



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

Url: www.aade.gr

Αριθμός Απόφασης: 1024/20-04-2017

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή τ... Κ. του με Α.Φ.Μ.:, κατά των ακόλουθων οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

α. Με αριθμό/...-...-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) για τη διαχειριστική περίοδο 2010 (01/01/2010 – 31/12/2010).

β. Με αριθμό/...-...-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) για τη διαχειριστική περίοδο 2011 (01/01/2011 – 31/12/2011).

γ. Με αριθμό/...-...-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) για τη διαχειριστική περίοδο 2012 (01/01/2012 – 31/12/2012).

δ. Με αριθμό/...-...-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Ν.4093/2012 – Κ.Φ.Α.Σ.) για τη διαχειριστική περίοδο 2013 (01/01/2013 – 31/12/2013).

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που εκδόθηκαν σε βάρος τ... ανωτέρω προσφεύγο.....

6. Την από .../.../2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... επιτηδεύματία ιατρού – δερματολόγου Κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2010, επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... πρόστιμο Κ.Β.Σ. 200,00 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα πρωτογενή προληπτικό φορολογικό έλεγχο τ... ..

..... Τ... .. (.....) σε αυτ...ν, διαπιστώθηκε ότι, στην εν λόγω διαχειριστική περίοδο, κατά την οποία τηρούσε δεύτερης κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992), είχε υποπέσει στην γενική παράβαση του Κ.Β.Σ. που αφορούσε στην πλημμελή τήρηση του πρόσθετου βιβλίου επίσκεψης ασθενών – το οποίο προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 10 παράγραφος 5 περίπτωση ια) του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) – ως προς την μη καταχώρηση της διεύθυνσης κατοικίας των ασθενών – πελατών,

κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο και του άρθρου 10 παράγραφος 5 περίπτωση ια) του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2010

που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση α) υποπερίπτωση α.β. περίπτωση γ) περίπτωση ε) παράγραφος 4 πρώτο εδάφιο και παράγραφος 6 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2010 και του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Β.Σ.:

(ΒΑΣ.ΥΠ.1 x Σ.Β.) x 1/3 = (600,00 € x 1) x 1/3 = 600,00 € x 1/3 = 200,00 €.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) εδράζεται στις διαπιστώσεις, στο πόρισμα και στη διαπιστωθείσα παράβαση – για τη διαχειριστική περίοδο 2010 – του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2015 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) τ... .. / και στην από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) της Δ.Ο.Υ., για τις διαχειριστικές περιόδους από το 2010 έως το 2013 τ... προσφεύγο..... .

2.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2011, επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... πρόστιμο Κ.Β.Σ. 200,00 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα πρωτογενή προληπτικό φορολογικό έλεγχο τ... .. /

..... σε αυτ...ν, διαπιστώθηκε ότι, στην εν λόγω διαχειριστική περίοδο, κατά την οποία τηρούσε δεύτερης κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992), είχε υποπέσει στην ίδια γενική παράβαση του Κ.Β.Σ. που αναφέρθηκε στο με αριθμό 1 στοιχείο, κατά παράβαση των προαναφερθέντων στο με αριθμό 1 στοιχείο συνδυασμένων διατάξεων, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2011

που επισύρει την προαναφερθείσα στο με αριθμό 1 στοιχείο κύρωση – πρόστιμο, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Β.Σ.:

(ΒΑΣ.ΥΠ.1 x Σ.Β.) x 1/3 = (600,00 € x 1) x 1/3 = 600,00 € x 1/3 = 200,00 €.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) εδράζεται στις διαπιστώσεις, στο πόρισμα και στη διαπιστωθείσα παράβαση – για τη διαχειριστική περίοδο 2011 – του ελέγχου

που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2015 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) τ...
/ και στην από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) της Δ.Ο.Υ., για τις διαχειριστικές περιόδους από το 2010 έως το 2013 τ... προσφεύγο..... .

