



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08-05-2023

Αριθμός απόφασης: 1097

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
 - δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/1.09.2016) Απόφαση της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από **10-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αχαΐας, κατά: α) της υπ'

αριθ. /09-12-2022 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., β) της υπ' αριθ. /09-12-2022 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ. και γ) της υπ' αριθ. /09-12-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού επιβολής προστίμου άρθ. 58Α του Κ.Φ.Δ., φορ. έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πατρών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της από **10-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθ. /09-12-2022 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 παρ. 1 περ. η' & παρ. 2 περ. ε' του Κ.Φ.Δ., φορ. έτους 2016, επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 2.500,00€, λόγω μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθ. 13 του Κ.Φ.Δ. υποχρεώσεις του, καθώς δεν τήρησε τα προβλεπόμενα από τα άρθ. 3 & 4 του ν. 4308/2014 λογιστικά αρχεία.

- Με την υπ' αριθ. /09-12-2022 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του Κ.Φ.Δ., φορ. έτους 2016, επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00€, λόγω μη υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ. 36 παρ. 1 του ν. 2859/2000 και του άρθ. 10 παρ. 1 περ. β' του Κ.Φ.Δ..

Με την υπ' αριθ. /09-12-2022 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 58Α του Κ.Φ.Δ., φορ. έτους 2016, επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 375,12€, λόγω μη έκδοσης τεσσάρων (4) φορολογικών στοιχείων εσόδων, καθαρής αξίας 3.149,75€ πλέον Φ.Π.Α. 750,25€ ($750,25€ * 50\% = 375,12€$).

Αιτία ελέγχου απετέλεσε η με αριθ. πρωτ. /10-08-2021 έγγραφη καταγγελία της κας., η οποία υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ. Εν συνεχεία, εκδόθηκε η με αριθ. /02-06-2022 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών για τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων βάσει των διατάξεων του Ν.4308/2014 και του Ν.4174/2013, για το φορ. έτος 2016.

Από το υποσύστημα ΜΗΤΡΩΟΥ του TAXIS, διαπιστώθηκε ότι από την 19-11-2014 ο προσφεύγων είναι αγρότης ειδικού καθεστώτος, δεν τηρεί βιβλία ούτε εκδίδει στοιχεία, και

όσον αφορά στο Φ.Π.Α. εντάσσεται στο ειδικό καθεστώς αγροτών του άρθρου 41 Ν.2859/2000.

Με την με αριθ. πρωτ./10-08-2021 έγγραφη καταγγελία της, η κα. του καταγγέλει τα αδέρφια, κατοίκους ότι ενώ τους πλήρωσε περίπου 22.000,00€ για εργασίες που αφορούν σε εκσκαφή, μπετά και κτισίματα, στα πλαίσια κατασκευής μίας οικοδομής, δεν έχουν εκδώσει αποδείξεις ενώ οι εργασίες ολοκληρώθηκαν την 30/10/2016.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της η καταγγέλλουσα επισύναψε στην καταγγελία της τις ακόλουθες αποδείξεις είσπραξης, υπογεγραμμένες από τον κ.

- Την από 30/10/2016 απόδειξη είσπραξης του ποσού των 1.500,00€.
- Την από 29/07/2016 απόδειξη είσπραξης του ποσού των 700,00€.
- Την από 29/06/2016 απόδειξη είσπραξης του ποσού των 1.000,00€.
- Την από 01/02/2014 απόδειξη είσπραξης του ποσού των 2.500,00€.
- Την από 11/01/2015 απόδειξη είσπραξης του ποσού των 500,00€.
- Την από 15/11/2015 απόδειξη είσπραξης του ποσού των 2.500,00€.
- Την από 03/04/2016 απόδειξη είσπραξης του ποσού των 700,00€.
- Την από 18/10/2013 απόδειξη είσπραξης του ποσού των 10.000,00€.

