



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 29.05.2015

Αριθμός απόφασης: 2241

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 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».

γ. 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».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ κατά της αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. – Κ.Φ.Α.Σ - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - ΚΦΑΣ - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 08.05.2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», 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' αρ. προσαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. – Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων διαχειριστικής περιόδου 2010 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας γενικό πρόστιμο συνολικού ποσού 900,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΚΒΣ.

Οι παραβάσεις αφορούν εκπρόθεσμη έκδοση 2 (δύο) τιμολογίων παροχής υπηρεσιών.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τη μεταρρύθμιση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Η φερόμενη «εκπρόθεσμη» έκδοση των με αριθ. και τιμολογίων της εταιρείας, τα οποία αφορούν τον 5^ο και 6^ο λογαριασμό, αντίστοιχα, του έργου «.....», πραγματοποιήθηκε κατόπιν συνεννόησης με το Δήμο, δηλαδή με το Ελληνικό Δημόσιο, ο οποίος ελλείψει χρημάτων δεν μπορούσε να εξοφλήσει εγκαίρως τον ανωτέρω λογαριασμό και συνεπώς να καταβάλει τον φόρο προστιθέμενης αξίας που αναλογούσε σε αυτόν, ώστε να τον αποδώσει και η εταιρεία με τη σειρά της στο Ελληνικό Δημόσιο. Εν προκειμένω, η εταιρεία επέδωσε τον αναλογούντα ΦΠΑ στο Ελληνικό Δημόσιο, αμέσως μόλις πληρώθηκε από το Δήμο και μάλιστα ο έλεγχος κατέδειξε το κατ' άλλα άψογο των δηλώσεων και πληρωμών.

2) Η εταιρεία, βρίσκεται να τιμωρείται από την Διοίκηση, όταν η ίδια η Διοίκηση επέδειξε βαρύτατη πλημμέλεια στην συμπεριφορά της προς την εταιρεία και παραβίασε τη συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου προς τη διοίκηση. Ειδικότερα, από τη μία πλευρά, η Διοίκηση απαιτεί να εκδίδεται το αντίστοιχο τιμολόγιο αμέσως μόλις εγκρίνεται ο λογαριασμός ενός έργου, από την άλλη όμως δεν προβαίνει στην εξίσου άμεση πληρωμή του τιμολογίου αυτού, επιβαρύνοντας τον εκδότη του με την καταβολή φόρων ΦΠΑ, εισοδήματος κλπ ενώ ταυτόχρονα στερεί την αμοιβή του για μεγάλα χρονικά διαστήματα. Από τα παραπάνω, συνάγεται ότι η εταιρεία δεν λειτούργησε ούτε με δόλο ούτε με αμέλεια κατά την έκδοση του άνω τιμολογίου, κατά το χρόνο που το εξέδωσε, αλλά εξαναγκάστηκε σε αυτό από την ίδια τη Διοίκηση, όπως αυτή εκφράστηκε από τις ενέργειες και παραλείψεις του Δήμου Περαιτέρω, η Διοίκηση παραβίασε καταφανώς την αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, με την έκδοση της προσαλλόμενης Πράξης, διότι ενώ έχουν συμβεί όλα τα παραπάνω, τα οποία η Διοίκηση τα γνωρίζει και ενώ αναγνωρίζεται ότι έχει καταβληθεί ο φόρος που αναλογεί στο παραπάνω τιμολόγιο από την εταιρεία, έρχεται αυτή και όλως τιμωρητικά, βεβαιώνει τις παραπάνω προσαυξήσεις σε βάρος της εταιρείας.