3.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2012, επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... πρόστιμο Κ.Β.Σ. 200,00 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα πρωτογενή προληπτικό φορολογικό έλεγχο τ... /
..... σε αυτ...ν, διαπιστώθηκε ότι, στην εν λόγω διαχειριστική περίοδο, κατά την οποία τηρούσε δεύτερης κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992), είχε υποπέσει στην ίδια γενική παράβαση του Κ.Β.Σ. που αναφέρθηκε στο με αριθμό 1 στοιχείο, κατά παράβαση των προαναφερθέντων στο με αριθμό 1 στοιχείο συνδυασμένων διατάξεων, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2012

που επισύρει την προαναφερθείσα στο με αριθμό 1 στοιχείο κύρωση – πρόστιμο, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Β.Σ.:

(ΒΑΣ.ΥΠ.1 x Σ.Β.) x 1/3 = (600,00 € x 1) x 1/3 = 600,00 € x 1/3 = 200,00 €.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) εδράζεται στις διαπιστώσεις, στο πόρισμα και στη διαπιστωθείσα παράβαση – για τη διαχειριστική περίοδο 2012 – του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2015 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) του
/ και στην από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) της Δ.Ο.Υ., για τις διαχειριστικές περιόδους από το 2010 έως το 2013 τ... προσφεύγο..... .

4.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Ν.4093/2012 – Κ.Φ.Α.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2013, επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... συνολικό πρόστιμο Κ.Φ.Α.Σ. 2.600,00 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα πρωτογενή προληπτικό φορολογικό έλεγχο τ... /
..... σε αυτ...ν, διαπιστώθηκε ότι, στην εν λόγω διαχειριστική περίοδο, κατά την οποία τηρούσε απλογραφικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012), είχε υποπέσει στις ακόλουθες γενικές παραβάσεις του Κ.Φ.Α.Σ.:

α. Μη επίδειξη στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων των διαχειριστικών περιόδων 2012 και 2013 κατά την πρώτη φορά, μετά από προηγούμενη πρώτη πρόσκληση, την με αριθμό/...-01-2013, η οποία θυροκολλήθηκε νομίμως την .../01/2013 και με την παρουσία μάρτυρα στην εξωτερική θύρα της επαγγελματικής εγκατάστασης – έδρας τ... προσφεύγο....., από το συνεργείο ελέγχου τ... ανωτέρω τ... .., επειδή η εγκατάσταση βρέθηκε κλειστή και χωρίς την παρουσία κανενός προσώπου εντός αυτής, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου πρώτο παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1. (Κ.Φ.Α.Σ.) άρθρο 1 παράγραφος 1 και άρθρο 9 παράγραφος 3 του Ν.4093/2012 και του άρθρου 66 παράγραφοι 10 και 13 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2013

που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση α) υποπερίπτωση α.β. περίπτωση γ) περίπτωση ε) παράγραφος 4 δεύτερο και τρίτο εδάφιο και παράγραφος 6 περίπτωση ε) του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2013 και του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Α.Σ.:

(ΒΑΣ.ΥΠ.1 x Σ.Β.) x 1/3 = (600,00 € x 2) x 1/3 = 1.200,00 € x 1/3 = 400,00 €.

β. Μη επίδειξη στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων των διαχειριστικών περιόδων 2012 και 2013 κατά τη δεύτερη φορά, μετά από προηγούμενη δεύτερη πρόσκληση, την με αριθμό/...-02-2013, η οποία θυροκολλήθηκε νομίμως την .../02/2013 και με την παρουσία μάρτυρα στην εξωτερική θύρα της επαγγελματικής εγκατάστασης – έδρας τ... προσφεύγο....., από το συνεργείο ελέγχου τ... ανωτέρω τ... .., επειδή η εγκατάσταση βρέθηκε κλειστή και χωρίς την παρουσία κανενός προσώπου εντός αυτής, κατά παράβαση των διατάξεων που αναφέρθηκαν ακριβώς παραπάνω στην περίπτωση α του με αριθμό 4 στοιχείου

που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις συνδυασμένες διατάξεις που αναφέρθηκαν ακριβώς παραπάνω στην περίπτωση α του με αριθμό 4 στοιχείου, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Α.Σ.:

(ΒΑΣ.ΥΠ.1 x Σ.Β.) x 1/3 = (600,00 € x 5) x 1/3 = 3.000,00 € x 1/3 = 1.000,00 €.

γ. Μη επίδειξη στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων των διαχειριστικών περιόδων 2012 και 2013 κατά την τρίτη φορά, μετά από προηγούμενη τρίτη πρόσκληση, την με αριθμό/...-03-2013, η οποία θυροκολλήθηκε νομίμως την .../03/2013 και με την παρουσία μάρτυρα στην εξωτερική θύρα της επαγγελματικής εγκατάστασης – έδρας τ... προσφεύγο....., από το συνεργείο ελέγχου τ... ανωτέρω τ... .., επειδή η εγκατάσταση βρέθηκε κλειστή και χωρίς την παρουσία κανενός προσώπου εντός αυτής,

κατά παράβαση των διατάξεων που αναφέρθηκαν στην περίπτωση α του με αριθμό 4 στοιχείου

που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις συνδυασμένες διατάξεις που αναφέρθηκαν στην περίπτωση α του με αριθμό 4 στοιχείου, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Α.Σ.:

(ΒΑΣ.ΥΠ.1 x Σ.Β.) x 1/3 = (600,00 € x 5) x 1/3 = 3.000,00 € x 1/3 = 1.000,00 €.