Η καταγγέλουσα, ανταποκρινόμενη επίσης στην με αριθ. πρωτ./31-08-2022 Πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. προσκόμισε στον έλεγχο, με το με αριθ. πρωτ./16-09-2022 έγγραφό της, τα κάτωθι στοιχεία τα οποία αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της καταγγελίας:

- Την με ημερομηνία 05/09/2013 οικονομική προσφορά του για την κατασκευή ισόγειου οικοδομής, ιδιοκτησίας στην Αχαΐας. Στην οικονομική προσφορά απεικονίζονται οι εργασίες και το κόστος ανά κατηγορία.
- Τον αναλυτικό προϋπολογισμό του έργου.
- Την υποβληθείσα Α.Π.Δ. Οκτωβρίου 2021, για τους απασχολούμενους,, καθώς και την εξόφληση των ασφαλιστικών εισφορών.
- Την με αριθμό/10 οικοδομική άδεια για την ανέγερση της οικοδομής.
- Την υποβληθείσα Α.Π.Δ. Ιουνίου 2020, για τον απασχολούμενο, καθώς και την εξόφληση των ασφαλιστικών εισφορών.
- Την υποβληθείσα Α.Π.Δ. Μαΐου 2016, για τον απασχολούμενο, καθώς και την εξόφληση των ασφαλιστικών εισφορών.
- Την υποβληθείσα Α.Π.Δ. Ιουνίου 2015, για τους απασχολούμενους και, καθώς και την εξόφληση των ασφαλιστικών εισφορών.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Πατρών, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω καθώς και την ΑΥΟ 6991/1971 /ΠΟΛ. 214/1974) «Εργολάβος ή εργολήπτης τεχνικών έργων είναι το κάθε φυσικό νομικό πρόσωπο που έχει ως κύρια επαγγελματική απασχόληση του την εργολαβική εκτέλεση τεχνικών έργων, δηλ. οικοδομικών, λιμενικών κλπ.», έκρινε ότι ο προσφεύγων ενήργησε ως εργολάβος και θα έπρεπε να τηρεί τα προβλεπόμενα από το άρθ. 3 του ν.4308/2014 και του άρθ. 13 του Κ.Φ.Δ. λογιστικά αρχεία και να εκδίδει φορολογικά στοιχεία βάσει των διατάξεων των άρθρων 8, 9, 10, 11, 12 και 13 του ν. 4308/2014. Σύμφωνα με τα ανωτέρω καταλόγισε τα προσβαλλόμενα πρόστιμα που αφορούν στο φορ. έτος 2016, καθώς τα προηγούμενα έτη έχουν υποπέσει σε παραγραφή.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων που αφορούν το φορολογικό έτος 2016, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Έλλειψη ειδικής και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας. - Η φορολογική διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου. - Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι παντελώς αναίτιολόγητες, και για αυτό θα πρέπει να ακυρωθούν.
2. Ψευδής η καταγγελία, δεν υπάρχει καμία έγγραφη συμφωνία μεταξύ αυτού και της καταγγέλλουσας για την εργολαβική ανάληψη της κατασκευής της οικοδομής.
3. Η κα. δεν συμφώνησε με τις τιμές της από 5-9-2013 οικονομικής προσφοράς του και κατόπιν αυτού συμφωνήθηκε η παροχή των υπηρεσιών του με σχέση εξαρτημένης εργασίας, ως επιβλέπων εργοδηγός-εργάτης οικοδομής, με οικοδομικό ένσημο και με συμφωνηθείσα αμοιβή το ποσό των 40,00€ ημερησίως καθαρά. Τα καθήκοντα του ήταν η επιτήρηση και ο προγραμματισμός των οικοδομικών εργασιών, η πληρωμή των εργατών καθώς και η πληρωμή των προμηθευτών με υλικά που ήταν απαραίτητα για τις εργασίες κατασκευής της οικοδομής (όπως μπετόν, σίδερα, ξυλεία κ.α.). Η καταγγέλλουσα δεν ήθελε να εμπλέκεται πουθενά στην κατασκευή της οικοδομής και για τον λόγο αυτό έδινε σε αυτόν χρήματα για να πληρώνει τα υλικά και τους εργάτες, συμπεριλαμβανομένου και του ιδίου.
4. Ως διατηρών στο παρελθόν επιχείρηση εργασιών χρωματισμού, γνώριζε πολύ καλά ότι σε περίπτωση που θα αναλάμβανε το έργο ως εργολάβος, θα έπρεπε να κάνει έναρξη εργασιών. Επίσης θα συνέτασσε συμφωνητικό καθώς το έργο ήταν μεγάλο, συνολικής αξίας 80.000,00€.
5. Στα καθήκοντά του, ως μισθωτός περιλαμβανόταν και η πληρωμή των υλικών, τα δε παραστατικά εκδίδονταν στο όνομα της καταγγέλλουσας, (προσκομίζει αποδείξεις πληρωμής) και όχι στο δικό του όπως θα συνέβαινε αν ενεργούσε ως εργολάβος.