3) Διότι σε κάθε περίπτωση, αν η εταιρεία είχε εκδώσει τα εν λόγω τιμολόγια εντός μηνός από την επιμέτρηση, όπως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου και πάντως εντός της διαχειριστικής περιόδου του λογαριασμού που αφορούν αυτά, θα είχε στη συνέχεια υποχρεωθεί να τα ακυρώσει, λόγω μη πληρωμής τους και να εκδώσει νέα, για να πληρωθούν από τον Δήμο την επόμενη χρονιά. Όμως έτσι η εταιρεία θα είχε επιβαρυνθεί δύο φορές με ΦΠΑ και με τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος και με κάθε άλλη τυχόν επιβάρυνση. Ως εκ τούτου, η εταιρεία υποχρεώθηκε, δεδομένου ότι η Διοίκηση δεν έχει μεριμνήσει για την δίκαιη, αποτελεσματική και πρόσφορη λύση του προβλήματος που ίδια έχει δημιουργήσει με την αντιφατική και παράνομη συμπεριφορά της, να επιλέξει την λιγότερη επιβλαβή λύση για την ύπαρξή της. Είναι πρόδηλη η πλημμέλεια της συμπεριφοράς της Διοίκησης απέναντι της εταιρείας, θέτοντας εκβιαστικά το δίλημμα ανάμεσα στην επιβολή διπλής φορολογίας ή της μη καταβολής της αμοιβής μας για τις εργασίες που εκτελέστηκαν από την ελεγχόμενη. Πλην όμως τέτοια συμπεριφορά δεν συνάδει με τις γενικές αρχές του Διοικητικού Δικαίου και της χρηστής διοίκησης και η κακόπιστη συμπεριφορά της Διοίκησης έναντι του Διοικούμενου υπογραμμίζεται με την έκδοση της προσαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου εκπροθέσμου, η οποία θα πρέπει να ακυρωθεί και να εξαφανισθεί.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) ορίζεται ότι: «14. Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, 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 22α του ν. 1642/1986, 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. ... 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. Στην περίπτωση εκτέλεσης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων, το τιμολόγιο εκδίδεται μέσα σε ένα (1) μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο, που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση. Ειδικά σε περίπτωση παροχής σε πελάτη δικαιώματος λήψης υπηρεσιών, για συγκεκριμένο ή μη χρονικό διάστημα, έναντι προκαθορισμένης αμοιβής, ανεξάρτητα αν αυτή αφορά συγκεκριμένο ή μη πλήθος υπηρεσιών, το τιμολόγιο εκδίδεται κατά το χρόνο που η αμοιβή είναι απαιτητή και ο πελάτης αποκτά το σχετικό δικαίωμα λήψης των υπηρεσιών και όχι αργότερα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου των συμβαλλομένων. ... 15. Εάν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι πρόσωπο της παραγράφου 3 του άρθρου 2, το τιμολόγιο μπορεί να εκδοθεί μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημόσιων έργων. ... Κατ' εξαίρεση, όλα τα φορολογικά στοιχεία του παρόντος άρθρου, τα οποία εκδίδονται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου, επιτρέπεται να εκδίδονται μέχρι την εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον παραδίδονται μέχρι την ημέρα αυτή, σε αυτόν που αφορούν.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1082/04.06.2010 ορίζεται ότι: «1. Με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992) ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών, σχετικά με τη τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων, για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων (άρθρο 1). 2. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 15 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ., όπως ισχύουν, εάν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι πρόσωπο της παραγράφου 3 του άρθρου 2 (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., κ.λ.π.), το τιμολόγιο μπορεί να εκδοθεί μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημόσιων έργων. 3. Επίσης, με τις διατάξεις της παραγράφου 14 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ. ορίζεται ότι, σε περίπτωση εκτέλεσης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων, το τιμολόγιο εκδίδεται μέσα σε ένα (1) μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση. 4. Περαιτέρω, με την αριθ. 1118148/936/3/24.11.1992 (παρ. 12.5.2) ερμηνευτική εγκύκλιο του π.δ. 186/1992 διευκρινίστηκε, ότι το τιμολόγιο τεχνικών έργων εκδίδεται όταν ολοκληρωθεί και παραδοθεί το έργο, όχι όμως πέραν της διαχειριστικής περιόδου του υπόχρεου σε έκδοσή του. Όταν το έργο συνεχίζεται και μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, τιμολογείται το τμήμα του έργου που έχει εκτελεσθεί μέσα στη χρήση. Όταν γίνονται προσωρινές επιμετρήσεις το τιμολόγιο εκδίδεται σ' ένα μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο που έγινε η επιμέτρηση. 5. Εξάλλου, με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 4 του άρθρου 34 του ν. 2238/1994 ορίζεται, ότι για τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή τεχνικών έργων ή την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων του Δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημόσιων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας, καθώς και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, γενικώς, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται τα εργολαβικά ανταλλάγματα που πιστοποιούνται με τους οικείους λογαριασμούς κατά τη διάρκεια της χρήσης, τα οποία μειώνονται με τα ποσά των εγγυήσεων καλής εκτέλεσης που αντιστοιχούν σε αυτά και τα οποία θεωρούνται έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία αποδίδονται. Οι πιο πάνω διατάξεις της

