



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 27-05-2020

Αριθμός απόφασης: 909

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017)

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

3. Την Ε. 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75).

4. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

5. Την από **03/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντα ... με **ΑΦΜ** ..., με έδρα στην ... -με αντικείμενο εργασιών κατασκευαστικές εργασίες κτιρίων για κατοικίες και μη κατά της υπ'αρ. .../**04-11-2019** Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 §§ 3, 5 του Ν.4337/15 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013 του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ** και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
6. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΚΑΒΑΛΑΣ
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **03/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα από τον προσφεύγοντα ... με **ΑΦΜ** ... και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με τη με αριθ. .../**04-11-2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3,5 του Ν.4337/15 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΑΒΑΛΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ύψους 15.234,14€ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2013 - 31/12/2013, επειδή:

α) δεν εξέδωσε τρία φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ.), για συναλλαγές συνολικού ποσού 72.000,00€ (συνολική καθαρή αξία 58.536,58€ πλέον φ.π.α. 23% ύψους 13.463,42€) και συγκεκριμένα: 1) προς την ... για να προβεί στην αλλαγή χρήσης ενός πρόχειρου καταλύματος σε ισόγεια κατοικία 60 τ.μ. στην Παραλία ... με επισκευή, ανακαίνιση με δικά του υλικά, σύμφωνα με το από 02-6-2013 ιδιωτικό συμφωνητικό έργου, συνολικής αξίας 20.000,00€ 2) προς την ... για να προβεί στην αλλαγή χρήσης ενός πρόχειρου καταλύματος σε ισόγεια κατοικία 60 τ.μ. στην Παραλία ... και να διαχωρίσει ένα ενιαίο χώρο (σοφίτας) στα ... Θεσσαλονίκης σε τρία (3) ενοικιαζόμενα δωμάτια-studio, με δικά του υλικά, σύμφωνα με το από 01-6-2013 ιδιωτικό συμφωνητικό έργου συνολικής αξίας 20.000,00€ και 3) προς την ... για να εκδώσει οικοδομική άδεια και να κατασκευάσει μονοκατοικία 65 τ.μ. στο ακίνητό της στον συνοικισμό ..., με δικά του υλικά, σύμφωνα με το από 05-7-2013 ιδιωτικό συμφωνητικό έργου συνολικής αξίας 32.000,00€.

Οι ως άνω παραβάσεις της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων επισύρουν τις κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ. στ' Ν.4337/2015, ήτοι πρόστιμο ύψους **58.536,58€ x 25% =14.634,14€**, και

Β) δεν υποβλήθηκαν συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών του άρθρου 10 του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ), παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του νόμου 4337/2015, ήτοι πρόστιμο ύψους **600,00€ (600,00 x 3 x 1/3=600,00)** και κοινοποιήθηκε νόμιμα στον προσφεύγοντα, στις 4-12-2019 με έκθεση επίδοσης.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε, δυνάμει της από 04/11/2019 θεωρηθείσας Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ., σε εκτέλεση της με αρ. .../02-10-2018 εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΚΑΒΑΛΑΣ.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου **.../03-01-2020** ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1.Μη εφαρμογή ευνοϊκότερης ρύθμισης περί επιβολής προστίμου και δη του άρθρου 54 παρ.2 περ. γ' του ν.4174/2013,ήτοι πρόστιμο 250,00 ευρώ.

2.Εσφαλμένη ερμηνεία του άρθρου 30-εξεύρεση ακαθαρίστων εσόδων και 32-καθαρών κερδών του ν. 2238/94. Τα ποσά κατάθεσης των πελατών του δεν αποτελούν εισόδημα, αλλά μόνο των 15% αυτών (το 85% αφορά δαπάνες που πραγματοποίησε για λογαριασμό των πελατών).

Συγκεκριμένα:

α).Οι με α/α .../4-6-2013 και .../9-7-2013 τραπεζικές καταθέσεις ποσών 10.000,00 ευρώ και 10.000,00 ευρώ αντίστοιχα αφορούν καταθέσεις από την κα ... και την κα ... για εκτέλεση εργασιών σε ακίνητό τους στην παραλία ..., σύμφωνα με την από 2/6/2013 Ιδιωτική σύμβαση για το έργο που σε αυτή περιγράφεται με εργολαβικό όφελος μόνον το ποσό των 3.000,00 ευρώ (20.000,00x15%) και όχι το σύνολο των 20.000,00 ευρώ, το οποίο εσφαλμένα συνολικά του αποδίδεται.

