



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 11 /03/2015

Αριθμός απόφασης: 984

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 11/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014, ενδικοφανή προσφυγή του **κ. του** με **Α.Φ.Μ. :**, κατά της παρακάτω πράξης (Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος Εργοληπτών (Άρθρο 55 Ν.2238/94) :

4. Τη με αριθ./11-11-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος Εργοληπτών (Άρθρο 55 Ν.2238/94), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του, φόρος εργολάβων ποσού 2.573,25 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 3.087,90 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 5.661,15 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2007- 31/12/2007 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 11/03/2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 11/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014, ενδικοφανούς προσφυγής του **Κ. του** με **Α.Φ.Μ. :**, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Κατόπιν της με αριθμ...../2013 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου διενεργήθηκε τακτικός φορολογικός έλεγχος στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος του, με αντικείμενο εργασιών Ανάπτυξη Οικοδομικών Σχεδίων και έδρα στην, στην οδό, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2007-31/12/2007 και διαπιστώθηκαν τα κάτωθι : Η ελεγχόμενη επιχείρηση για τη δραστηριότητα της ανέγερσης και πώλησης ακινήτων είχε συναλλαγές με εργολάβους. Από τον έλεγχο για υποβολή δηλώσεων Απόδοσης Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος Εργολάβων προέκυψε ότι από την ελεγχόμενη επιχείρηση δεν υποβλήθηκαν δηλώσεις απόδοσης του φόρου που παρακρατείται στο εισόδημα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων με συντελεστή 3% και δεν απέδωσε στο δημόσιο συνολικό ποσό φόρου 2.573,25 ευρώ πλέον πρόσθετων φόρων μη υποβολής δήλωσης ποσού 3.087,90 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την τροποποίηση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

Με την κρινόμενη προσφυγή ,η προσφεύγουσα επιχείρηση αποδέχεται τον καταλογισθέντα φόρο (παρακρατηθέντα) επί εισοδήματος εργοληπτών σύμφωνα με το άρθρο 55 του Ν. 2238/94 και ισχυρίζεται ότι η μη απόδοση από μέρους της του φόρου εισοδήματος ,οφείλεται σε λογιστική παραδρομή . Αιτείται δε να καταβληθεί από μέρους της, ο αναλογούν φόρος και να εξαιρεθεί από την καταβολή των πρόσθετων φόρων .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 1 περ. β του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι : Στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) που

υπολογίζεται στην αξία του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος. Για την απόδοση του φόρου εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 60 του Ν. 2238/94 σύμφωνα με τις οποίες: Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις....., των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και ζ' της παραγράφου 1 του άρθρου 55..... υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με σχετική δήλωση, που πρέπει να υποβάλλουν μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα στη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 & 2 του Ν.2523/97: αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και **ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου**, δεν υποβάλει δήλωση, για τους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο, που ορίζεται σε ποσοστό τριάμισι τοις εκατό (3,50%), επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Επειδή , οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του Ν. 2523/97 έχουν θεσπισθεί για λόγους συμμόρφωσης των φορολογουμένων με τις υποχρεώσεις τους, η επιβολή των πρόσθετων φόρων προβλέπεται ως κύρωση από διάταξη νόμου και αποβλέπει στην επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού του νομοθέτη που είναι η άμεση καταβολή των φόρων.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για εξαίρεση από την καταβολή των πρόσθετων φόρων είναι **νόμω αβάσιμος** και ως τέτοιος **απορριπτέος**.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου του προισταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος Εργοληπτών (Άρθρο 55 Ν.2238/94), κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 11/12/2014 και με αρ. πρωτ./2014 ενδικοφανούς προσφυγής του κ. του με **Α.Φ.Μ.** : και την επικύρωση της με αριθμό/11-11-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Εργοληπτών (Άρθρο 55 Ν.2238/94) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/2007-31/12/2007.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Διαφορά φόρου	2.573,25
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (3,50% ανά μήνα και < ή = 120%)	3.087,90
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.661,15

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).