περ. α' της παρ. 4 του άρθρου 34 δεν αναφέρονται στα έσοδα που αποκτά ο υπεργολάβος από τον εργολήπτη δημόσιου τεχνικού έργου, αλλά περιοριστικά στα έσοδα του εργολήπτη. 6. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι για τα δημόσια τεχνικά έργα, τα σχετικά τιμολόγια εκδίδονται μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία έγινε η πιστοποίησή τους, με βάση τις διατάξεις που αναφέρονται ανωτέρω στην παράγραφο 2 του παρόντος. 7. Από τη διοίκηση είχε γίνει δεκτό κατά το παρελθόν ότι τα κέρδη του υπεργολάβου, που εκτελεί υπεργολαβικά τμήμα δημόσιου τεχνικού έργου, προσδιορίζονται με το συντελεστή καθαρού κέρδους 10%, καθόσον με την ανάθεση αυτή δεν αλλοιώνεται η φύση (σχέση) του όλου έργου που εξακολουθεί να είναι δημόσιο (έγγραφο 1049892/10416/B0012/30.6.1997) και επομένως ο χρόνος έκδοσης του τιμολογίου του υπεργολάβου είναι ο αυτός με το χρόνο τιμολόγησης του δημόσιου τεχνικού έργου (έγγραφο μας 1052856/301/0015/3.8.2005). 8. Με την εγκύκλιο 1024316/10321/B0012/ΠΟΛ.1097/9.7.2008 διευκρινίστηκε ότι, όταν η εκτέλεση τμήματος αναληφθέντος δημοσίου έργου ανατίθεται σε υπεργολάβο, ο χρόνος απόκτησης του εισοδήματός του δεν επηρεάζεται από το χρόνο απόκτησης του εισοδήματος του εργολήπτη που είναι ο χρόνος πιστοποίησης και ορίζεται ρητά από τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 4 του άρθρου 34 του Κ.Φ.Ε. Αντίθετα, ο χρόνος απόκτησης του εισοδήματος για τον υπεργολάβο δεν ορίζεται ρητά και κατά συνέπεια, πρέπει να εφαρμόζονται οι γενικές διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος, με την επισήμανση ότι κάθε άλλη διαταγή με αντίθετο περιεχόμενο προς τα ανωτέρω καταργείται. 9. Κατά συνέπεια, με βάση την προαναφερόμενη εγκύκλιο, και για τις χρήσεις 2008 και εξής, όταν η εκτέλεση τμήματος αναληφθέντος δημόσιου τεχνικού έργου ανατίθεται σε υπεργολάβο ο χρόνος έκδοσης του τιμολογίου από τον τελευταίο στον ανάδοχο είναι ο προσδιοριζόμενος με τις προαναφερθείσες διατάξεις της παραγράφου 14 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ., ήτοι με την ολοκλήρωση και παράδοση του έργου, όχι όμως πέραν της διαχειριστικής περιόδου του υπόχρεου σε έκδοσή του. Όταν το έργο συνεχίζεται και μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, τιμολογείται το τμήμα του έργου που έχει εκτελεσθεί μέσα στη χρήση. Όταν γίνονται προσωρινές επιμετρήσεις το τιμολόγιο εκδίδεται σ' ένα μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο που έγινε η επιμέτρηση. 10. Επειδή διαπιστώνεται συχνά ότι υπεργολάβοι δημόσιων τεχνικών έργων εξακολουθούν να εφαρμόζουν την ανακληθείσα θέση της Διοίκησης και να εκδίδουν τα σχετικά τιμολόγια στο χρόνο που εκδίδουν τα τιμολόγια δημόσιων τεχνικών έργων οι εργολάβοι προς το Δημόσιο, σε ότι αφορά τα ρυθμιζόμενα με τη παρούσα εγκύκλιο θέματα, και σχετικά με τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ., ως προς το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου από τον υπεργολάβο για δημόσια τεχνικά έργα, λαμβανομένων επιπλέον υπόψη και των αρχών περί χρηστής Διοίκησης, δεν θα επιβάλλονται τα σχετικά πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, κατά περίπτωση, εφόσον τα σχετικά τιμολόγια εκδοθούν έως 31.7.2010. 11. Κάθε άλλη διαταγή μας με αντίθετο περιεχόμενο παύει να ισχύει.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα βιβλίων και Στοιχείων (π.δ.186/1992 ΦΕΚ 84 Α') τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο. Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς. 2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί: α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (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.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας εννιακόσια (900) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε χίλια διακόσια (1.200) ευρώ. ... 6. Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1). ...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η πιστοποίηση του 5^{ου} λογαριασμού του έργου «.....» εγκρίθηκε στις2010 και τιμολογήθηκε στις2011, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω θα έπρεπε να τιμολογηθεί μέσα σε ένα (1) μήνα από την επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο, που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση, ήτοι εντός του έτους 2010.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η πιστοποίηση του 6^{ου} λογαριασμού του έργου «.....» εγκρίθηκε στις2010 και τιμολογήθηκε στις2011, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω θα έπρεπε να τιμολογηθεί μέσα σε ένα (1) μήνα από την επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο, που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση, ήτοι εντός του έτους 2010.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, για την εκπρόθεσμη έκδοση 2 (δύο) τιμολογίων παροχής υπηρεσιών επιβάλλεται γενικό πρόστιμο σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ. 6 του ν. 2523/1997.

Επειδή, η Υπηρεσία μας, υποχρεούται να εφαρμόσει το νόμο κατά γράμμα και όχι επιλεκτικά κατά τη κρίση της, διότι κάτι τέτοιο θα σήμαινε διασταλτική ερμηνεία των φορολογικών διατάξεων, που δεν επιτρέπεται από τη φορολογική νομοθεσία. Οι ανωτέρω διατάξεις υποδεικνύουν τον ορθό χρόνο έκδοσης των τιμολογίων και η εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων είναι υποχρεωτική για όλους.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» με ΑΦΜ:

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

Διαχ. περίοδος 2010

Κ.Β.Σ.

Πρόστιμο αρθ. 5 ν. 2523/1997: 900,00€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθ. απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. – Κ.Φ.Α.Σ. διαχ. περιόδου 2010.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).