



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α6

Καλλιθέα 8.11.16  
Αριθμός απόφασης:3781

Ταχ. Δ/υση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 210 9586156  
ΦΑΞ : 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), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης **22.6.16** και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανή προσφυγή του ..., ΑΦΜ: ..., κατοίκου ..., οδό ..., κατά της υπ' αριθμ. .../27.5.16 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 1.1.14-31.12.14 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Τη με αριθ. .../27.5.16 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 1.1.14-31.12.14 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 27.5.16 Έκθεση Ελέγχου ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΑΣ.

**6.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **22.6.16** και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανή προσφυγή του ..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη 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. ..../27.5.16 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.14-31.12.14 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2ε' του ν. 4174/2013 κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 10 & 54§1ζ' του ν. 4174/2013 και του άρθρου 36§1 του ν. 2859/2000.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 27.5.16 Έκθεσης Ελέγχου ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΑΣ, σύμφωνα με την οποία, ο προσφεύγων εισέπραξε από την κα .... (ΑΦΜ ....) συνολικό ποσό 1.500,00 €, για παροχή υπηρεσιών .... στην κατοικία της ίδιας και του συζύγου της κου .... (ΑΦΜ ....), στην ..., στην ..., χωρίς ο προσφεύγων να έχει προβεί σε έναρξη εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ειδικότερα, σύμφωνα με την από 18.4.16 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.ΠΑΤΡΑΣ, ύστερα από καταγγελία της κας .... (ΑΦΜ ....), διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε από την καταγγέλλουσα ποσό ύψους 550,00 € στις 20.9.14, ποσό ύψους 350,00 € στις 27.9.14 και ποσό ύψους 600,00 € στις 4.10.14, όπως αυτό προκύπτει από τις σχετικές αποδείξεις πληρωμής που προσκόμισε η καταγγέλλουσα, για την παροχή των ανωτέρω υπηρεσιών, χωρίς ο προσφεύγων να έχει προβεί σε έναρξη εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και στην έκδοση των σχετικών φορολογικών στοιχείων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, ισχυριζόμενος ότι:

- Δεν είναι εργολάβος αλλά εργάζεται ήδη από το .... ως εργάτης-τεχνίτης αμειβόμενος με ημερομίσθιο και συνεπώς δεν είναι υπόχρεος σε δήλωση έναρξης εργασιών και έκδοση των σχετικών φορολογικών στοιχείων.
- Οι αποδείξεις πληρωμής που εξέδωσε προς την κα .... αφορούν την καταβολή σε αυτόν των δεδουλευμένων ημερομισθίων για τις εργασίες που εκτέλεσε στην οικία της, ως εργάτης-τεχνίτης του εργολάβου κου .... (ΑΦΜ ....), κατόπιν συμφωνίας του εν λόγω εργολάβου και του συζύγου της καταγγέλλουσας κου .....
- Η ως άνω καταγγελία της κας .... έγινε κατόπιν έγγραφης όχλησης του προσφεύγοντος προς την ίδια για την καταβολή μέρους των δεδουλευμένων ημερομισθίων που χρωστούσε και αρνούταν να καταβάλει.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 3§1 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ): «Στο φόρο υπόκειται: α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής, β) ...

Δε θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη.

γ) ... δ) ...»

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 36§1 του ν. 2859/2000: «Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις: α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης....».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 10 του ν. 4174/2013: «1. Κάθε πρόσωπο που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου ή να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο κατά τον τρόπο και το χρόνο που ορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα. Με όμοια απόφαση είναι δυνατόν να ορίζονται άλλες κατηγορίες προσώπων, για τις οποίες απαιτείται εγγραφή στο φορολογικό μητρώο. 2 ... 3... 4 ... 5. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος ή ο υπόχρεος, του άρθρου αυτού, παραλείψει να εγγραφεί, σύμφωνα με τις προηγούμενες παραγράφους δεν απαλλάσσεται από την υποχρέωση καταβολής και παρακράτησης των φόρων και από τις λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4174/2013, όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση χρονική περίοδο «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) ... β) ... γ) ... δ) ... ε) ... στ) ... ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο, ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές η) ... 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:

α) ... β) ... 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 δ) ... ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε` και ζ` και η` της παραγράφου 1»

**Επειδή** σύμφωνα με την από 27.5.16 Έκθεση Ελέγχου ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) της ΔΟΥ Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, ο προσφεύγων εισέπραξε από την κα .... (ΑΦΜ ....) συνολικό ποσό ύψους 1.500,00 €, για παροχή υπηρεσιών .... στην κατοικία της ίδιας και του συζύγου της κου .... (ΑΦΜ ....), στην ....., στην ....., χωρίς ο προσφεύγων να έχει προβεί σε έναρξη εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ειδικότερα, σύμφωνα με την από 18.4.16 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.ΠΑΤΡΑΣ, ύστερα από καταγγελία της κας .... (ΑΦΜ ....), διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε από την καταγγέλλουσα ποσό ύψους 550,00 € στις 20.9.14, ποσό ύψους 350,00 € στις 27.9.14 και ποσό ύψους 600,00 € στις 4.10.14, όπως αυτό προκύπτει από τις σχετικές αποδείξεις πληρωμής που προσκόμισε η καταγγέλλουσα, για την παροχή των ανωτέρω υπηρεσιών, χωρίς ο προσφεύγων να έχει προβεί σε έναρξη εργασιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και στην έκδοση των σχετικών φορολογικών στοιχείων.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα ανωτέρω, αλλά και τα αναγραφόμενα από τον προσφεύγοντα στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, προκύπτει ότι ο προσφεύγων εισέπραξε τα παραπάνω ποσά για τις εργασίες ....., βάσει των σχετικών εκδοθεισών αποδείξεων πληρωμής που προσκόμισε η καταγγέλλουσα.

**Επειδή**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται με την υπό κρίση προσφυγή ότι παρείχε τις εν λόγω εργασίες, στην οικία της κας ....., ως τεχνίτης-εργάτης, αμειβόμενος με ημερομίσθια, του εργολάβου κου .... (ΑΦΜ ....). Όμως, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ..../22.7.16 απαντητικό έγγραφο του ΙΚΑ ....., στο οποίο υπάγεται το οικοδομικό έργο της οικίας της κας ....., κατά το 2014 (οπότε και εκτελέστηκαν από τον προσφεύγοντα οι ως άνω εργασίες), αλλά μέχρι και σήμερα, δεν έχουν γίνει εγγραφές ασφάλισης στην καρτέλα ασφαλισμένου ΙΚΑ του προσφεύγοντος από τον κο ....., ούτε από την κα ....., αλλά ούτε και από τον σύζυγό της κο ....., όπως θα συνέβαινε στην περίπτωση πρόσληψης του προσφεύγοντος, από έναν εκ τους ανωτέρω, ως τεχνίτη-εργάτη αμειβόμενου με ημερομίσθια.

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι εργάστηκε στην ως άνω οικοδομή ως τεχνίτης-εργάτης αμειβόμενος με ημερομίσθια, κρίνεται απορριπτός ως αβάσιμος.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, κάθε πρόσωπο που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου ή να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, βάσει της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο – δήλωση έναρξης εργασιών. Δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν προέβη στην υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών πριν την άσκηση της εν λόγω δραστηριότητας παροχής υπηρεσιών ....., ορθώς επιβλήθηκε σε αυτόν το πρόστιμο του άρθρου 54§2ε΄ του ν.4174/2013.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27.5.16 Έκθεση Ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α΄ ΠΑΤΡΩΝ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **22.6.16** και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος ....., ΑΦΜ:.....

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

**Διαχειριστική Περίοδος 1.1.14-31.12.14:**

**Πρόστιμο άρθρου 54 παρ 2ε' του Ν 4174/2013 ποσό: 2.500,00 ευρώ**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Διοικητικής Υποστήριξης**

**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 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).