



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 09 / 12 / 2015

Αριθμός Απόφασης 4704

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604564
Fax : 213 1604566

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Της υπ' αριθμ. 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».
- γ. Της αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 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».
- δ. 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/ τ.Β'/17-04-2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
- 4. Την από **15/07/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή Προσφυγή του του, κατοίκου Ρόδου, επί της οδού αριθ., με **ΑΦΜ:**, κατά της υπ' αριθμ./**09-06-2015** οριστικής πράξης επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,
- 5. Την υπ' αριθμ./**09-06-2015** οριστική πράξη επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, καθώς και την από **16/03/2015** έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ Π.Δ Αττικής – Αιγαίου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
- 6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7. Την από 01/12/2015 εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **15/07/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του, κατοίκου Ρόδου, επί της οδού, με **ΑΦΜ:**, 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 τις υπ' αριθμ./2012 και/2013 εντολές ελέγχου του Προϊσταμένου του ΣΔΟΕ Περιφερειακή Δ/ση Αττικής - Αιγαίου, διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα και διαπιστώθηκαν μεταξύ των άλλων και τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθμ./17-05-2011 δελτίο Αποστολής, ο προσφεύγων απέστειλε στην οικία της, στην περιοχή της Ρόδου, υλικά για την (.....), πλην όμως για τις εργασίες αυτές, δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο (ΑΠΥ), η αξία του οποίου δεν ήταν δυνατόν να προσδιοριστεί από τον έλεγχο.

Ακολουθώντας ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Ρόδου, με βάση το πόρισμα της από 16/03/2015 έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ, εξέδωσε την υπ' αριθμ./09-06-2015 **προσβαλλόμενη οριστική πράξη προστίμου** διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011, για τη μη έκδοση φορολογικού στοιχείου προς τη, η αξία του οποίου δεν μπορεί να προσδιοριστεί, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13 §§1,3 και 2§1 του Π.Δ 186/1992 και επέβαλε **πρόστιμο** ποσού **800 €**, το οποίο βεβαιώθηκε στις 20/07/2015 (Α.Χ.Κ, Α.Τ.Β.)

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω Πράξης, ισχυριζόμενος ότι για το τεχνικό έργο που ανέλαβε στην οικία της κ. δεν γνώριζε τα στοιχεία του ατόμου στο οποίο έπρεπε να εκδώσει το σχετικό τιμολόγιο, λόγω διαφωνίας του μηχανικού και της ιδιοκτήτριας σχετικά με την έκδοση του τιμολογίου.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι **πράγματι ανέλαβε και εκτέλεσε** την κατασκευή γυψοσανίδων στην οικία της πλην όμως όλες οι συνεννοήσεις για την κατασκευή του έργου, γίνονταν όχι με την ίδια την ιδιοκτήτρια της οικίας, αλλά με τον αρχιτέκτονα μηχανικό που είχε αναλάβει το σχεδιασμό και την εκτέλεση του έργου, του οποίου αγνοούσε τα στοιχεία του προκειμένου να του εκδώσει το σχετικό φορολογικό στοιχείο για την εκτέλεση του έργου,

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 12 του Π.Δ 186/1992** (ΦΕΚ Α' 84), ορίζεται ότι «**1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επάγγελμάτος τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο, ... 14. Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση, ... Στην περίπτωση εκτέλεσης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων, το τιμολόγιο εκδίδεται μέσα σε ένα (1) μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πόντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση**», και με τις διατάξεις του **άρθρου 19 του ν. 820/1978** (ΦΕΚ Α' 174), ότι «**Πας όστις αναθέτει εις εργολάβον ή υπεργολάβον την εκτέλεσιν τεχνικών έργων αξίας μεγαλύτερας των εκατόν χιλιάδων (100.000) δραχμών, υποχρεούται να γνωστοποίηση προς της ενάρξεως των εργασιών τούτου εις τον αρμόδιον διά την φορολογίαν του Οικονομικών Έφορον τα στοιχεία του αναλαβόντος τας εργασίας εργολάβου ή υπεργολάβου ή να καταθέση εις τον αυτόν Οικονομικών Έφορον αντίγραφον του συμφωνητικού αναλήψεως των εργασιών τούτων**»,

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 13 § 3 του Π.Δ 186/1992** (ΦΕΚ Α' 84), ορίζεται ότι «**Η απόδειξη εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού, ... Επί εκτελέσεως οποιουδήποτε τεχνικού έργου ή εγκατάστασης που ανήκει σε ιδιώτη, η απόδειξη εκδίδεται κατά την παράδοση του έργου ή της εγκατάστασης και πάντως πριν από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου για το έργο που έχει εκτελεστεί. Στην απόδειξη αυτή αναγράφεται και το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση του πελάτη και το είδος του έργου ή της εγκατάστασης**»,

Στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ανέλαβε την εκτέλεση του έργου από τον μηχανικό, του οποίου αγνοούσε τα στοιχεία, πλην όμως ο ισχυρισμός αυτός **απορρίπτεται**, δεδομένου ότι ήταν υποχρεωμένος πριν την έναρξη των εργασιών να υπογράψει συμφωνητικό με τον μηχανικό και να κατατεθεί αυτό στην αρμόδια ΔΟΥ σύμφωνα με το ν. 820/1978, οπότε στην περίπτωση αυτή θα ήταν γνωστά και τα στοιχεία του. Αντίθετα τα στοιχεία της ήταν γνωστά στον προσφεύγοντα προκειμένου να εκδώσει φορολογικό στοιχείο προς αυτήν, δεδομένου ότι στις 17/05/2011 είχε ήδη εκδώσει Δελτίο Αποστολής για τη μεταφορά υλικών.

Επομένως ο προσφεύγων έπρεπε να είχε εκδώσει μέχρι 31/12/2011 φορολογικό στοιχείο για την εκτέλεση του εν λόγω έργου, και ως εκ τούτου ορθά καταλογίσθηκε από τον έλεγχο η παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179), ορίζεται ότι «2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί: α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής: α.α) ... α.β) Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ (αντικατάσταση με τις διατάξεις του άρθρου 75 § 1 του ν. 3842/ 2010 (ΦΕΚ Α' 58/23-04-2010) και ισχύει από 01/06/2010 σύμφωνα με το άρθρο 92 § 1ζ' του ίδιου νόμου), ... 8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1). α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. ,...»

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από **16/03/2015** έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ Περ/κή Δ/νση Αττικής - Αιγαίου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **15/07/2015** και αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, κατοίκου ρόδου, επί της οδού, με **ΑΦΜ:**, και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ. /09-06-2015 οριστικής πράξης επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 - 31/12/2011

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 800 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
α/α**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).