



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 05/12/2016

Αριθμός απόφασης:1471

Τμήμα Α8 - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

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. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με **ημερομηνία κατάθεσης** και με **αριθμό πρωτοκόλλου** **ενδικοφανή προσφυγή** της επιχείρησης, κατά των με αριθμ. α) πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 62 Ν.4174/13 χρήσεων 2014 και 2015 αντίστοιχα, β) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2015 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2014), γ)..... οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2014 και 01/01-31/12/2015 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

4. Τις με αριθμ. με αριθμ. α) πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 62 Ν.4174/13 χρήσεων 2014 και 2015 αντίστοιχα, β) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2015 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2014), γ)..... και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2014 και 01/01-31/12/2015 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση, και των οικείων εκθέσεων ελέγχου .

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης....., 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 με αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 62 Ν.4174/13** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014 πρόστιμο άρθρου 62 Ν.4174/13 ποσού **6.196,29€**, για την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων παροχής υπηρεσιών συνολικής καθαρής αξίας 24.785,17€ για την χρήση 2014 κατά παράβαση των διατάξεων του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.στ΄ και παρ.5 του ν.4337/15 σε συνδυασμό με το άρθρο 54 και 55 του ν.4174/13.
- **Με την με αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 62 Ν.4174/13** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2015-31/12/2015 πρόστιμο άρθρου 62 Ν.4174/13 ποσού **250,00€**, για την μη έκδοση φορολογικών στοιχείων παροχής υπηρεσιών συνολικής καθαρής αξίας 5.000,00€ για την χρήση 2015, κατά παράβαση των διατάξεων του ν.4308(Ε.Λ.Π.), που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.1 περ.θ΄ και παρ.2 περ.γ΄ σε συνδυασμό με το άρθρο 55 του ν.4174/13.

- **Με την με αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας για το οικονομικό έτος 2015 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2014 - 31/12/2014) κύριος φόρος ποσού 4.339,93€, πλέον πρόσθετος φόρος 2.169,97€, ήτοι συνολικό ποσό **6.509,90€**, λόγω επαναπροσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων της επιχείρησης λαμβάνοντας υπόψη στα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας την καθαρή αξία των μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων παροχής υπηρεσιών.
- **Με την με αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας για το οικονομικό έτος 2015 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2014 - 31/12/2014) κύριος φόρος ποσού 1.887,00€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Ν.4174/13 (Κ.Φ.Δ.) 943,50€, ήτοι συνολικό ποσό **2.830,50€** και επαναπροσδιορισμού της αξίας των φορολογητέων εκροών και του ΦΠΑ αυτών, λαμβάνοντας υπόψη την αξία και το ΦΠΑ των υπό κρίση μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων παροχής υπηρεσιών.
- **Με την με αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας για το οικονομικό έτος 2016 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2015 - 31/12/2015) κύριος φόρος ποσού 899,49€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Ν.4174/13 (Κ.Φ.Δ.) 449,75€, ήτοι συνολικό ποσό **1.349,24€** και επαναπροσδιορισμού της αξίας των φορολογητέων εκροών και του ΦΠΑ αυτών, λαμβάνοντας υπόψη την αξία και το ΦΠΑ των υπό κρίση μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων παροχής υπηρεσιών.
-

Με την υπ'αριθμ..... εντολή ελέγχου της Δ.Ο.Υ διενεργήθηκε μερικός έλεγχος στις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/14 και 01/01-31/12/15 σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΑΣ ν.4093/2012, των ΕΛΠ ν.4308/2014, του ΚΦΕ ν.4172/2013 και του ν.2859/2000 (ΦΠΑ) κατόπιν έγγραφης καταγγελίας .

Συγκεκριμένα, στις 08/09/2015 ο υπέβαλε έγγραφη καταγγελία σύμφωνα με την οποία οείσέπραξε (βάσει συνημμένων αποδείξεων) για λογαριασμό της εταιρείαςτο ποσό των 32.800,00 € το διάστημα 01/01/2014-31/12/2014 και το ποσό των 5.000,00 το διάστημα 01/01/2015-31/12/2015 για υπηρεσίες που παρείχε η εταιρεία στον καταγγέλλοντα στην υπό ανέγερση οικοδομή (του καταγγέλλοντα) επί της οδού..... και αρνήθηκε να εκδώσει της αντίστοιχες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών.

