



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

Καλλιθέα 17 / 10 / 2014

Αριθμός Απόφασης 3207

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
Fax : 210 9531321

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 από **29/08/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, με αντικείμενο εργασιών κατασκευαστικές εργασίες με **ΑΦΜ** και έδρα στην και στην οδόαριθ. ..., κατά της υπ' αριθμ./31-07-2014 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, καθώς και της υπ' αριθμ./31-07-11 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατουμένων φόρων διαχειριστικής περιόδου 01/01/11 - 31/12/11 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμό/31-07-2014 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ μετά της από 31/07/13 οικείας έκθεσης ελέγχου, καθώς και την με αριθμό/31-07-11 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατουμένων φόρων μετά της από 31/07/13 οικείας έκθεσης ελέγχου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/11 - 31/12/11 των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίησή τους.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 15/10/2014 εισήγηση του υπαλλήλου του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **29/08/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου**ενδικοφανούς προσφυγής** της επιχείρησης, με αντικείμενο εργασιών κατασκευαστικές εργασίες με **ΑΦΜ** και έδρα στην και στην οδό αριθ. ..., **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:

A. Με την υπ' αριθμ./**31-07-2014** προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/11 - 31/12/11, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **900 €**, για τη μη καταχώρηση φορολογικού στοιχείου στα βιβλία της σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 και των άρθρων 17 § 2 και 2 § 1 του Π.Δ. 186/92.

B. Με την υπ' αριθμ./**31-07-2014** προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ διαχειριστικής περιόδου 01/01/11 - 31/12/11, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα ποσού **6.763,86 €** πλέον προσαυξήσεων ανακριβούς δήλωσης ποσού **6.290,39 €**, ήτοι συνολικό καταλογισθέν ποσό **13.054,25 €**, το οποίο δεν αποδόθηκε στο δημόσιο.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, μετά από προσωρινό έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ./2013 εντολή ελέγχου, από την υπάλληλο της ίδιας υπηρεσίας, η οποία συνέταξε τις από 31/07/14 αντίστοιχες εκθέσεις ελέγχου, από τις οποίες προκύπτει ότι:

Με το από 25/01/2011 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της προσφεύγουσας και του, Πολιτικού μηχανικού,, ΑΦΜ:, ΔΟΥ, που κατατέθηκε στη ΔΟΥσε κατάσταση με αριθμό καταχώρησης/27-07-11, συμφωνήθηκε η αναγνώριση χρέους μεταξύ των δύο συμβαλλομένων.

Ακολούθως ο, σύμφωνα με το ανωτέρω ιδιωτικό συμφωνητικό, εξέδωσε προς την προσφεύγουσα την με αριθμό/20-12-2011 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών αξίας 33.819,30€ πλέον ΦΠΑ 7.778,44 €, την οποία η προσφεύγουσα δεν καταχώρησε στα βιβλία της, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1 και 17 § 2 του Π.Δ 186/92. Επιπλέον, δεν απέδωσε στο δημόσιο τον αναλογούντα φόρο ελευθέρων επαγγελματιών ποσού 6.763,86 € τον οποίο είχε παρακρατήσει, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 58 και 59 του Ν. 2238/94.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των ανωτέρω πράξεων της προϊσταμένης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- I.** Ότι είχε κοινοποιήσει εξώδικη δήλωση προς τον για ανακριβή στοιχεία της Α.Π.Υ. Νο/20-12-2011.
- II.** Ότι οάσκησε αγωγή κατά της «.....», επικαλούμενος παροχή εξηρημένης εργασίας, από την έκβαση της οποίας θα κριθεί και η φορολογική μεταχείριση των εισοδημάτων του και της τήρησης των υποχρεώσεων του ΚΒΣ.

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 17 § 2** του Π.Δ 186/1992 ορίζεται ότι: «η ενημέρωση των βιβλίων τρίτης κατηγορίας γίνεται: α) του ή των ημερολογίων μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργειά τους, β) του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν τηρείται, του γενικού καθολικού και των αναλυτικών καθολικών, εντός του επομένου μήνα, και προκειμένου για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις το αργότερο μέχρι και την εικοστή (20ή) του μεθεπόμενου μήνα,» και με τις διατάξεις του **άρθρου 2 § 1** του ίδιου Π. Δ/τος ορίζεται ότι: «κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που

ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενο στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση» και εν προκειμένω λαμβάνοντας υπόψη το από 25/01/2011 Ιδιωτικό Συμφωνητικό ο Αργυρακόπουλος Ιωάννης είχε υποχρέωση έκδοσης Α.Π.Υ (την οποία και εξέδωσε στις 20-12-2011 με αριθμό 60) και η προσφεύγουσα να καταχωρήσει αυτήν στα τηρούμενα βιβλία της, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 § 1, και 17 § 2 του ΠΔ 186/92.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997 [ΦΕΚ Α' 179/11-09-97] ορίζονται οι βάσεις υπολογισμού και οι συντελεστές βαρύτητας των προστίμων και με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 8 περίπτ. δ' του ίδιου ως άνω νόμου ότι η μη καταχώρηση κάθε στοιχείου ή εγγράφου αγοράς, πώλησης, εσόδου ή εξόδου, θεωρείται αυτοτελής παράβαση με συντελεστή βαρύτητας ένα.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 58 § 1 του Ν.2238/1994 [ΦΕΚ Α' 151] ορίζεται ότι: «Στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών» και με τις διατάξεις του άρθρου 59 § 1 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις ... του άρθρου 58, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη ΔΟΥ της έδρας τους μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους με προσωρινή δήλωση, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο και το φόρο που παρακρατήθηκε». *Εν προκειμένω, λαμβάνοντας υπόψη το από 25/01/11 Ιδιωτικό Συμφωνητικό και τις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του Ν.2238/94, η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση παρακράτησης φόρου ελευθέρων επαγγελματιών και απόδοσης αυτού στο Ελληνικό Δημόσιο. Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι με την υπ' αριθμ./2013 Απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών κρίθηκε ότι η σύμβαση που την συνέδεε με τονήταν σύμβαση εξαρτημένης εργασίας αορίστου χρόνου, η οποία εκκρεμεί στο Εφετείο, από την Απόφαση του οποίου θα κριθεί και η φορολογική μεταχείριση των εισοδημάτων του, απορρίπτεται ως αβάσιμος.*

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 1 § 2 του Ν.2523/1997 [ΦΕΚ Α' 179/11-09-97] ορίζεται ότι Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε τρία τοις εκατό (3%) προκειμένου για υποβολή ανακριβούς δήλωσης

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 31/07/2014 εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ και Παρακρατουμένων φόρων του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **29/08/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της επιχείρησης, με αντικείμενο εργασιών κατασκευαστικές εργασίες με **ΑΦΜ** και έδρα στην και στην οδό αριθ. και την επικύρωση:

1) της υπ' αριθμ. /**31-07-2014** Οριστικής Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ-ΚΦΑΣ της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/11-31/12/11 και

2) της υπ' αριθμ.**/31-07-2014** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/11-31/12/11.

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

1) Κ.Β.Σ

Πρόστιμο ποσού **900,00 €**

2) Παρακρατούμενοι φόροι

Διαφορά φόρου , ως η υπ' αριθμ. /31-07-11 Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ελευθέρων επαγγελματιών	6.763,86 €
Πρόσθετος φόρος (λόγω ανακριβούς υποβολής δήλωσης), ως η υπ' αριθμ. /31-07-11 Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού	6.290,39 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.054,25 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
α/α**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Σ η μ ε ι 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).