνητικό υπεργολαβίας που έχει θεωρηθεί νόμιμα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ με αριθμ. πράξης/13.11.2008 και τιμολόγια παροχής υπηρεσιών.
 2. Πίνακα κόστους έργου/ εργαζομένων από τον οποίο προκύπτει σαφώς το σύνολο αμοιβής του, ΑΦΜ, στον οποίο έχει δηλωθεί το ποσό των 8.000,00€ και έχει καταχωρηθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ (....., οικ. έτος 2009, μήνας Δεκέμβριος 2008). Για το ποσό αυτό μάλιστα έγινε παρακράτηση φόρου 3%, οποίος καταβλήθηκε με υπ' αριθμ./15.1.2009 διπλότυπο εισπραξης της Δ.Ο.Υ

3. Τιμολόγια αποκομιδής των μπαζών αλλά και αποστολής των απαραίτητων υλικών, που απαιτήθηκαν και χρησιμοποιήθηκαν στο συγκεκριμένο έργο.
 4. Απόδειξη πληρωμής- εξόφλησης του εν θέματι τιμολογίου σε μετρητά καθώς το 2008 δεν είχε εφαρμογή και δεν ίσχυε η υποχρεωτική εξόφληση του μέσω τραπεζικού λογαριασμού, όπως μη νόμιμα και καταχρηστικά επικαλείται η αντίδικος Δ.Ο.Υ.
- Για την χρήση 2008 έχει κάνει περαίωση βάσει του ν. 3888/2010.
 - Η φορολογική αρχή δεν απέδειξε με συγκεκριμένα στοιχεία όπως είχε υποχρέωση, την εικονικότητα του τιμολογίου και συνεπώς το ανύπαρκτο της συναλλαγής και μάλιστα ως προς το σύνολο αυτής, όπως ισχυρίζεται αλλά στηρίχθηκε αποκλειστικά και μόνο με βάση το πόρισμα του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. και με μόνη την διαπίστωση της καταχώρησης του εν λόγω φορολογικού στοιχείου στα βιβλία του.
 - Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μη νόμιμα και καταχρηστικά και κατά υπέρβαση εξουσίας της Δ.Ο.Υ και της χρηστής διοίκησης προεχόντως με τις εκ της αρχής του κράτους δικαίου ευθέως συναγόμενες επί μέρους συνταγματικές αρχές της νομικής ασφάλειας και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης ιδίως εκ των άρθρων 2 παρ.1 και 5 παρ. 1 του Συντάγματος.
 - Τέλος επιβάλλεται μόνο για την έκδοση ή λήψη του εικονικού τιμολογίου και όχι για την καταχώρηση στα βιβλία του φορολογούμενου, όπως διευκρινίστηκε με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1110/2006 του Υπουργείου Οικονομικών.

Επειδή στο άρθρο 9§5 του ν. 2523/97 ορίζεται ότι:

«5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων.

Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 ν.2238/94 (Έκδοση φύλλων ελέγχου):«Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου αν :α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημοσίας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών – Μελών της Ε.Ε ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου.

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το ποίο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 περ. β του άρθρου 84 ν.2238/94 (παραγραφή): «το δικαίωμα του δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας. Εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α).....

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέχονται στον Προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη έτος.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 9 ν.3888/10 (*Διαδικασία περαίωσης*): «4. Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α, εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του παρόντος νόμου, συμψηφιζομένου του ποσού που καταβλήθηκε με τη αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος.

Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για κάθε είδους στοιχεία που υφίστανται ήδη στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ και λοιπές ελεγκτικές αρχές κατά την 13.10.2010 αλλά δεν ήταν διαθέσιμα στη Γ.Γ.Π.Σ κατά την ίδια ημερομηνία και δεν λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων, καθώς επίσης και για τα αποτελέσματα της επεξεργασίας και των ελέγχων που αφορούν επίσημα ή ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία που είχαν παραληφθεί ή κατασχεθεί, ανάλογα με την περίπτωση, κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία, αλλά δεν είχε ολοκληρωθεί ο έλεγχος τους μέχρι την ημερομηνία αυτή.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72§11 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

«Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ'ιδίαν διατάξεις.»

Επειδή ο προσφεύγων έχει περαιώσει τη χρήση 2008 με τις διατάξεις του ν. 3888/2010 και έχει εξοφλήσει το ποσό της περαίωσης, εντούτοις περιήλθε σε γνώση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κηφισιάς το υπ' αριθμ. πρωτ. /24.10.2014 Δελτίων Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ, συνεπώς το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας ήτοι στις 31-12-2018. Συνεπώς οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 4 εδάφιο πρώτο του Ν 2523/97 :

«**4.**Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 § 9 του ΚΒΣ « Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώσουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει ».

Επειδή όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο) (βλ. ΣΤΕ 506/08-02-2012).

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 28/06/2016 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) της ελεγκτριας της Δ.Ο.Υ., που αποτελεί νόμιμη αιτιολογία της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., η κρίση περί λήψης του επίμαχου εικονικού φορολογικού στοιχείου, προήλθε κατόπιν του συνόλου των διαπιστώσεων, του διενεργηθέντος ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς στον προσφεύγοντα, ο οποίος έλαβε υπ' όψιν του το πόρισμα του διενεργηθέντος ελέγχου από το Δ.Ο.Υ. στην επιχείρηση, ΑΦΜ

Από τον διενεργηθέντα ως άνω έλεγχο προκύπτει ότι επιχείρηση

με ΑΦΜ είναι εκδότης εικονικών, καθόσον:

- Δεν έχει απογραφεί ως εργοδότης στο ΙΚΑ.
- Στο αρχείο των συγκεντρωτικών καταστάσεων φαίνεται υπόχρεως υποβολής για τα έτη 2008,2009,2010 και 2012 γιατί δηλώθηκε από άλλους επιτηδευματίες για συναλλαγές 55.500,00€+,401,83€, 65834,47€, 5.600,00€ και 3,400,00€ αντίστοιχα.
- Για τις ως άνω συναλλαγές δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ και δεν υπάρχουν αγορές παρά μόνο 401,83€ το 2008.
- Δεν προσήλθε για να προσκομίσει στον έλεγχο τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία.

