



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 06-02 -2018

Αριθμός απόφασης: **1190**

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 09-10-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΜΦΙΣΣΑΣ, οδός, κατά των υπ' αριθμ./2017 και/2017 Πράξεων Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης Προσωρινής Δηλώσεως Παρακρατούμενων Φόρων για Εισόδημα Εργοληπτών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΦΙΣΣΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ./2017 και/2017 Πράξεις Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης Προσωρινής Δηλώσεως Παρακρατούμενων Φόρων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΦΙΣΣΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 09/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ./04-09-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης Υποβολής Παρακρατούμενου Φόρου για Εισόδημα Εργοληπτών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΦΙΣΣΑΣ, φορολογικής περιόδου παρακράτησης 12^{ος} /2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2016 δήλωση παρακρατούμενων φόρων για Εισόδημα Εργοληπτών για το μήνα Δεκέμβριο Νοέμβριο 2016 την 08-06-2017.

2. Με την υπ' αριθμ./04-09-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εκπρόθεσμης Υποβολής Παρακρατούμενου Φόρου για Εισόδημα Εργοληπτών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΦΙΣΣΑΣ, φορολογικής περιόδου παρακράτησης 11^{ος} /2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2016 δήλωση παρακρατούμενων φόρων για Εισόδημα Εργοληπτών για το μήνα Νοέμβριο 2016 την 08-06-2017.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Το εκπρόθεσμο υποβολής των ως άνω δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων για Εισόδημα Εργοληπτών, δεν οφείλεται σε δική του υπαιτιότητα, αλλά του αντισυμβαλλόμενου του, Α.Φ.Μ., ο οποίος μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής δεν του έχει παραδώσει τα αντίστοιχα Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) των μεταξύ τους συναλλαγών, αν και ο ίδιος έχει καταθέσει συνολικά το ποσό των 8.200,00 € σε τραπεζικό λογαριασμό του ως άνω αντισυμβαλλόμενου.
2. Την 31-12-2016 κατέθεσε καταγγελία εις βάρος του ως άνω αντισυμβαλλόμενου στο ΣΔΟΕ και στην ΔΟΥ Λιβαδειάς με αριθμό πρωτ./23-01-2017.
3. Δεν κατέστη δυνατή η διενέργεια άμεσου ελέγχου, ώστε, αφ' ενός μεν να διαπιστωθούν οι καταγγελίες του, αφ' ετέρου δε να υποχρεωθεί ο καταγγελλόμενος να εκδώσει και να του παραδώσει τα εν λόγω τιμολόγια προκειμένου να μην υποστεί τις προκαθορισμένες από τις σχετικές διατάξεις συνέπειες, χωρίς να ευθύνεται.

Επειδή, από 01/01/2014 έχουν ισχύ οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), σύμφωνα με τις οποίες οι πράξεις επιβολής προστίμων συνιστούν εκτελεστό τίτλο, με τον οποίο συνίσταται και

βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή, καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης και καταβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της καταλογιστικής πράξης στον φορολογούμενο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1περ. β' του ν. 4174/2013 «Διαδικαστικές παραβάσεις»:

«1. 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:

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση»

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 2 περ. γ' του ως άνω άρθρου και νόμου:

«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 απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα»

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 10 και 11 του άρθρου 8 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.)

10. Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με πρόσωπα μη υπόχρεα στην έκδοση τιμολογίου, εκδίδουν σχετικό παραστατικό προς τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής. Το παραστατικό αυτό αναφέρει:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του αντισυμβαλλόμενου.

γ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών.

δ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών.

ε) Την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας, κατά περίπτωση, και το συνολικό ποσό της συναλλαγής.

στ) Το είδος και το ποσό τυχόν φορολογικών επιβαρύνσεων.

11. Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με οντότητα που επίσης υπόκειται σε αυτόν το νόμο και η οποία για οποιονδήποτε λόγο δεν εκδίδει τιμολόγιο πώλησης, υπόκεινται στην υποχρέωση της παραγράφου 10 του παρόντος άρθρου.

Επειδή, από τα παραπάνω προκύπτει ότι, στην κρινόμενη υπόθεση, ο προσφεύγων, ως αγοραστής υπηρεσιών, υπόκειται στην υποχρέωση της παραγράφου 10 του άρθρου 8 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ήτοι της έκδοσης σχετικού παραστατικού προς τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής σε περίπτωσης μη έκδοσης του από υπόχρεο της παραγράφου 10 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου, και της εμπρόθεσμης υποβολής των εν λόγω δηλώσεων

παρακράτησης φόρου, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη ευθύνης του στην εκπρόθεσμη υποβολή τους, είναι αβάσιμος.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη διενέργειας από την φορολογική αρχή άμεσου ελέγχου, ώστε, αφ' ενός μεν να διαπιστωθούν οι καταγγελίες του, αφ' ετέρου δε να υποχρεωθεί ο καταγγελλόμενος να εκδώσει και του παραδώσει τα εν λόγω τιμολόγια, προβάλλεται αλυσιτελώς.

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα τις δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων για εισόδημα εργοληπτών όπως περιγράφεται ανωτέρω, ορθώς εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΦΙΣΣΑΣ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 09-10-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

1.Φορολογική περίοδος παρακράτησης 11^{ος} /2016:

Πρόστιμο αρθ. 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): **250,00 €**

2.Φορολογική περίοδος παρακράτησης 12^{ος} /2016:

Πρόστιμο αρθ. 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): **250,00 €**

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.