δ. Πλημμελής τήρηση του πρόσθετου βιβλίου επίσκεψης ασθενών, ως προς την μη καταχώρηση της διεύθυνσης κατοικίας των ασθενών – πελατών,

κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου πρώτο παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1. (Κ.Φ.Α.Σ.) άρθρο 4 παράγραφος 23 του Ν.4093/2012, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2013

που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση α) υποπερίπτωση α.β. περίπτωση γ) περίπτωση ε) παράγραφος 4 πρώτο εδάφιο και παράγραφος 6 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2013 και του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Α.Σ.:

(ΒΑΣ.ΥΠ.1 x Σ.Β.) x 1/3 = (600,00 € x 1) x 1/3 = 600,00 € x 1/3 = 200,00 €.

Δηλαδή, συνολικό πρόστιμο Κ.Φ.Α.Σ. στη διαχειριστική περίοδο 2013:

400,00 € + 1.000,00 € + 1.000,00 € + 200,00 € = 2.600,00 €.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Ν.4093/2012 – Κ.Φ.Α.Σ.) εδράζεται στις διαπιστώσεις, στο πόρισμα και στις διαπιστωθείσες παραβάσεις – για τη διαχειριστική περίοδο 2013 – του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2015 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) τ... .. / και στην από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) της Δ.Ο.Υ., για τις διαχειριστικές περιόδους από το 2010 έως το 2013 τ... προσφεύγο..... .

... προσφεύγ..... κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ολικώς ή μερικώς οι ως άνω προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

... προσφεύγ..... δεν ανταποκρίθηκε στις τρεις (3) πρώτες προσκλήσεις για προσκόμιση στον έλεγχο των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων τ..., διότι απουσίαζε στο εξωτερικό. Μετά από την

επιστροφή τ... από το εξωτερικό, κατόπιν της θυροκόλλησης της τέταρτης κατά σειρά πρόσκλησης, ... προσφεύγ..... προσκόμισε τα ζητηθέντα στ... ..

2.

Τα προσκομισθέντα από τ.... προσφεύγο..... βιβλία και στοιχεία ελέγχθηκαν από τ... .. χωρίς τη διαπίστωση καμίας παράβασης, πλην μίας περίπτωσης μη αναγραφής της διεύθυνσης κατοικίας ασθενούς – πελάτη στο πρόσθετο βιβλίο επίσκεψης ασθενών, για την οποία οι ελεγκτές τ... .. ανέφεραν ότι θα τ... επιβληθεί ένα μικρό πρόστιμο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) (ΦΕΚ84Α/26-05-1992), όπως ισχύουν για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους από το 2010 έως το 2012, στον εν λόγω Κώδικα ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών αναφορικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφος 1 εδάφιο πρώτο του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους από το 2010 έως το 2012, ορίζονται οι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) ορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται το πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) απαριθμούνται οι εκτελεστοί τίτλοι για την είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου.

Αναφορικά με τους προβαλλόμενους λόγους τ... προσφεύγο.....:

Οι προβαλλόμενοι λόγοι και ισχυρισμοί τ... προσφεύγο..... απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι και αναπόδεικτοι, κρίνονται δε ως αλυσιτελώς και παρελκυστικώς προβαλλόμενοι, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 10 (πρόσθετα βιβλία) παράγραφος 5 περίπτωση ια) του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους από το 2010 έως το 2012, ορίζεται ότι

«5. Ο επιτηδευματίας της παραγράφου αυτής, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί ή την απαλλαγή του από την τήρηση βιβλίων, τηρεί και τα ακόλουθα βιβλία, κατά περίπτωση:

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, με τις διατάξεις του άρθρου πρώτο παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1. (Κ.Φ.Α.Σ.) άρθρο 1 παράγραφος 1 άρθρο 4 παράγραφος 23 και άρθρο 9 παράγραφος 3 του Ν.4093/2012 (ΦΕΚ222Α/12-11-2012), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2013, ορίζεται ότι

«Άρθρο 1 (υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών).

