



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 529

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 22/05/2018

Αριθμός απόφασης: **2543**

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, με έδρα στο ΑΓΡΙΝΙΟ, οδός, κατά Α) της υπ' αριθμ. /2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2010, Β) της υπ' αριθμ. /2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2011, Γ) της υπ' αριθμ. /2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2013, Δ) της υπ' αριθμ. /2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου

παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2012, Ε) της υπ' αριθμ./2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Α) Την υπ' αριθμ./2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2010, Β) την υπ' αριθμ./2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2011, Γ) την υπ' αριθμ./2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2013, Δ) την υπ' αριθμ./2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2012, Ε) την υπ' αριθμ./2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, φορολογικού έτους 2015, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 29/12/2017 οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Α) Με την υπ' αριθμ./2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 1/1- 31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 4.000,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 1 παρ. 1, αρθρ. 7 παρ 1, 3, 4 του ν. 4093/2012. Οι παραβάσεις αφορούν στη μη καταχώρηση εκατόν δέκα επτά (117) ασθενών στο τηρούμενο πρόσθετο βιβλίο και τη μη έκδοση Α.Π.Υ., άγνωστης αξίας, στις αντίστοιχες περιπτώσεις ασθενών που επισκέφθηκαν το ιατρείο του για διάφορους ιατρικούς λόγους.

Β) Με την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2011, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 4.000,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 1 παρ. 1, αρθρ. 7 παρ 1, 3, 4 του ν. 4093/2012. Οι παραβάσεις αφορούν στη μη καταχώρηση πεντακοσίων πενήντα (550) ασθενών στο τηρούμενο πρόσθετο βιβλίο και τη μη έκδοση Α.Π.Υ., άγνωστης αξίας, στις αντίστοιχες περιπτώσεις ασθενών που επισκέφθηκαν το ιατρείο του για διάφορους ιατρικούς λόγους.

Γ) Με την υπ' αριθμ./2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2012, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 4.000,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 1 παρ. 1, αρθρ. 7 παρ 1, 3, 4 του ν. 4093/2012. Οι παραβάσεις αφορούν στη μη καταχώρηση εξακοσίων τριάντα (630) ασθενών στο τηρούμενο πρόσθετο βιβλίο και τη μη έκδοση Α.Π.Υ., άγνωστης αξίας, στις αντίστοιχες περιπτώσεις ασθενών που επισκέφθηκαν το ιατρείο του για διάφορους ιατρικούς λόγους.

Δ) Με την υπ' αριθμ./2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 4.000,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 1 παρ. 1, αρθρ. 7 παρ 1, 3, 4 του ν. 4093/2012. Οι παραβάσεις αφορούν στη μη καταχώρηση εννιακοσίων εφτά (907) ασθενών στο τηρούμενο πρόσθετο βιβλίο και τη μη έκδοση Α.Π.Υ., άγνωστης αξίας, στις αντίστοιχες περιπτώσεις ασθενών που επισκέφθηκαν το ιατρείο του για διάφορους ιατρικούς λόγους.

Ε) Με την υπ' αριθμ./2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 750,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 8§1, 12§§1, 5, 6, 7, 8 και 13 περ. β' του ν. 4308/2014. Οι παραβάσεις αφορούν α) στην ανακριβή έκδοση ως προς την αξία των με αριθμό/14.01.2015 και/06.02.2015 Α.Π.Υ., με συνολική αποκρυβείσα αξία 225,00 €, και β) στην μη έκδοση μίας Α.Π.Υ., αξίας 100,00 €, την 17/01/2015.