6. Η καταγγέλλουσα ουδέποτε του κατέβαλε, ως εργάτη οικοδομής τα ένσημά του παρά τις επανειλημμένες οχλήσεις και γι' αυτό το λόγο απεχώρησε από την εργασία του. Οι εργασίες στην οικοδομή παρ' όλα αυτά συνεχίστηκαν και μετά.

7. Εμπαθής και κακοήθης η καταγγελία μετά την πάροδο 8 ετών (έναρξη εργασιών οικοδομής το 2013).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 10 «Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. α).....

β) Κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, ή νομική οντότητα, που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου υποβάλλει δήλωση έναρξης στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται πριν την πραγματοποίηση της πρώτης συναλλαγής στο πλαίσιο άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Εάν δεν έχει προηγηθεί δήλωση εγγραφής, αυτή γίνεται ταυτόχρονα με τη δήλωση έναρξης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που πρόκειται να ασκήσουν δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασής τους. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από τη νόμιμη σύσταση. Στη δήλωση έναρξης περιλαμβάνονται ο τόπος άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, τυχόν υποκαταστήματα, το αντικείμενο των εργασιών, το τηρούμενο λογιστικό σύστημα, καθώς και το καθεστώς Φ.Π.Α., στο οποίο υπάγεται ο φορολογούμενος.

γ) Με απόφαση του Διοικητή ορίζονται ο τρόπος, ο χρόνος, η διαδικασία υποβολής της δήλωσης εγγραφής και έναρξης στο φορολογικό μητρώο, καθώς και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των περ. α' και β'. Με όμοια απόφαση μπορεί να ορίζονται άλλες κατηγορίες προσώπων, για τις οποίες απαιτείται εγγραφή στο φορολογικό μητρώο, καθώς και επιπλέον στοιχεία τα οποία πρέπει να δηλώνονται από τον φορολογούμενο με τη δήλωση εγγραφής και έναρξης, πέραν των αναφερόμενων στις περ. α' και β'.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 13 «Λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθ. 5 « Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν. 4308/2014, ορίζεται ότι:

«7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 8 «Τιμολόγιο πώλησης» του ν. 4308/2014, ορίζεται ότι:

«1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.....

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.».

Επειδή, στην με ημερομηνία 05-09-2013 οικονομική προσφορά των, αναγράφονταν αναλυτικά τα κόστη και οι συγκεκριμένες εργασίες κατασκευής που θα αναλαμβάνονταν.

Επειδή, από τις αποδείξεις είσπραξης χρημάτων που προσκόμισε η καταγγέλλουσα, προκύπτει ότι ο προσφεύγων εισέπραττε χρήματα από το 2013 έως και το 2016.

Για το έτος 2016, η είσπραξη χρημάτων ανερχόταν στο ποσό των 3.900,00€.

Επειδή, ο προσφεύγων στη δήλωση φόρου εισοδήματος φορ. Έτους 2016 είχε δηλώσει μόνο εισόδημα από κεφάλαιο, ποσού 2.280,02€ ενώ οι αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης του άρθ. 31 του ν. 4172/2013 ανερχόταν στο ποσό των 5.100,00€. Συνεπώς, φορολογήθηκε για το τεκμαρτό του εισόδημα βάσει των διατάξεων του άρθ. 34 του ίδιου ως άνω νόμου.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στην πραγματικότητα εργάστηκε ως εργάτης, παρέχων εξηρητημένη εργασία – παροχή υπηρεσιών, με συγκεκριμένα καθήκοντα, πλην όμως δεν δήλωσε, ως όφειλε, καμία αμοιβή προερχόμενη από τις παρεχόμενες υπηρεσίες του στη δήλωση φόρου εισοδήματος του κρινόμενου έτους.