1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του Ν.2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και

υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.

Άρθρο 4 (τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων).

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 την χρήση ειδικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης του Ν.1809/1988 (ΦΕΚ222Α/1988).

Άρθρο 9 (διασφάλιση συναλλαγών και διαφύλαξη δεδομένων).

3. Μετά την λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης αυτών, κάθε διαχειριστικής περιόδου, μπορεί να φυλάσσονται σε οποιονδήποτε τόπο εντός ή εκτός της Ελληνικής Επικράτειας και επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 (πρόστιμα για παραβάσεις του Κ.Β.Σ. – αντικειμενικό σύστημα) παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση α) υποπερίπτωση α.β. περίπτωση γ) και περίπτωση ε) παράγραφος 4 και παράγραφος 6 περίπτωση ε) του Ν.2523/1997 (ΦΕΚ179Α/11-09-1997), όπως ισχύουν για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους από το 2010 έως το 2013, ορίζεται ότι

«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ.186/1992, ΦΕΚ84Α) τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

Για τον σκοπό αυτόν καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς.

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής, κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ

γ) Συντελεστής βαρύτητας είναι ο αριθμός που κλιμακώνεται ανάλογα με τη σοβαρότητα της παράβασης και εφαρμόζεται στην αντίστοιχη βάση υπολογισμού.

ε) Γενικές παραβάσεις είναι αυτές για τις οποίες επιβάλλεται ένα ενιαίο πρόστιμο, ανά διαχειριστική περίοδο, ανεξάρτητα από το πλήθος αυτών.

4. Πράξεις ή παραλείψεις που συνιστούν παράβαση των διατάξεων αυτών και ανάγονται σε περισσότερες της μίας διαχειριστικές περιόδους, κρίνονται αυτοτελώς και εκδίδεται χωριστή, κατά διαχειριστική περίοδο, απόφαση επιβολής προστίμου.

Οι παραβάσεις μη διαφύλαξης των βιβλίων, των στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών εγγραφών ή μη επίδειξης αυτών, ανάγονται στον χρόνο που διαπιστώνονται ή πιστοποιούνται

Τα ανωτέρω ισχύουν ανεξάρτητα από τα έτη στα οποία αναφέρονται και αφορούν τα βιβλία, τα στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 30 του Π.Δ.186/1992.

6. Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1). Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:

ε) Σε μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων την πρώτη φορά μετά από προηγούμενη πρόσκληση σε δύο (2) και για καθεμία από τις επόμενες δύο φορές σε πέντε (5).».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ129Α/17-10-2015) ορίζεται ότι

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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 μία 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, τα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) αποτελούν διοικητικές κυρώσεις, για την επιβολή των οποίων δεν απαιτείται ούτε εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί μόνον η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκείμενης υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (ΣτΕ 2074/1982).

**Επειδή, από τις από/..../2015 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) τ... /
....., η οποία διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. με το με
αριθ. πρωτ./...-...-2016 έγγραφο και .../.../2016 οικεία Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) της Δ.Ο.Υ., για
τις διαχειριστικές περιόδους από το 2010 έως το 2013 τ... προσφεύγο....., προκύπτουν και αποδεικνύονται τα ακόλουθα:**

1) ... προσφεύγ..... δεν ανταποκρίθηκε σε τρεις (3) διαδοχικές προσκλήσεις που
θυροκολλήθηκαν στην εξωτερική θύρα της επαγγελματικής τ... εγκατάστασης – έδρας, λόγω
απουσίας τ... από αυτήν, με την πρώτη πρόσκληση να έχει θυροκολληθεί κατά την .../01/2013 και
την τρίτη κατά την .../03/2013. Ο έλεγχος θυροκόλλησε και τέταρτη πρόσκληση, κατά την
.../07/2013, στην οποία ... προσφεύγ..... ανταποκρίθηκε προσκομίζοντας τα ζητηθέντα βιβλία και
στοιχεία κατά την .../09/2013. Συνεπώς, γίνεται κατανοητό ότι για χρονική περίοδο περίπου
οκτώ (8) μηνών, από την .../01/2013 έως την .../09/2013, ... προσφεύγ..... δεν ανταποκρίθηκε
στο τριπλό αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για την προσκόμιση σε έλεγχο των βιβλίων
και στοιχείων τ...