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

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της υπ' αριθμ./30.01.2017 απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία ακυρώθηκαν οι προγενέστερες υπ' αριθμ./2016,/2016,/2016...../2016...../2016 συναφείς πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου καθόσον δεν είχε ικανοποιηθεί το αίτημα του προσφεύγοντος για χορήγηση αντιγράφων των κατασχεθέντων εγγράφων. Την 19.5.2017 η ως άνω Δ.Ο.Υ. απέστειλε στον προσφεύγοντα την με αριθ. πρωτ./19.5.2017 κλήση για παροχή αντιγράφων, η οποία έλαβε χώρα στις 29.5.2017 στα γραφεία της, όπως προκύπτει από την σχετική απόδειξη παροχής παράδοσης βιβλίων και στοιχείων εκδοθείσα κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία. Ωστόσο έκτοτε δεν τηρήθηκε ουδεμία διάταξη του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και συγκεκριμένα οι διατάξεις των άρθρων 28 και 62 Ν. 4174/2013. Ειδικότερα δεν εκδόθηκαν και συνακόλουθα δεν κοινοποιήθηκαν προσωρινές πράξεις επιβολής προστίμου και σημείωμα διαπιστώσεων, ενώ, καίτοι του αναγνωρίστηκε το δικαίωμα πρόσβασης στα συναφή έγγραφα, ουδέποτε του κοινοποιήθηκε κλήση προς ακρόαση ούτε του χορηγήθηκε το δικαίωμα να καταθέσει αντιρρήσεις κατ' άρθρο 62 παρ. 4, προκειμένου με την σειρά του να διατυπώσει τις απόψεις του επί των συγκεκριμένων εγγράφων και στοιχείων του φορολογικού φακέλου.

2. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι πλημμελώς αιτιολογημένες και συγκεκριμένα:

α) Ως προς το ζήτημα της παροχής ιατρικών υπηρεσιών: οι τηρηθείσες σημειώσεις επί των επίμαχων ανεπίσημων καρτελών αφορούσαν ιατρικές δραστηριότητες χωρίς αμοιβή, όπως είθισται στην ιατρική πρακτική, και συγκεκριμένα είτε τηλεφωνικές επικοινωνίες με υποψήφιους ασθενείς για παροχή περαιτέρω πληροφοριών ή/και συμβουλών, είτε επισκέψεις ασθενών του για επανεξέταση.

β) Ως προς το ζήτημα της αμοιβής: ο Έλεγχος δεν απέδειξε όσα ισχυρίζεται λαμβάνοντας ως αποδεικτικά στοιχεία τους συλλογισμούς και τις συμπερασματικές κρίσεις οργάνων και τούτο διότι καίτοι κατασχέθηκε το σύνολο των ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων (καρτέλες ασθενών, ημερολόγια κ.α.) δεν διαπιστώθηκε η τήρηση ιατρικού και οικονομικού αρχείου με συγκεκριμένα ποσά αμοιβής ανά ασθενή, παρά μόνον η καταγραφή του ονόματος του εκάστοτε ασθενούς (υποψηφίου ή μη) και της ημερομηνίας επικοινωνίας.

3. Ο έλεγχος πέφτει σε αντιφάσεις, καθόσον η διαπίστωση του Ελέγχου ότι από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των κατασχεμένων επίσημων και ανεπίσημων στοιχείων προέκυψε ότι δεν καταχώρησε στα τηρούμενα πρόσθετα βιβλία ασθενών και δεν εξέδωσε αντίστοιχες Α.Π.Υ. αναιρείται από την αμέσως επόμενη διαπίστωση, η οποία στηρίχθηκε στον αντιπαραβολικό έλεγχο των ίδιων πραγματικών στοιχείων, ότι δεν προκύπτουν Φορολογικές παραβάσεις.

4. Έλλειψη νομίμων προϋποθέσεων έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων καθόσον δεν είχε υποχρέωση έκδοσης Α.Π.Υ. «δωρεάν».

5. Η μη καταχώρηση στο πρόσθετο βιβλίο επίσκεψης ασθενών δεν δύναται να αποδείξει άνευ ετέρου φοροδιαφυγή, πόσο δε μάλλον να αποτελέσει αυτήν καθ' εαυτή την αιτία της μη έκδοσης Α.Π.Υ., όπως αβάσιμα ισχυρίζεται ο Έλεγχος, κατ' επέκταση δε μη νόμιμα και όλως ανατιολόγητα καταλογίζονται εις βάρος του παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου μόνο εκ του λόγου της πλημμελούς τήρησης του πρόσθετου βιβλίου.