β).Οι με α/α .../7-6-2013, .../01-7-2013 και .../9-9-2013 τραπεζικές καταθέσεις ποσών 7.000,00, 8.000,00 ευρώ και 5.000,00 ευρώ αντίστοιχα αφορούν καταθέσεις από την κα ... για εκτέλεση εργασιών σε ακίνητό της στα ... Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με την από 1/6/2013 Ιδιωτική σύμβαση για το έργο που σε αυτή περιγράφεται με εργολαβικό όφελος μόνον το ποσό των 3.000,00 ευρώ (20.000,00x15%) και όχι του συνόλου των 20.000,00 ευρώ το οποίο εσφαλμένα συνολικά του αποδίδεται.

3. Οι με α/α .../31-7-2013, .../24-10-2013 και .../20-11-2013 τραπεζικές καταθέσεις ποσών 12.000,00, 12.000,00 ευρώ και 8.000,00 ευρώ αντίστοιχα αφορούν καταθέσεις από την κα ... για εκτέλεση εργασιών σε ακίνητό της στο συνοικισμό ... του Νομού Σερρών και ειδικότερα στο οικόπεδο ... , σύμφωνα με την από 5/7/2013 Ιδιωτική σύμβαση για το έργο που σε αυτή περιγράφεται με εργολαβικό όφελος μόνον το ποσό των 4.000,00 ευρώ (32.000,00x15%) και όχι το σύνολο των 32.000,00 ευρώ, το οποίο εσφαλμένα συνολικά του αποδίδεται.

Αναφορικά με την εργολαβία ιδιωτικού κατασκευαστικού έργου, ο Μ.Σ.Κ.Κ. ανέρχεται σε 12%, όπως προκύπτει από την με α/α ... πρόβλεψη του σχετικού πίνακα, στην ως άνω κωδικοποίησή του. Στις παραπάνω συμβάσεις του συμφωνήθηκε συμβατικά το εργολαβικό του όφελος να ανέλθει σε ύψος 15%, δηλαδή σε τάξη μεγέθους παρόμοια με το 12% που προέβλεπε η κατά την περίοδο εκείνη ισχύουσα διάταξη και μάλιστα υψηλότερο σε σχέση με αυτό. Εσφαλμένα ο έλεγχος επιμένει να φορολογήσει ποσά από τις συναλλαγές του αυτές, που κατά την αντικειμενική εκτίμηση του ίδιου του κανονιστικού νομοθέτη δεν αποτελούν εισόδημα.

3.Μη τήρηση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό της μη εφαρμογής του άρθρου 54 του ν.4174/2013, ως ευμενέστερης διοικητικής κύρωσης.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 10 του ν. 2523/97 (ΦΕΚ Α' 179/11-09-1997) "Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις στη φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις": «10. Οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2), όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στις κατ' ιδία διατάξεις, με τις οποίες προσδιορίζεται και η τιμή του κατά περίπτωση ισχύοντος συντελεστή βαρύτητας:

α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε».

Η παράγραφος 10 καταργήθηκε με την παράγραφο 30 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 26-07-2013. Εν συνεχεία, η παράγραφος 30 καταργήθηκε, κατά το μέρος που αφορά τις παραβάσεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, από τη δημοσίευσή του, ήτοι από 17-10-2015.

Επειδή, περαιτέρω με την παρ.3 άρθρου 7 του ν.4337/2015 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.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

στ) 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.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 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', 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 τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.

Επειδή, η διοίκηση, κατά την έκδοση των διοικητικών πράξεων, δεσμεύεται από το εκάστοτε ισχύον δίκαιο, ενώ κρίσιμο νομικό καθεστώς των διοικητικών πράξεων είναι το ισχύον κατά τον χρόνο εκδόσεως τους, όπως δέχεται το ΣΤΕ. Στη συγκεκριμένη περίπτωση οι εφαρμοζόμενες φορολογικές διατάξεις επιβάλλουν δέσμια αρμοδιότητα της διοίκησης, οι δε προϋποθέσεις επιβολής των προσβαλλόμενων μέτρων καθορίζονται κατά τρόπο γενικό, αλλά σαφή, συγκεκριμένο και αντικειμενικό από τον ίδιο το νόμο, έτσι ώστε το αρμόδιο διοικητικό όργανο, κατά την έκδοση των ατομικών διοικητικών πράξεων να περιορίζεται στην απλή διαπίστωση των προϋποθέσεων αυτών, όπως συνέβη στην προκειμένη περίπτωση, και όχι στη δυνατότητα παραβίασης των τυπικών αυτών και στην εφαρμογή τους κατά διακριτική ευχέρεια.