Επειδή ο προσφεύγων με το άνευ ημερομηνίας και αριθμού θεώρησης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ Συμφωνητικό Υπεργολαβίας που καταρτίστηκε μεταξύ αυτού της εταιρείας ανέλαβε να εκτελέσει τις εργασίες που ανατίθενται σ' αυτόν από την δεύτερη για το έργο «.....». Εν συνεχεία με το από 11.11.2008 και με αριθμ. θεώρησης Δ.Ο.Υ/13.11.2008 Συμπληρωματικό Συμφωνητικό Υπεργολαβίας ο προσφεύγων ανέλαβε να εκτελέσει τις εργασίες που ανατίθενται σ' αυτόν από την για το έργο «.....» και συγκεκριμένα:

- Αποξηλώσεις
- Βαφές Σπατουλάρισμα
- Βαφές Επιτοίχου
- Βαφές Πορτών
- Καθαριότητες
- Βαφή σκάλας
- Βαφή Σοβατεπιών
- Βαφή Τεχνοτροπιών
- Βαφή Τεχνοτροπίας
- Κάδοι Μπαζών

Επειδή για τις εργασίες χρωματισμού εσωτερικών χώρων – γκρεμίσματα (έργο) εκδόθηκε από την επιχείρηση το υπ' αριθμ. /12.12.2008 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών καθαρής αξίας 8.000,00€ με λήπτη τον προσφεύγοντα.

Επειδή ο προσφεύγων δεν κατέθεσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ Ιδιωτικό Συμφωνητικό που να καταρτίστηκε μεταξύ αυτού και της επιχείρησης για την ανάθεση στην δεύτερη των εργασιών αποξηλώσεων – βαφών ως είχε υποχρέωση σύμφωνα με το άρθρο 19 του ν.820/1978.

Επειδή για τα μη στεγασμένα επαγγέλματα, στα οποία συμπεριλαμβάνονται και οι ελαιοχρωματιστές, πρέπει να καταβάλλονται εισφορές στο ΙΚΑ. Εν προκειμένω δεν προσκομίστηκαν καταστάσεις ΑΠΔ για την καταβολή ασφαλιστικών εισφορών στο ΙΚΑ για τις εργασίες ελαιοχρωματισμών που αναγράφονται στο υπό κρίση τιμολόγιο.

Επειδή το άνευ ημερομηνίας και αριθμού θεώρησης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ Συμφωνητικό Υπεργολαβίας που καταρτίστηκε μεταξύ του προσφεύγοντος και της εταιρείας για το έργο «.....» προσδιορίζει την αξία των εργασιών στο ποσό των 1.700,00€.

Επειδή το από 11.11.2008 και με αριθμ. θεώρησης Δ.Ο.Υ/13.11.2008 Συμπληρωματικό Συμφωνητικό Υπεργολαβίας που καταρτίστηκε μεταξύ του προσφεύγοντος και της εταιρείας για το έργο «.....» προσδιορίζει την αξία των εργασιών στο ποσό των 13.710,00€.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων για το έργο «.....» έχει εκδώσει προς την εταιρεία τα εξής τιμολόγια:

1./10.11.2008 καθαρής αξίας 10.000,00€. Το συγκεκριμένο τιμολόγιο εκδόθηκε πριν την ημερομηνία κατάρτισής του Συμπληρωματικού Συμφωνητικού Υπεργολαβίας (11.11.2008) και η αξία του είναι πολύ μεγαλύτερη από την αξία του αρχικού Συμφωνητικού Υπεργολαβίας (10.000,00€ > 1.700,00€).
2./08.12.2008 καθαρής αξίας 1.200,00€.
3./31.12.2008 καθαρής αξίας 2.060,00€. Το συγκεκριμένο τιμολόγιο εκτός από το υπό κρίση έργο αφορά και το έργο «.....».
4. .../17.03.2009 συνολικής αξίας 5.831,00€. Το συγκεκριμένο τιμολόγιο εκτός από το υπό κρίση έργο αφορά και το έργο «.....» και εκδόθηκε πέραν της χρήσης που αφορά τουλάχιστον όσον αφορά το υπό κρίση έργο .

Επειδή ούτε από την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, ούτε από την συμπροσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου συνάγεται ότι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ καταλόγισε πρόστιμο για την καταχώρηση του υπό κρίση εικονικού στοιχείου, ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, υπάρχει πραγματική διαπίστωση από τη φορολογική αρχή των αποδιδόμενων παραβάσεων, όπως καταγράφεται στην ως άνω οικεία έκθεση ελέγχου, με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία, αφού εκθέτει σε αυτή, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία και συγκροτούν την αντικειμενική υπόσταση των διαπιστωθεισών παραβάσεων, 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 03.08.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 01/01 -31/12/2008

Πρόστιμο άρθρου 7 §3 του ν. 4337/205 : 8.000,00€ X 40% = 3.200,00€

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 υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).