Οι αποδείξεις που επισυνάπτονται στην καταγγελία αναφέρονται παρακάτω συνοπτικά :

Εταιρεία που εξέδωσε το παραστατικό	Παραστατικό	Αριθμός	Ημερομηνία	Ποσό	Αιτιολογία πληρωμής
.....	Απόδειξη πληρωμής		20/03/2014	12.000,00	
	Απόδειξη πληρωμής		16/04/2014	8.800,00	
	Απόδειξη	1	23/09/2014	2.000,00	

	πληρωμής				
	Απόδειξη πληρωμής	2	05/10/2014	1.000,00	
	Απόδειξη πληρωμής	3	20/10/2014	2.000,00	
	Απόδειξη πληρωμής	4	04/11/2014	2.000,00	
	Απόδειξη πληρωμής	5	20/11/2014	2.000,00	
	Απόδειξη πληρωμής	6	15/12/2014	3.000,00	
				32.800,00	
	Απόδειξη πληρωμής	7	27/03/2015	3.000,00	
	Απόδειξη πληρωμής	8	24/04/2015	2.000,00	
ΣΥΝΟΛΟ 2015				5.000,00	

Δυνάμει της εντολής ελέγχου ο έλεγχος ειδοποίησε τηλεφωνικά τον καταγγέλλοντα προκειμένου να παραχωρήσει περισσότερες πληροφορίες για την υπόθεση. Αντ' αυτού προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ο πατέρας του καταγγέλλοντα κος με σχετικό πληρεξούσιο . Στις προφορικές διευκρινήσεις που έδωσε στον έλεγχο δήλωσε ότι τα μόνα παραστατικά που έχει στην κατοχή του και αφορούν τις συνημμένες στην καταγγελία αποδείξεις είσπραξης είναι οι ακόλουθες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών (μας παρέδωσε φωτοαντίγραφα από τα πρωτότυπα) : α)συνολικής αξίας με ΦΠΑ 634,83, β).....συνολικής αξίας με ΦΠΑ 2.460,00, γ)..... συνολικής αξίας με ΦΠΑ 4.920,00. Επίσης δήλωσε κατηγορηματικά ότι τα υπόλοιπα ποσά που έχει καταβάλει αφορούν αμοιβή της εταιρείας.....για τα οποία δεν έχει λάβει κανένα φορολογικό παραστατικό αν και ζήτησε.

Στη συνέχεια ο έλεγχος με τα με αρ. πρωτ.έγγραφα, αφού γνωστοποίησε στην εν λόγω εταιρεία ότι έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου, ζήτησε να τεθούν στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) που τηρήθηκαν την ελεγχόμενη περίοδο καθώς και να δοθούν έγγραφες διευκρινήσεις για την έκδοση των συγκεκριμένων αποδείξεων είσπραξης από την εταιρεία.

Η ελεγχόμενη ανταποκρινόμενη στο αίτημα της Δ.Ο.Υ. υπέβαλε έγγραφο με το οποίο αποδέχτηκε το γεγονός ότι έχει εκδώσει τις εν λόγω αποδείξεις είσπραξης ωστόσο βασικός της ισχυρισμός είναι ότι ουδεμία σχέση έχει η ελεγχόμενη με την υπό ανέγερση οικοδομή και ότι από λάθος εκδόθηκαν από την εταιρεία οι εν λόγω αποδείξεις γιατί αφορούσαν αμοιβές μόνο του (ομόρρυθμο μέλος της ελεγχόμενης και μηχανικό στην εν λόγω οικοδομή) καθώς και πληρωμές από τον σε κάποια «συνεργεία κατασκευής», μετά από εντολή του ιδιοκτήτη (προς διευκόλυνσή του).

Σημειώνεται ότι ουδεμία εγγραφή (σχετική με της εν λόγω αποδείξεις) βρέθηκε καταχωρημένη στα τηρηθέντα βιβλία.

Κατόπιν αυτών ο έλεγχος με το με αρ. πρωτ. έγγραφο κάλεσε εκ νέου τοννα δώσει έγγραφες διευκρινήσεις για το εάν οι ισχυρισμοί της ελεγχόμενης έχουν βάση (καθώς οι ισχυρισμοί δεν προέκυπταν από τις εκδοθείσες αποδείξεις είσπραξης ούτε από τα προσκομισθέντα στοιχεία-έγγραφα από την ελεγχόμενη). Στην έγγραφη απάντηση που έλαβε ο έλεγχος διατυπώθηκε ρητά και κατηγορηματικά η άποψη ότι τα εν λόγω ποσά αφορούν αποκλειστικά και μόνο αμοιβές της

