



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α6**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9586156  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα 8.11.16  
Αριθμός απόφασης: 3780

**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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **22.6.16** και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανή προσφυγή του ...., ΑΦΜ: ....., κατοίκου ....., οδό ....., κατά της υπ' αριθμ. ..../17.5.16 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 1.1.14-31.12.14 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθ. ..../17.5.16 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 1.1.14-31.12.14 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 18.4.16 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4093/2012 – ΚΦΑΣ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **22.6.16** και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανή προσφυγή του ...., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη 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. ..../17.5.16 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.14-31.12.14 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2, 6, & 7 του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ).

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 18.4.16 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.ΠΑΤΡΑΣ, σύμφωνα με την οποία, ύστερα από καταγγελία της κας .... (ΑΦΜ ....), διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε από την καταγγέλλουσα ποσό ύψους 550,00 € στις 20.9.14, ποσό ύψους 350,00 € στις 27.9.14 και ποσό ύψους 600,00 € στις 4.10.14 (συνολικά 1.500,00 €), όπως αυτό προκύπτει από τις σχετικές αποδείξεις πληρωμής που προσκόμισε η καταγγέλλουσα, για παροχή υπηρεσιών .... στην κατοικία της καταγγέλλουσας και του συζύγου της κου .... (ΑΦΜ ....), στην ....., στην ....., χωρίς ο προσφεύγων να έχει προβεί σε έναρξη εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και στην έκδοση των σχετικών φορολογικών στοιχείων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, ισχυριζόμενος ότι:

- Δεν είναι εργολάβος αλλά εργάζεται ήδη από το .... ως εργάτης-τεχνίτης αμειβόμενος με ημερομίσθιο και συνεπώς δεν είναι υπόχρεος σε δήλωση έναρξης εργασιών και έκδοση των σχετικών φορολογικών στοιχείων.
- Οι αποδείξεις πληρωμής που εξέδωσε προς την κα .... αφορούν την καταβολή σε αυτόν των δεδουλευμένων ημερομισθίων για τις εργασίες που εκτέλεσε στην οικία της, ως εργάτης-τεχνίτης του εργολάβου κου .... (ΑΦΜ ....), κατόπιν συμφωνίας του εν λόγω εργολάβου και του συζύγου της καταγγέλλουσας κου .....
- Η ως άνω καταγγελία της κας .... έγινε κατόπιν έγγραφης όχλησης του προσφεύγοντος προς την ίδια για την καταβολή μέρους των δεδουλευμένων ημερομισθίων που χρωστούσε και αρνούνταν να καταβάλει.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών ορίζεται ότι: «Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παρ. 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/94, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική 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** σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν. 4093/2012: «1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών .... 2... 3... 4. Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής: α) στην πώληση των αγαθών κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού... β) Στην παροχή υπηρεσιών, στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 14 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 15 του άρθρου 6, με εξαίρεση την περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και στη περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων, όπου η έκδοση πραγματοποιείται το αργότερο, κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς.»

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 6§14 του ν. 4093/2012: «14. Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση. Κατ' εξαίρεση, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από την παράδοση ή αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων.

Στις προαναφερόμενες περιπτώσεις έκδοσης του τιμολογίου σε χρόνο μεταγενέστερο της παράδοσης ή αποστολής των αγαθών, όταν αυτές αφορούν ενδοκοινοτικές αποστολές ή παραδόσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του ν. 2859/2000, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. Το τιμολόγιο αγοράς ηρτημένων καρπών εκδίδεται κατά το χρόνο κατάρτισης της σύμβασης. Επί επιστροφής αγαθών το πιστωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από το χρόνο της παραλαβής τους και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο που παραλήφθηκαν τα αγαθά. 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.»

**Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4174/2013, όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση χρονική περίοδο «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:

α) ... β) ... γ) ... δ) ... ε) ... στ) ... ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο, ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές η) ... 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:

α) ... β) ... γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων», σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα δ) ... ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1»

**Επειδή** σύμφωνα με την από 18.4.16 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.ΠΑΤΡΑΣ, ύστερα από καταγγελία της κας .... (ΑΦΜ ....), διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε από την καταγγέλλουσα ποσό ύψους 550,00 € στις 20.9.14, ποσό ύψους 350,00 € στις 27.9.14 και ποσό ύψους 600,00 € στις 4.10.14 (συνολικά 1.500,00 €), όπως αυτό προκύπτει από τις σχετικές αποδείξεις πληρωμής που προσκόμισε η καταγγέλλουσα, για παροχή υπηρεσιών .... στην κατοικία της καταγγέλλουσας και του συζύγου της κου .... (ΑΦΜ ....), στην ....., στην ....., χωρίς ο προσφεύγων να έχει προβεί σε έναρξη εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και στην έκδοση των σχετικών φορολογικών στοιχείων.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα ανωτέρω, αλλά και τα αναγραφόμενα από τον προσφεύγοντα στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, προκύπτει ότι ο προσφεύγων εισέπραξε τα παραπάνω ποσά για τις εργασίες ..., βάσει των σχετικών εκδοθεισών αποδείξεων πληρωμής που προσκόμισε η καταγγέλλουσα.

**Επειδή**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται με την υπό κρίση προσφυγή ότι παρείχε τις εν λόγω εργασίες, στην οικία της κας ....., ως τεχνίτης-εργάτης, αμειβόμενος με ημερομίσθια, του εργολάβου κου .... (ΑΦΜ ....). Όμως, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. .../22.7.16 απαντητικό έγγραφο του ΙΚΑ ..., στο οποίο υπάγεται το οικοδομικό έργο της οικίας της κας ....., κατά το 2014 (οπότε και εκτελέστηκαν από τον προσφεύγοντα οι ως άνω εργασίες), αλλά μέχρι και σήμερα, δεν έχουν γίνει εγγραφές ασφάλισης στην καρτέλα ασφαλισμένου ΙΚΑ του προσφεύγοντος από τον κο ..., ούτε από την κα ....., αλλά ούτε και από τον σύζυγό της κο ....., όπως θα συνέβαινε στην περίπτωση πρόσληψης του προσφεύγοντος, από έναν εκ τους ανωτέρω, ως τεχνίτη-εργάτη αμειβόμενου με ημερομίσθια.

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι εργάστηκε στην ως άνω οικοδομή ως τεχνίτης-εργάτης αμειβόμενος με ημερομίσθια, κρίνεται απορριπτέος ως αβάσιμος.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα προεκτεθέντα, ο προσφεύγων δεν προέβη στην έκδοση των σχετικών φορολογικών στοιχείων για την παροχή των ως άνω υπηρεσιών, όπως όφειλε ως υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 1§1 του ν.

4093/2012, ως εκ τούτου, ορθώς επιβλήθηκε σε αυτόν, το πρόστιμο του άρθρου 54§2γ' του ν.4174/2013.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 18.4.16 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.ΠΑΤΡΑΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, 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 **22.6.16** και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος ...., ΑΦΜ:.....

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

**Φορολογικό Έτος 2014:**

**Πρόστιμο άρθρου 54 παρ 2γ' του Ν. 4174/2013 ποσό: 250,00 ευρώ**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Διοικητικής Υποστήριξης**

**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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).