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι η Δ.Ο.Υ. εφήρμοσε παλαιότερη και δυσμενέστερη για αυτόν κύρωση των διατάξεων της παρ.3 άρθρου 7 του ν.4337/2015, ενώ αντίθετα είχε υποχρέωση να εφαρμόσει την μεταγενέστερη, ευμενέστερη κύρωση του άρθρου 54 «περί διαδικαστικών παραβάσεων» του Ν.4174/2013 της περ. γ' της παρ.2 και να του επιβληθεί πρόστιμο ύψους 250,00 ευρώ.

Επειδή, ο προσφεύγων εσφαλμένα επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 54 «περί διαδικαστικών παραβάσεων», οι οποίες τυγχάνουν εφαρμογής για παραβάσεις που διαπράχθηκαν από 01/01/2014 και μετά, διότι στην προκειμένη περίπτωση η προσβαλλόμενη πράξη αφορά τη διαχειριστική περίοδο 2013 και εν προκειμένω έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περ. στ' της παρ.3 άρθρου 7 του ν.4337/2015, εφόσον ρητά ορίζεται στις μεταβατικές διατάξεις του ως άνω νόμου (ν. 4337/2015) και σε κάθε περίπτωση οι διατάξεις αυτές είναι ευνοϊκότερες αυτών του άρθρου 5 του ν.2523/1997.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα δεν γίνεται δεκτός, ως νόμω και ουσία αβάσιμος και αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Ως προς τον ισχυρισμό περί εσφαλμένης ερμηνείας του άρθρου 30 εξεύρεση ακαθαρίστων εσόδων και 32 καθαρών κερδών του ν.2238/1994.

Επειδή, όσον αφορά τους ισχυρισμούς περί λανθασμένου προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών, υποκείμενων στη φορολογία εισοδήματος η υπηρεσία μας αποφάνθηκε με την αριθμ. 907/27-5-2020 απόφαση της, που εκδόθηκε επί της με αριθμ. πρωτ. .../13-1-2020 ασηκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής και οι σχετικοί λόγοι θα πρέπει να απορριφθούν προπάντων

ως αλυσιτελείς, στο βαθμό που αμφισβητούν την ορθότητα του καταλογισθέντος φόρου εισοδήματος, καίτοι αυτός δεν αποτελεί αντικείμενο της παρούσας προσφυγής και ουδόλως βάλλει κατά της ένδικης οριστικής πράξης προστίμου ΚΦΑΣ.

Επειδή, στο ν. 4093/2012(ΦΕΚ Α' 222/12-11-2012)-Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών ορίζεται στο άρθρο 1: «Υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών. 1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα 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, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση», στο άρθρο 2: «Τρόπος απεικόνισης συναλλαγών. 1. Από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και από τα στοιχεία πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων και να υποστηρίζονται αυτές, ώστε να είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από τον φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων...», στο άρθρο 4: «Τήρηση Απλογραφικών ή Διπλογραφικών βιβλίων. 1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών τηρεί απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία όπως ορίζεται στις παραγράφους 2 έως 5 του άρθρου αυτού ή απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων όπως ορίζεται στην παράγραφο 4 του άρθρου 3 από την έναρξη κάθε διαχειριστικής του περιόδου.[...]

18. Η καταχώρηση - ενημέρωση του βιβλίου εσόδων - εξόδων με τις πιο πάνω πράξεις γίνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα κάθε ημερολογιακού τριμήνου και όχι πέραν του χρόνου της εμπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ. Π. Α.. [...]], στο άρθρο 6: «Τιμολόγηση Συναλλαγών 1. 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. [...] 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.... 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 πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. 15. Εάν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 3, 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 ή η οριστικοποίηση από τις αρμόδιες αρχές της πώλησης συγγραμμάτων», **στο άρθρο 7:** «Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών 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... 4. Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται κατά περίπτωση ως εξής: α) Στην πώληση 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. γ) Στην περίπτωση εκτέλεσης οποιουδήποτε τεχνικού έργου ή εγκατάστασης που ανήκει σε ιδιώτη, κατά την παράδοση του έργου ή της εγκατάστασης και μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου για το έργο που έχει εκτελεστεί.