εταιρείας όπως φαίνεται και από τις εκδοθείσες αποδείξεις είσπραξης. Ο καταγγέλλων δήλωσε ακόμη ότι δεν γνωρίζει για ποιο λόγο η εταιρεία ανέθεσε στον να εκδώσει την άδεια οικοδομής. Επίσης δήλωσε ότι στις επικοινωνίες που είχε (με την ελεγχόμενη) καθώς και στις επιτόπιες μεταβάσεις στην υπό ανέγερση οικοδομή (επίβλεψη) ήταν παρόντες πάντοτε και οι τρεις ομόρρυθμοι εταίροι της ελεγχόμενης..... και οι εργάτες εκτελούσαν τις εντολές τους.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των παραπάνω πράξεων **προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:**

- 1) Ουδεμία σχέση συνέδεε την προσφεύγουσα επιχείρηση με τον καταγγέλλοντα, του οποίου η οικοδομική άδεια εκδόθηκε από τον ο οποίος ενεργούσε ατομικά και όχι ως εταίρος της προσφεύγουσας.
- 2) Η φορολογική αρχή επέβαλλε τα πρόστιμα και τους φόρους με υποθετικό τρόπο καθώς από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση συνδεόταν με τον καταγγέλλοντα με σύμβαση παροχής υπηρεσιών, επίβλεψης ή εργολαβικής εκτέλεσης του έργου.
- 3) Οι αποδείξεις είσπραξης/πληρωμής που επιδείχθηκαν στον έλεγχο εκδόθηκαν λανθασμένα από το αθεώρητο στέλεχος των αποδείξεων της προσφεύγουσας επιχείρησης.
- 4) Η προσφεύγουσα απέδειξε με πλειάδα εγγράφων και υπεύθυνων δηλώσεων τους ισχυρισμούς της, για τους οποίους δεν υπήρχε αντίκρουση από τη φορολογική αρχή.

Ως προς τους παραπάνω προβαλλόμενους λόγους της υπό εξέταση προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.Ε υποπ.Ε1 παρ.1 άρθρο 6 του Ν.4093/12: Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο 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 επαγγέλματός 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 ονόματός 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.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 του Ν.4308/14:1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται

σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό. 3. Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο. 4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας. 5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη..... 8. Στην περίπτωση έκδοσης τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή, ο εκδότης του τιμολογίου παρέχει όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες για την τεκμηρίωση και καταχώρηση των σχετικών συναλλαγών από τον πωλητή, έγκαιρα για την εκπλήρωση υπ' αυτού κάθε νόμιμης υποχρέωσης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν.4337/15: 1. Οι διατάξεις των παραγράφων 6, 7, 8 και 9 του άρθρου 3 του παρόντος, κατά περίπτωση, εφαρμόζονται για πράξεις προσδιορισμού οποιουδήποτε φόρου ή επιβολής προστίμου, τέλους ή εισφοράς που εκδίδονται από την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος και αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους ή χρήσεις που λήγουν μετά τις 31.12.2013 ή υποθέσεις από 1.1.2014, για τις οποίες είχαν εφαρμογή από 1.1.2014 οι διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα ν. 4174/2013, εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο.....3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997στ) 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 τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/ 2013 (Α'170).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54 του Ν.4174/13: 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:θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία. 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013: Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης

προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν.2690/1999 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ) 1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης. 3. Όταν η διοικητική πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως, τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοσή της οργάνου .

Επειδή, το αρ. 64 του Ν. 4174/2013 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» ορίζει 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 του φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 28 του ν. 4174/13 : 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. **Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.** Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο (παράγραφος 2).

Επειδή, σύμφωνα με τη θεωρία (Επαμεινώνδας Π. Σπηλιωτόπουλος, *Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου*, 14^η έκδοση, Νομική Βιβλιοθήκη, 2011, σελ 174), η αιτιολογία θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) σαφής, όταν δηλαδή καταγράφονται με διαυγή τρόπο οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου, με μνεία συγκεκριμένων στοιχείων που στηρίζουν το συμπέρασμά της, β) ειδική, όταν δηλαδή δεν είναι γενική και αόριστη, και όλα τα στοιχεία της αναφέρονται στη συγκεκριμένη περίπτωση που ρυθμίζεται με την πράξη, γ) επαρκής, όταν περιέχει με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της κατά τέτοιο τρόπο, ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, στις από εκθέσεις ελέγχου ΚΦΑΣ & ΕΛΠ ,προσδιορισμού Φ.Ε, προσδιορισμού Φ.Π.Α., βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, περιλαμβάνονται όλες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, καθώς και οι ενέργειες που έγιναν και οδήγησαν τον έλεγχο στη διαπίστωση των παραβάσεων της προσφεύγουσας επιχείρησης.