Επειδή, επιπλέον ισχυρίζεται ότι η καταγγέλλουσα δεν του κόλλησε τα αναλογούντα ένσημα, παρά τις επανειλημμένες οχλήσεις του, προσκομίζοντας προς επίρρωση του ισχυρισμού του τον λογαριασμό ασφάλισης του ΕΦΚΑ, από τον 1^ο μήνα του 2002 έως τον 9^ο μ. του 2022, από τον οποίο προκύπτει η ασφάλισή του μέχρι το έτος 2011 (διακοπή προηγούμενης δραστηριότητας).

Επειδή, σ' αντίθεση με τον ισχυρισμό του, η μη ασφάλισή του κατά τα έτη που απασχολήθηκε στην οικοδομή, συνηγορεί υπέρ της άποψης ότι όντως εργάστηκε ως εργολάβος και όχι ως εργάτης. Άλλωστε, η καταγγέλλουσα προσκόμισε στον έλεγχο τις υποβληθείσες Α.Π.Δ. για τους απασχολούμενους στην οικοδομή, μεταξύ αυτών και για τον (ο έτερος που συμμετείχε στην οικονομική προσφορά).

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε με την ενδικοφανή του προσφυγή τα εξής φορολογικά παραστατικά: α) την από 31-10-2013 Α.Λ.Π., συνολικής αξίας 643,46€, με εκδότη την «..... Α.Ε.» και πελάτη την καταγγέλλουσα, β) την 11-11-2013 Απόδειξη είσπραξης της ίδιας ως άνω εταιρείας και πελάτη πάλι την καταγγέλλουσα, ποσού 1.000,00€ και γ) το από 25-10-2013 Δ.Απ-Α.Λ.Π., συνολικής αξίας 2.051,50€, με εκδότη τον «.....» και πελάτη την καταγγέλλουσα, τα οποία αφορούσαν στην αγορά υλικών για την οικοδομή.

Επειδή, η αγορά των υλικών στο όνομα του εργοδότη δεν αποδεικνύει ότι ο προσφεύγων δεν δραστηριοποιήθηκε ως εργολάβος, καθώς είναι θέμα συμφωνίας των μερών (εργοδότη-εργολάβου), αν η συμφωνία θα περιλαμβάνει και την αγορά υλικών ή αν θα αφορά μόνο την αμοιβή από την παροχή των υπηρεσιών.

Επειδή, ο προσφεύγων δραστηριοποιήθηκε ως εργολάβος, έπρεπε να προβεί σε έναρξη εργασιών και να τηρήσει αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (άρ. 13 ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 54 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι:

«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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει

υποχρέωση καταβολής φόρου,.....

η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του,.....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παρ. 1,

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περ. ε', ζ', η' και ιδ' της παρ. 1,.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 58Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικά με τον Φ.Π.Α.» του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι:

«Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα.

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης παραστατικού πωλήσεων (φορολογικού στοιχείου) ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος,.....».

Επειδή, ορθώς επιβλήθηκαν τα εν λόγω πρόστιμα, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 10-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων:

Α) Επί της υπ' αριθ...../09-12-2022 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρ. 54 παρ. 1 περ. η' & παρ. 2 περ. ε' του Κ.Φ.Δ., φορ. έτους 2016.

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

Ποσό προστίμου: 2.500,00€.

Β) Επί της υπ' αριθ./09-12-2022 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του Κ.Φ.Δ., φορ. έτους 2016.

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

Ποσό προστίμου: 100,00€.

Γ) Επί της υπ' αριθ./09-12-2022 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 58Α του Κ.Φ.Δ., φορ. έτους 2016.

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

Ποσό προστίμου: 375,12€.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.