Επειδή, ως τεχνικά έργα νοούνται τα έργα **τα συνδεδεμένα μετά του εδάφους**, όπως είναι τα οικοδομικά έργα, λιμενικά, οδοποιίας, υδραυλικά, γεφυροποιίας, σιδηροδρόμων, κατασκευής σηράγγων και έργα υπαίθρου εν γένει για τοποθέτηση - προσθήκη στοιχείων επί του εδάφους. Σε περίπτωση εκτέλεσης επί μέρους εργασιών στο έργο, οι εργασίες αυτές χαρακτηρίζονται ως τεχνικό έργο όταν τελούν σε συνδυασμό με την προγραμματισμένη εκτέλεση και αποτελούν τμήμα ή μέρος ή στάδιο κατασκευής του όλου έργου. Τα τεχνικά έργα θεωρούνται ως παραγωγή νέων αγαθών και περαιτέρω για την έκδοση των στοιχείων εξετάζουμε εάν τα υλικά είναι του εργολάβου, οπότε πωλείται το τεχνικό έργο στο σύνολο του ως αγαθό ή τα υλικά είναι του κυρίου του έργου, οπότε ο εργολάβος τιμολογεί τις προσφερόμενες απ' αυτόν υπηρεσίες κατασκευής.

Εάν δεν πρόκειται για νέο έργο, αλλά για συντήρηση, επισκευή, βελτίωση παλαιών εγκαταστάσεων και χρησιμοποιηθούν και υλικά του εργολάβου τότε εξετάζεται η αξία των χρησιμοποιηθέντων υλικών. Όταν εκτελείται ένα έργο με υλικά του εργολάβου τότε έχουμε παραγωγή και πώληση αγαθού (τεχνικού έργου).

Όταν εκτελείται ένα έργο με υλικά του κυρίου του έργου, δηλαδή του ιδιοκτήτη, τότε έχουμε παροχή υπηρεσίας για την κατασκευή του έργου.

Όταν γίνονται επισκευές, συντηρήσεις ή βελτιώσεις τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων τότε έχουμε παροχή υπηρεσιών ακόμα και στην περίπτωση που χρησιμοποιούνται υλικά του εργολάβου, εφόσον η αξία τους δεν είναι καθοριστική και δεν μπορεί να μεταβάλει τη σχέση ως παροχή υπηρεσίας, δεδομένου ότι πλέον δεν καθορίζεται ποσοστό αξίας υλικών έναντι της συνολικής αμοιβής από τις διατάξεις και πρέπει να ακολουθείται μια σταθερή λογική, σύμφωνη με τις συναλλακτικές συνήθειες.

Ο χρόνος έκδοσης του τιμολογίου εκτέλεσης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων δεν συνδέεται από το νόμο με την έκδοση των δελτίων αποστολής. Δεν χωρεί καμία αμφιβολία ότι όταν το έργο ολοκληρωθεί και παραδοθεί πρέπει να τιμολογηθεί. Επειδή όμως τα τεχνικά έργα διαρκούν και εκτελούνται για μεγάλα χρονικά διαστήματα ο νομοθέτης θέσπισε και νεώτερο χρόνο έκδοσης του τιμολογίου (από αυτό της παράδοσης) το βραδύτερο «σε ένα μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο (ΦΠΑ) που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση». Εάν δεν πραγματοποιηθούν προσωρινές επιμετρήσεις και το έργο συνεχίζεται και στην άλλη διαχειριστική περίοδο, τότε στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου εκδίδεται τιμολόγιο για το τμήμα του έργου που έχει εκτελεστεί.

Ως τεχνικά έργα ή εγκαταστάσεις για το χρόνο έκδοσης των τιμολογίων τεχνικών έργων, θεωρούνται οι: Εργασίες κατασκευής σκυροδέματος (μπετόν αρμέ), δόμησης (χτίσματα), αμμοκονιαμμάτων, επιχρισμάτων, υδραυλικές εγκαταστάσεις, ηλεκτρολογικές εγκαταστάσεις, ξυλουργικές, σιδηρουργικές εργασίες, κατασκευή μωσαϊκών - μαρμαρίνων εργασιών, πατωμάτων, εργασίες ελαιοχρωματισμού, κατασκευής οδών και οδοστρωμάτων, δημοσίων τεχνικών έργων, υδροηλεκτρικών έργων, τηλεπικοινωνιακών έργων, εγκαταστάσεις τηλεφωνικών κέντρων κ.λπ. Σχετ. Εγγ Σ Ι 936/167/87 και Ε8144/49/87. (Δημήτρη Σταματόπουλου-ΚΦΑΣ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ elforin, Αθήνα 2013).