6. Κρίσιμο στοιχείο για την καταχώριση ασθενούς στον βιβλίο επίσκεψης ασθενών είναι το γεγονός της επίσκεψης στο ιατρείο. Εν προκειμένω η Φορολογική Αρχή παραθέτει στην οικεία έκθεση ελέγχου πίνακα δήθεν επισκέψεων ασθενών, οι οποίες κατά τον Έλεγχο θα έπρεπε να καταχωρηθούν στο πρόσθετο βιβλίο ασθενών του υποκαταστήματος στην Αθήνα καίτοι ο συγκεκριμένος «ασθενής» είναι μόνιμος κάτοικος Αγρινίου, γεγονός που επίσης άγει στο εύλογο συμπέρασμα ότι η συγκεκριμένη καταγραφή στο ανεπίσημο κατασχεμένο ημερολόγιο του υποκαταστήματος των Αθηνών βάσει του οποίου καταλογίστηκε η παράβαση αφορά σε τηλεφωνική επικοινωνία και όχι σε παροχή συγκεκριμένης ιατρικής υπηρεσίας.

7. Η μεν μη καταχώρηση ασθενών στο τηρούμενο πρόσθετο βιβλίο ασθενών αποτελεί αυτοτελή παράβαση, για την οποία επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο, κατόπιν επιμετρήσεως του ύψους του από την φορολογική αρχή, η δε μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αποτελεί αυτοτελή παράβαση, διαφορετική από την προηγούμενη, για την οποία επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο, επίσης κατόπιν επιμετρήσεως του ύψους του από την φορολογική αρχή. Επομένως, πράξη της φορολογικής αρχής με την οποία επιβάλλεται ενιαίο πρόστιμο για μη τήρηση καταχώριση ασθενούς και την μη έκδοση Α.Π.Υ. είναι νομικώς πλημμελής.

8. Η παράβαση που του καταλογίστηκε στο φορολογικό έτος 2015 (υπ' αριθμ./2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων) καταλογίστηκε εις βάρος του αποκλειστικά βάσει ψευδούς καταγγελίας ασθενούς, όπως άλλωστε συνομολογεί έμμεσα και η Φορολογική Αρχή στην οικεία έκθεση ελέγχου και ως εκ τούτου θα πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με 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 παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

3. Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62§4 του ν. 4174/2013:

«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 σύμφωνα με το άρθρο 9 «Γενικές Διατάξεις που αφορούν στην Διεθθυση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) και στις Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.)» της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014/8.4.2014 (Β' 865, 1079 και 1846) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών:

«5 .Οι πράξεις καταλογισμού φόρων και προστίμων, που προκύπτουν από τα πληροφοριακά δελτία και τις εκθέσεις των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., εκδίδονται από τις Δ.Ο.Υ. υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του φορολογούμενου, στον οποίο αφορούν, σύμφωνα με την αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ/2014 25.2.2014 (Β' 478) απόφασή μας, που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 4 του Ν. 4174/2013, όπως αυτή ισχύει, ή τα κατά τόπον αρμόδια Τελωνεία.»