Επειδή, οι προσκομισθείσες αποδείξεις από τον καταγγέλλοντα καταδεικνύουν ότι η εταιρεία σχετίζεται με το έργο.

Επειδή, οι ένορκες καταθέσεις των μελών συνεργείων που επισυνάπτονται στο υπόμνημα που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ., αφορούν το εάν απείχε ή όχι από την επίβλεψη του έργου ο επιβλέπων μηχανικός και σε καμία περίπτωση δεν αποδεικνύουν ότι η εταιρεία.....δεν είχε σχέση με το έργο. Σημειώνεται ότι ο επιβλέπων μηχανικός κ. έχει εκδώσει σχετικό παραστατικό για την αμοιβή που έλαβε για την μελέτη και επίβλεψη του έργου.

Επειδή, τα επικαλούμενα έγγραφα –καταγγελίες –εξώδικες οχλήσεις που αφορούν θέματα της πολεοδομίας, με τα οποία η προσφεύγουσα θεωρεί ότι αποδεικνύει το γεγονός ότι δεν έχει καμία σχέση με το έργο, επισημαίνουν το γεγονός ότι δεν υπήρχε καλή σχέση και συνεργασία μεταξύ του..... και του ιδιοκτήτη του έργου. Επιπλέον, ο ισχυρισμός ότι λόγω των προστριβών αυτών ο καταγγέλλων προέβη στη εξεταζόμενη καταγγελία δεν αποδεικνύει σε καμία περίπτωση ότι η καταγγελία δεν στηρίζεται σε πραγματικά γεγονότα τα οποία μάλιστα η προσφεύγουσα επί της ουσίας αποδέχεται (δηλαδή ότι οι εν λόγω αποδείξεις είσπραξης είναι γνήσιες, έχουν εκδοθεί από λογισμικό της εταιρείας και υπογράφονται από τον κ..... έναν εκ των διαχειριστών της εταιρείας). Άρα η καταγγελία δεν μπορεί να θεωρηθεί έωλη όπως η προσφεύγουσα ισχυρίζεται.

Επειδή, δεν είναι δυνατόν οι εκπρόσωποι μιας εταιρείας με πολύχρονη πείρα στο χώρο να μην γνωρίζουν το αυτονόητο ότι δηλαδή όποιος εισπράττει τα χρήματα συντάσσει (στο δικό του όνομα) και υπογράφει τις αποδείξεις είσπραξης και ότι η περιγραφή σε αυτές πρέπει να αναφέρει επακριβώς τον λόγο είσπραξης.

Επειδή, ο καταγγέλλων δηλώνει κατηγορηματικά ότι τα εν λόγω ποσά αφορούν αμοιβές της ελεγχόμενης.

Επειδή, οι αποδείξεις με βάση την περιγραφή και την ημερομηνία που φέρουν, έχουν μια λογική και χρονική συνέχεια. Δηλαδή «έναντι άδειας δόμησης», μετά «εξόφληση άδειας δόμησης», μετά «έναντι α φάσης εργασιών», «έναντι α φάσης εργασιών», «έναντι α φάσης εργασιών», μετά «ολοκλήρωση Α φάσης εργασιών». Επίσης η αναγραφή της λέξης «έναντι» υποδηλώνει ότι η ελεγχόμενη ανέμενε-απαιτούσε να εισπράξει στο μέλλον και άλλα χρήματα για το συγκεκριμένο λόγο κατά περίπτωση. Τα ανωτέρω αποδεικνύουν ότι η είσπραξη δεν αφορούσε κάποιο έκτακτο γεγονός (π.χ. ξαφνική διευκόλυνση) αλλά ενέργειες μιας γενικότερης συμφωνίας. Στη διαπίστωση αυτή συνηγορεί και το γεγονός ότι τα ποσά που αναφέρονται στις αποδείξεις είναι όλα στρογγυλοποιημένα (δηλ. 12000, 8800, 2000, 1000, 2000, 2000, 2000, 3000, 3000, 2000) και επίσης στη συντριπτική τους πλειοψηφία παρουσιάζουν αξιοσημείωτη περιοδικότητα (05/10/2014, 20/10/2014, 04/11/2014, 20/11/2014, 15/12/2014, 27/03/2015, 24/04/2015).

Επειδή, για την έκδοση αποδείξεων είσπραξης δεν απαιτείται κάποιο λογισμικό όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα αλλά ένα απλό μπλοκ αποδείξεων είσπραξης (από ένα βιβλιοπωλείο ή ακόμα και από ένα περίπτερο) ή ακόμη και ένα απλό ιδιόχειρο σημείωμα αυτού που εισπράττει τα χρήματα σε ένα απλό χαρτί.