Επειδή, από τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 6,7 και 9 του ΚΦΑΣ προκύπτουν τα εξής:

- α) Όταν εκτελείται ένα νέο τεχνικό έργο με υλικά του εργολάβου πρέπει να εκδίδεται τιμολόγιο πώλησης ή Α.Λ.Π. γιατί πρόκειται για παραγωγή και πώληση αγαθού (τεχνικού έργου).
- β) Όταν εκτελείται ένα τεχνικό έργο με υλικά του κυρίου του έργου, δηλαδή του ιδιοκτήτη, εκδίδεται τιμολόγιο ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών, γιατί πρόκειται για προσφορά υπηρεσιών κατασκευής τεχνικού έργου.
- γ) Όταν γίνονται επισκευές, συντηρήσεις ή βελτιώσεις τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων, λαμβάνει χώρα παροχή υπηρεσιών ακόμα και στην περίπτωση που χρησιμοποιούνται υλικά του εργολάβου, εφόσον η αξία τους δεν είναι καθοριστική και δεν μπορεί να μεταβάλει τη σχέση ως παροχή υπηρεσίας δεδομένου ότι πλέον δεν καθορίζεται ποσοστό αξίας υλικών έναντι της συνολικής αμοιβής από τις διατάξεις και πρέπει να ακολουθείται μια σταθερή λογική, σύμφωνη με τα συναλλακτικές συνήθειες. (Δημήτρη Σταματόπουλου-ΚΦΑΣ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ elforin, Αθήνα 2013).

Επειδή, στα πλαίσια του ελέγχου ελέγχθηκαν οι τραπεζικοί λογαριασμοί που διέθετε ο προσφεύγων για τη χρήση 2013, ύστερα από τη νόμιμη πρόσβαση στα δεδομένα των λογαριασμών

από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, κατέφαρμογή των αναφερομένων στο με αρ.πρωτ.ΔΗΛΕΔ ... ΕΞ 2017 ΕΜΠ/28-4-2017 έγγραφο της Α.Α.Δ.Ε, όπως αναγράφεται στη σελ. 5 της από 04-11-2019 έκθεσης φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ και από την επεξεργασία των πρωτογενών καταθέσεων με βάση τις συμβάσεις έργου που προσκομίσθηκαν από το προσφεύγοντα στον έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι πρωτογενείς καταθέσεις ύψους 72.000,00 ευρώ (**καθαρή αξία 58.536,58€ πλέον φ.π.α. 23% ποσό 13.463,42€**) αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις Δ' πηγής σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν.2238/1994, όπως αναλυτικά αναφέρονται στον κάτωθι πίνακα:

α/α	ΤΡΑΠΕΖΑ	Αριθμός λογ/σμού	Πλήθος δικαιούχων	Ημερομηνία συναλλαγής	Περιγραφή κωδ. συναλλαγής	Αιτιολογία συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
19	...	GR...	2	04/6/13	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	10.000,00
20	...	GR...	2	07/6/13	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	7.000,00
25	...	GR...	2	07/6/13	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	8.000,00
26	...	GR...	2	09/7/13	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	10.000,00
29	...	GR...	2	31/7/13	ΚΤΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	...	12.000,00
34	...	GR...	2	09/9/13	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	5.000,00
38	...	GR...	2	24/10/13	ΚΤΘ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	...	12.000,00
43	...	GR...	2	20/11/13	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓ.	...	8.000,00
						ΣΥΝΟΛΟ	72.000,00

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για τις συμβάσεις έργου που ανέλαβε και συγκεκριμένα: 1) με την από 2/6/2013 ιδιωτική σύμβαση με την ... για εκτέλεση εργασιών σε ακίνητό τους στην παραλία ... έναντι αμοιβής 20.000,00€ 2) με την από 1/6/2013 ιδιωτική σύμβαση με την ... για εκτέλεση εργασιών σε ακίνητό της στα ... Θεσσαλονίκης, έναντι αμοιβής 20.000,00€ και 3) με την από 5/7/2013 ιδιωτική σύμβαση με την ... για εκτέλεση εργασιών σε ακίνητό της στο συνοικισμό ... του Νομού Σερρών, έναντι αμοιβής 32.000,00€ και ως εκ τούτου τυγχάνουν εφαρμογής οι προαναφερόμενες διατάξεις του ν. 4093/2012 και οι διατάξεις της περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, οι αξίες των προσκομισθέντων συμφωνητικών αποτελούν τα

ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος και αυτές οι επί μέρους αξίες αποτέλεσαν τη βάση για την επιβολή του προστίμου, για το μέρος που αφορά τη μη έκδοση στοιχείων, ήτοι για το προσδιορισθέν πρόστιμο ύψους 14.634,14 ευρώ (58.536,58 x 25%).