Επειδή, εν προκειμένω, στον προσφεύγοντα διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, βάσει την υπ' αριθμ./ 2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Ε' Επιχειρησιακού Τμήματος της ίδιας Υπηρεσίας, κατόπιν της από 03/04/2015 καταγγελίας της ασθενούς Στα πλαίσια του εν λόγω ελέγχου, την 30/12/2015, επιδόθηκε το υπ' αριθμ./**29.12.2015** Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου καθώς και την υπ' αριθμ./**29.12.2015** Κλήση προς ακρόαση, επί των οποίων ο προσφεύγων υπέβαλε το με αριθμ./12.01.2016 υπόμνημα-ένσταση. Ο έλεγχος δεν αποδέχτηκε τις αιτιάσεις του προσφεύγοντος και προχώρησε στη σύνταξη της από 24/03/2016 έκθεσης ελέγχου, την οποία απέστειλε στην Δ.Ο.Υ. Αγρινίου την

14/04/2016. Ο Προϊστάμενος της εν λόγω Δ.Ο.Υ. εξέδωσε υπ' αριθμ./16.05.2016 εντολή μερικού ελέγχου γραφείου και, την 06/06/2016, επιδόθηκε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ./24.05.2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με συνημμένες τις Προσωρινές Πράξεις Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρον 28 του ν. 4174/2013, επί του οποίου υπεβλήθησαν οι με αριθμό/24.06.2016 έγγραφες αντιρρήσεις.

Επειδή σε κάθε περίπτωση τηρήθηκαν τα οριζόμενα στο άρθρο 28 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) με την επίδοση τόσο του υπ' αριθμ./29.12.2015 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου καθώς και της υπ' αριθμ./29.12.2015 Κλήσης προς ακρόαση από την ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, όσο και του υπ' αριθμ./24.05.2015 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου από την Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, επί των οποίων ο προσφεύγων εξέφρασε αποδεδειγμένα τις απόψεις του.

Επειδή μετά την κοινοποίηση των υπ' αριθμ./2016,/2016,/2016,/2016,/2016 συναφών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμ. πρωτ./03.10.2016 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία έγινε δεκτή με την υπ' αριθμ./30.01.2017 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, καθόσον δεν του είχαν χορηγηθεί αντίγραφα των κατασχεθέντων από την ΥΕΔΔΕ εγγράφων, τα οποία είχε ζητήσει με το υπ' αριθμ./14.06.2016 αίτημά του στη Δ.Ο.Υ..

Επειδή η Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας επέδωσε στον προσφεύγοντα την υπ' αριθμ./19.5.2017 κλήση για παροχή αντιγράφων και του χορήγησε αντίγραφα των κατασχεθέντων από την ΥΕΔΔΕ ανεπίσημων εγγράφων.

Επειδή από την σύγκριση των ισχυρισμών του προσφεύγοντος α) στο με αριθμ./12.01.2016 υπόμνημα- ένσταση επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων της ΥΕΔΔΕ, β) στις με αριθμό/24.06.2016 έγγραφες αντιρρήσεις επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, γ) στην υπ' αριθμ. πρωτ./03.10.2016 ενδικοφανή προσφυγή και δ) στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προκύπτει ότι δεν υπάρχουν ουσιαστικές διαφοροποιήσεις και συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν του χορηγήθηκε το δικαίωμα να καταθέσει αντιρρήσεις, προκειμένου με την σειρά του να διατυπώσει τις απόψεις του επί των συγκεκριμένων εγγράφων και στοιχείων του φορολογικού φακέλου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10§5 περ. ια' του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ):

«**ια)** Οι ιατροί και οι οδοντίατροι όλων των ειδικοτήτων, καθώς και οι εταιρείες που παρέχουν ιατρικές και οδοντιατρικές υπηρεσίες τηρούν βιβλίο επίσκεψης ασθενών στο οποίο καταχωρείται χωριστά για κάθε ασθενή το ονοματεπώνυμο αυτού, η χρονολογία επίσκεψης και η διεύθυνσή του.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13§2 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ):

«2. Στην απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών αναγράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής, καθώς και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών επί των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών που εκδίδουν όσοι τηρούν πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10.