Επειδή, δεν αναφέρεται καμία λογική εξήγηση για ποιο λόγο ο (που συνέτασσε σύμφωνα με το υπόμνημα τις αποδείξεις είσπραξης χρημάτων για λογαριασμό του κ..... δεν ανέγραφε σε αυτές αιτιολογία (π.χ. εισπράττονται από τον κ. για να παραδοθούν στον κ. ... ή οτιδήποτε άλλο που να περιγράφει το γεγονός ότι εισπράττονται για να διευκολυνθεί ο ιδιοκτήτης και όχι ως αμοιβή). Αντιθέτως η περιγραφή αναφέρει «έναντι» και «εξόφληση» που σαφώς παραπέμπουν σε είσπραξη οφειλόμενων ποσών προς την εταιρεία.

Επειδή, οι πληρωμές που η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έχουν γίνει ατομικά από τον κ. (ως επιβλέποντα μηχανικό του έργου), δεν προκύπτει από κανένα στοιχείο ότι σχετίζονται με τις συγκεκριμένες αποδείξεις είσπραξης χρημάτων που αφορούν τις εργασίες που

εκτέλεσε η εταιρία. Επισημαίνεται ότι αφορούν πληρωμές με ποσά διαφορετικά των εν λόγω αποδείξεων και μη στρογγυλοποιημένα στη χιλιάδα όπως έχουν εκδοθεί οι εν λόγω αποδείξεις (π.χ. 23/06/2015 56,00€, 06/03/2015 17,91€, 12/11/2014 112.20€, 20/10/2014 49,60€, 19/09/2014 400,00€ , 650,00€, 635,71€, 24/09/2015 5.900,00 εκ των οποίων τα 4.450,00 αφορούν 4 ΑΛΠ από την ίδια ταμειακή μηχανή την ίδια ημέρα 24/09/2015 κλπ).

Επειδή, οι αποδείξεις είσπραξης έχουν εκδοθεί από την προσφεύγουσα, η οποία αποδέχεται τη γνησιότητά τους και τα μόνα φορολογικά παραστατικά που εκδόθηκαν και σχετίζονται με την είσπραξη των συγκεκριμένων ποσών για την εκτέλεση του έργου (ανέγερση οικοδομής) είναι συνολικής αξίας 8.014,83 €.

Επειδή, ο έλεγχος απάντησε με σαφήνεια και πληρότητα στο υπ' αριθμ..... υπόμνημα που κατέθεσε η προσφεύγουσα μετά την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν.4174/13.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από εκθέσεις ν.4093/12(ΚΦΑΣ) και ν.4308/14(ΕΛΠ) εκθέσεις ελέγχου , προσδιορισμού Φ.Ε., προσδιορισμού Φ.Π.Α, της Δ.Ο.Υ. επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας επιχείρησης

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ - ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

1. ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡ.62 Ν.4174/13 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/01/2014-31/12/2014

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ 24.785,17 X 25%= 6.196,29 ευρώ.

2. ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡ.62 Ν.4174/13 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/01/2015-31/12/2015

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ 250,00 ευρώ.

3. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2015 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2014-31/12/2014)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	-8.093,14	16.692,03	24.785,17
	Της συζύγου			
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό		4.339,93	4.339,93
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Τέλος επιτηδεύματος ν.3986/2011		800,00	800,00	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας			2.169,97	2.169,97
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Διαφορά συμψηφισμού				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	800,00	7.309,90	6.509,90
	για επιστροφή			

4. ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ 01/01/2014-31/12/2014

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών			24.785,17	24.785,17
Αξία φορολογητέων εισροών		7.940,88	7.940,88	
Φόρος εκροών			5.700,59	5700,59
Υπόλοιπο φόρου εισροών		3.813,59	3.813,59	
Πιστωτικό υπόλοιπο		3.813,59		3.813,59
Χρεωστικό υπόλοιπο			1.887,00	1.887,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ			943,50	943,50
Ποσό που έτυχε έκπτωσης αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή			2.830,50	2.830,50
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	3.813,59		3.813,59
	για			

5. ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ 01/01/2015-31/12/2015

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών			5.000,00	5.000,00
Αξία φορολογητέων εισροών		1.184,54	1.184,54	
Φόρος εκροών			1.150,00	1.150,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών		4.064,10	250,51	3.813,59
Πιστωτικό υπόλοιπο		4.064,10		4.064,10
Χρεωστικό υπόλοιπο			899,49	899,49
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ			449,75	449,75
Ποσό που έτυχε έκπτωσης αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή			1.349,24	1.349,24
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	4.064,10		4.064,10
	για επιστροφή			

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α8**
α.α.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**
α.α.

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).