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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, περαιτέρω δεν υποβλήθηκαν συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών για τη χρήση 2013, ορθώς επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **600,00€(600,00 x 3 x 1/3=600,00)** του άρθρου 10 του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 και των διατάξεων της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του νόμου 4337/2015 από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ΚΑΒΑΛΑΣ, για την παράβαση δε αυτή δεν προβάλλεται κανένας ισχυρισμός από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 04-11-2019 Έκθεση Ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ.(4093/2012) της Δ.Ο.Υ ΚΑΒΑΛΑΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Ως προς ισχυρισμό περί παραβίασης της αρχής της προηγούμενης ακρόασης επισημαίνονται τα εξής :

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος: «Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του». Με την ανωτέρω διάταξη θεσπίζεται ατομικό δικαίωμα του διοικούμενου-φορολογούμενου να αναπτύσσει τις απόψεις του πριν από κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων και συμφερόντων του. Το δικαίωμα δε αυτό εξειδικεύτηκε με το άρθρο 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν. 2690/1999), με το οποίο ορίζονται τα εξής: «1. Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα. 2. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της

προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την αιτιολογία της διοικητικής πράξης. Το υιοθετούμενο μέτρο πρέπει να λαμβάνεται μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την ακρόαση του ενδιαφερομένου. 3.....4.....».

Κατ' εφαρμογή της ανωτέρω συνταγματικής επιταγής περί τήρησης της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης των ατομικών διοικητικών πράξεων, θεσπίστηκε η διαδικασία του άρθρου **28 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013)**, με το οποίο ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης. 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1.....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 37 του Ν. 4174/13: «Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου, β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο, γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης, δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη, ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής, στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος, ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα, κ) λοιπές πληροφορίες. Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34. Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ. 4 του Ν. 4174/13: «(...) 4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές

παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, το άρθρο 28 παρ. 1, καθώς και το ειδικότερο άρθρο 62 παρ. 4 του Ν. 4174/2013 θεσπίζουν την υποχρέωση τήρησης ειδικής προδικασίας, ήτοι τη σύνταξη και κοινοποίηση σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου - κλήσης προς ακρόασης, καθώς και πράξης προσωρινού προσδιορισμού προστίμου προ της έκδοσης και κοινοποίησης της πράξης.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην από 4-11-2019 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, με το με αρ.πρωτ..../30-7-2019 έγγραφο κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αρ. .../26-7-2019 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 με συνημμένη την προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου για τη χρήση 2013, με τα αποτελέσματα του ελέγχου, προκειμένου να προσκομίσει εγγράφως τις απόψεις του εντός της οριζόμενης προθεσμίας. Ακολούθως στις 26-8-2019 ο προσφεύγων με την με αρ.πρωτ. .../26-8-2019 αίτησή του ζήτησε παράταση έως τις 20-9-2019 η οποία έγινε δεκτή από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη το με αρ.πρωτ. .../19-09-2019 έγγραφο απόψεων του προσφεύγοντα σε απάντηση του παραπάνω Σημειώματος Διαπιστώσεων, εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη για το υπό κρίση έτος.

Επειδή, από τα ως άνω προκύπτει ότι τηρήθηκε η ειδική προδικασία της σύνταξης και κοινοποίησης σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου - κλήσης προς ακρόασης, καθώς και της πράξης προσωρινού προσδιορισμού προστίμου προ της έκδοσης και κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης οι παραπάνω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **03/01/2020** και με αριθμό ... πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα ... με **ΑΦΜ** ... και την επικύρωση της με αρ. .../04-11-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3, 5 του Ν.4337/15 διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΚΑΒΑΛΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπό αρ. .../04-11-2019 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου ΚΦΑΣ, Διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013 πράξη επιβολής προστίμου:

A) Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 του ν.4093/2012 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων της περίπτωσης στ' της παρ.3 περ. του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 πρόστιμο ύψους **(58.536,58€ χ 25%) 14.634,14€** και

B) Μη υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων προμηθευτών, κατά παράβαση του άρθρου 10 του ν.4093/2012 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του νόμου 4337/2015, ήτοι πρόστιμο ύψους **600,00€ (600,00 χ 3 χ 1/3=600,00).**

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.