Οι επιτηδευματίες της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού, καθώς και οι επιτηδευματίες που ασκούν ελεύθεριο επάγγελμα, κατονομαζόμενο στην παράγραφο 1 του άρθρου 45 του Ν.Δ. 3323/1955, στις εκδιδόμενες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών αναγράφουν το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη, το ποσό της αμοιβής αριθμητικώς καθώς και ολογράφως, όταν αυτή εκδίδεται χειρόγραφη. Οι επιτηδευματίες αυτοί εκδίδουν την ίδια απόδειξη και όταν παρέχουν υπηρεσίες για επαγγελματική εξυπηρέτηση του πελάτη, οπότε αναγράφουν σ' αυτήν το επάγγελμα και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του. Κατ' εξαίρεση, ο εκμεταλλευτής χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων αναγράφει στην απόδειξη τον αριθμό κυκλοφορίας του αυτοκινήτου, αντί της αναγραφής των στοιχείων του πελάτη. Επί παροχής υπηρεσιών χωρίς αμοιβή στην απόδειξη αναγράφεται η ένδειξη «δωρεάν».....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17§10 περ. ι' του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ):

«10. Η ενημέρωση των πρόσθετων βιβλίων γίνεται:

ι) του βιβλίου επίσκεψης ασθενών των γιατρών και οδοντιάτρων με την είσοδο του ασθενή στο χώρο της εξέτασης»

Επειδή στο άρθρο 4§23 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι:

«23. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών της παραγράφου αυτής, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί, εκμεταλλευτής χώρου διαμονής ή φιλοξενίας, εκπαιδευτηρίου, κλινικής ή θεραπευτηρίου, κέντρων αισθητικής, γυμναστηρίων, χώρου στάθμευσης, καθώς και οι γιατροί και οδοντίατροι, παρέχουν ασφαλείς πληροφορίες για τις συναλλαγές τους μέχρι την έκδοση του στοιχείου, για το οποίο έχουν υποχρέωση, όπου και αναγράφονται τα στοιχεία του πελάτη. Η διασφάλιση των πληροφοριών αυτών γίνεται είτε με την καταχώριση χειρόγραφα σε θεωρημένα έντυπα ή, επί μηχανογραφικής τήρησης, με τη χρήση ειδικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης του ν. 1809/1988 (Α' 222). Η παρούσα παράγραφος παύει να ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2014.»

Επειδή στο άρθρο 7§§1 και 3 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι:

«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, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού.

3. Στην απόδειξη λιανικής ή επιστροφής αναγράφεται και η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής ή επιστροφής ή έκπτωσης, κατά συντελεστή Φ.Π.Α.. Το ποσό της αμοιβής αναγράφεται και ολογράφως όταν η απόδειξη εκδίδεται χειρόγραφη. Επί παροχής υπηρεσιών από ασκούντες

ελευθέριο επάγγελμα και υπόχρεους τήρησης πληροφοριών της παραγράφου 23 του άρθρου 4 χωρίς αμοιβή, στην απόδειξη λιανικής αναγράφεται η ένδειξη «δωρεάν», εφόσον δεν εκδίδεται στοιχείο αυτοπαράδοσης. ...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12§1 του ν. 4308/2014 περί ΕΛΠ:

«1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) ως προς το χρόνο έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης ορίζονται τα ακόλουθα:

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

- α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση.
- β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.
- γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.
- δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες "και χρησιμοποιώντας μεθόδους" που προβλέπονται στον Κώδικα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 24§3 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.»

Επειδή, εν προκειμένω, ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, την 15/07/2015, σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./ 2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Ε' Επιχειρησιακού Τμήματος της ίδιας Υπηρεσίας, μετέβησαν στο υποκατάστημα του προσφεύγοντος στην Αθήνα, όπου και κατέσχεσαν τα κάτωθι, με την υπ' αριθμ./15.07.2015 έκθεση κατάσχεσης:

1. Ένα κλασέρ χρώματος πορτοκαλί που περιέχει 118 καρτέλες επίσκεψης ασθενών Νο. 1/10.07.2010 έως 118/12.06.2013 (αρίθμηση του ελέγχου).
2. Ένα κλασέρ χρώματος μαύρου που περιέχει 108 καρτέλες επίσκεψης ασθενών Νο. 1 έως 108 (αρίθμηση του ελέγχου).
3. Ένα μαύρο προσωπικό ημερολόγιο που φέρει φύλλα γραμμένα από το Νο. 1 έως το 79 (αρίθμηση του ελέγχου).
4. Ένα βιβλίο ημερολόγιο της γραμματέως με γραμμένα φύλλα από το Νο. 1 έως το 22 (αρίθμηση του ελέγχου).
5. Εννέα Φύλλα Α4 εκτυπωμένα από Η/Υ με σημείωση εισόδου- εξόδου.
6. Σαράντα τέσσερις σελίδες εκτυπωμένες από Η/Υ (αρχείο) που αναφέρονται σε ραντεβού.
7. Δεκαπέντε σελίδες εκτυπωμένες από Η/Υ (αρχείο) με ένδειξη οφειλές μη επενδυτικές.
8. Τέσσερις σελίδες πελατολόγιο από αρχείο Η/Υ.

Επειδή εν συνεχεία, κατόπιν της με αριθμ./2015 πρόσκλησης του ελέγχου, ο προσφεύγων προσκόμισε, την 03/09/2015, τα τηρούμενα βιβλία του και τις υποβληθείσες δηλώσεις του.

Επειδή από αντιπαραβολικό έλεγχο των κατασχεθέντων ανεπίσημων καταστάσεων με το επίσημο βιβλίο ασθενών, διαπιστώθηκε ότι α) δεν καταχωρήθηκαν σε αυτό και δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία αξίας σε δύο χιλιάδες διακόσιες τέσσερις (2.204) περιπτώσεις ασθενών που επισκέφθηκαν το ιατρείο του προσφεύγοντος κατά τα έτη 2010 έως 2013 και β) κατά το έτος 2015 i) εκδόθηκαν ανακριβώς ως προς την αξία οι υπ' αριθμ./14.01.2015 και/06.02.2015 Α.Π.Υ. προς την καταγγέλλουσα ασθενή και ii) δεν εκδόθηκε μία Α.Π.Υ. αξίας 100,00 € την 17/01/2015 προς την ίδια ως άνω ασθενή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§8 περ. η' του ν. 2523/97:

«8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

η) Η κάθε μη καταχώρηση ή η ανακριβής καταχώρηση των στοιχείων που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής, στα πρόσθετα βιβλία που ορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. και τις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση νόμου και καθιερώνουν την υποχρέωση τήρησης πρόσθετων

βιβλίων. Η μη καταχώρηση στα πρόσθετα βιβλία του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδου, θεωρείται γενική παράβαση.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§9 του ν. 2523/1997:

«9. Κάθε φορά που διενεργείται φορολογικός έλεγχος και διαπιστώνονται επαναλαμβανόμενες εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου αυτοτελείς, κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, παραβάσεις, για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων με βάση την κατηγορία βιβλίων, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση α' της παραγράφου 2, το ανώτατο όριο του προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων της προηγούμενης παραγράφου και κατά τη δεύτερη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το τριακονταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε ως άνω κατηγορία παράβασης. Σε περίπτωση διαπίστωσης για τρίτη φορά της διάπραξης των παραβάσεων αυτών δεν ισχύει περιορισμός ως προς το ανώτατο όριο αυτών των προστίμων.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10§1 περ. α' του ν. 2523/97:

«10. Οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 2 (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 ή 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. Θεωρείται απόκρυψη της συναλλαγής και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με τη συνολική της αξία και η περίπτωση διακίνησης αγαθών χωρίς το συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο, που προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ. Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της αξίας της συναλλαγής επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται από την περίπτωση α' της παραγράφου 2, κατά περίπτωση. Ειδικά στις περιπτώσεις που προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρυβείσας αξίας, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης ξεχωριστά, επιβάλλεται πρόστιμο ισοόποσο της συναλλαγής, το οποίο σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της ΒΑΣ. ΥΠ.1, με εξαίρεση τις περιπτώσεις που ο υπόχρεος τηρεί βιβλίο αγορών, οπότε το ανωτέρω πρόστιμο επιβάλλεται μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%).»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 2523/97:

«11. Για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 8, εφόσον καταλογίζονται αυτοτελείς παραβάσεις για τα φορολογικά στοιχεία αξίας, δεν καταλογίζονται, για την ίδια αιτία, όμοιες παραβάσεις για τα αντίστοιχα δελτία

αποστολής, ή άλλα φορολογικά στοιχεία που αναφέρονται στην ίδια συναλλαγή ή πράξη, καθώς και για τις παραβάσεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 8 ανεξάρτητα από το αν τα στοιχεία αυτά εκδίδονται από διαφορετικά πρόσωπα.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν αναλόγως σε κάθε περίπτωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων που αναφέρονται στην ίδια συναλλαγή ή πράξη, καθώς και για τις παραβάσεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 8. ...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. ζ' του ν. 4337/2015:

«3. 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:

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.»

Επειδή, όπως αποτυπώνεται στην από 24/03/2016 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, όπου αναγράφονται τα πορίσματα του διενεργηθέντος ελέγχου, ο προσφεύγων δεν καταχώρησε στα με αριθμό πράξης θεώρησης/10.02.2009 και/15.05.2012 τηρούμενα πρόσθετα βιβλία ασθενών:

- εκατόν δέκα επτά (117) περιπτώσεις ασθενών που επισκέφθηκαν το ιατρείο του στο χρονικό διάστημα 01/01- 31/12/2010,
- πεντακόσιες πενήντα (550) περιπτώσεις ασθενών που επισκέφθηκαν το ιατρείο του στο χρονικό διάστημα 01/01- 31/12/2011,
- εξακόσιες τριάντα (630) περιπτώσεις ασθενών που επισκέφθηκαν το ιατρείο του στο χρονικό διάστημα 01/01- 31/12/2012,
- εννιακόσιες εφτά (907) περιπτώσεις ασθενών που επισκέφθηκαν το ιατρείο του στο χρονικό διάστημα 01/01- 31/12/2013.

Επειδή στις ως άνω περιπτώσεις δεν εκδόθηκαν τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία αξίας με το ποσό που κάθε φορά εισπράττονταν, αλλά ούτε και με την ένδειξη δωρεάν, στην περίπτωση της δωρεάν παροχής υπηρεσιών.

Επειδή επομένως ορθώς εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, με τις οποίες επιβλήθηκαν τα επίμαχα πρόστιμα, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24/03/2016 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, 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 29/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου 4113 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

1. Διαχειριστική περίοδος 01/01- 31/12/2010:

Πρόστιμο άρθρου 7§3 περ. ζ' του ν. 4337/2015: $(15 \cdot 800,00 \text{ €}) / 3 = 4.000,00 \text{ €}$

2. Διαχειριστική περίοδος 01/01- 31/12/2011:

Πρόστιμο άρθρου 7§3 περ. ζ' του ν. 4337/2015: $(15 \cdot 800,00 \text{ €}) / 3 = 4.000,00 \text{ €}$

3. Διαχειριστική περίοδος 01/01- 31/12/2012:

Πρόστιμο άρθρου 7§3 περ. ζ' του ν. 4337/2015: $(15 \cdot 800,00 \text{ €}) / 3 = 4.000,00 \text{ €}$

4. Διαχειριστική περίοδος 01/01- 31/12/2013:

Πρόστιμο άρθρου 7§3 περ. ζ' του ν. 4337/2015: $(15 \cdot 800,00 \text{ €}) / 3 = 4.000,00 \text{ €}$

5. Φορολογικό έτος 2015:

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013: $500,00 \text{ €} + 250,00 \text{ €} = 750,00 \text{ €}$

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.