2) ... προσφεύγ..... τήρησε πλημμελώς το πρόσθετο βιβλίο επίσκεψης ασθενών, κατά τις
διαχειριστικές περιόδους από το 2010 έως το 2013, ως προς την μη καταχώρηση της
διεύθυνσης κατοικίας των ασθενών – πελατών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10
παράγραφος 5 περίπτωση ια) του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) και του άρθρου πρώτο παράγραφος Ε
υποπαράγραφος Ε.1. (Κ.Φ.Α.Σ.) άρθρο 4 παράγραφος 23 του Ν.4093/2012.

**Η δε από/..../2015 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) τ... /
..... αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της από .../.../2016 οικείας Έκθεσης**
Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) της Δ.Ο.Υ.
.....

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 παράγρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι
«2. 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι
«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη
νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον
προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 171 παράγραφοι 1 και 4 του Ν.2717/1999 (Κώδικας
Διοικητικής Δικονομίας) (ΦΕΚ97Α/1999) ορίζεται ότι

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους
τύπους, αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης
τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνον εφόσον τα

έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παράγραφο 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά ότι δεν υφίσταται παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, όταν για τη σύνταξη της οικείας έκθεσης φορολογικού ελέγχου, στην οποία εδράζεται η έκδοση της πράξης επιβολής φόρου ή προστίμου, λαμβάνονται υπόψη και προγενέστερες σχετικές εκθέσεις ελέγχου, οι οποίες δεν έχουν μεν συνταχθεί από τον υπάλληλο που διενήργησε τον οικείο έλεγχο, αλλά από άλλους υπαλλήλους που υπηρετούν σε άλλες φορολογικές αρχές, εφόσον, πάντως, η οικεία έκθεση ελέγχου στηρίζεται στις διαπιστώσεις και τα πορίσματα των προγενέστερων σχετικών εκθέσεων ελέγχου **(ΣτΕ 2056/1994)**.

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στο **άρθρο 169 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας**, ότι η συνταχθείσα και θεωρηθείσα από την Φορολογική Διοίκηση έκθεση φορολογικού ελέγχου αποτελεί δημόσιο έγγραφο και, εξ αυτού, αποτελεί πλήρη απόδειξη των όσων αναφέρονται σε αυτήν **(ΣτΕ 478/1998)**.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια Ενδικοφανούς Προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.», πλην, όμως, ... προσφεύγ..... δεν επικαλείται κανένα νέο στοιχείο προς επίρρωση των ισχυρισμών τ... .

Επειδή, από την από .../.../2015 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) τ... / και την από .../.../2016 οικεία Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) της Δ.Ο.Υ., για τις διαχειριστικές περιόδους από το 2010 έως το 2013 τ... προσφεύγο....., **συνάγεται πλήρης και βεβαία πεποίθηση** αναφορικά με τις διαπιστωθείσες, σε βάρος τ..., παραβάσεις της μη επίδειξης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων για τρεις (3) φορές, μετά από ισάριθμες διαδοχικές προηγηθείσες προσκλήσεις και της πλημμελούς τήρησης του πρόσθετου βιβλίου επίσκεψης ασθενών, ως προς την μη καταχώρηση της διεύθυνσης κατοικίας των ασθενών – πελατών.

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος στ.... προσφεύγο..... διενεργήθηκε στα πλαίσια της νομιμότητας και της χρηστής Διοίκησης, όπως αποδεικνύεται από τις βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες διαπιστώσεις που διατυπώνονται στην από .../.../2015 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) τ... / και την από .../.../2016 οικεία Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) της Δ.Ο.Υ., στις οποίες αιτιολογούνται πλήρως, εμπεριστατωμένα και σύμφωνα με τα πραγματικά δεδομένα και γεγονότα που έλαβαν χώρα, τα φορολογικά αδικήματα – παραβάσεις που περιγράφονται στις σελίδες 2, 3 και 4 της παρούσας. Για τους λόγους αυτούς, **οι διαπιστώσεις του ελέγχου**, όπως διατυπώνονται στις δύο (2) ανωτέρω Εκθέσεις Ελέγχου, **γίνονται πλήρως αποδεκτές**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη στο σύνολο της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... –
Καταλογιζόμενα ποσά προστίμων Κ.Β.Σ. και Κ.Φ.Α.Σ. με βάση την παρούσα Απόφαση:**

1. Διαχειριστική περίοδος 2010 (01/01/2010 – 31/12/2010)

Η με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο για την γενική παράβαση Κ.Β.Σ. περί πλημμελούς τήρησης του πρόσθετου βιβλίου επίσκεψης ασθενών, ως προς την μη καταχώρηση της διεύθυνσης κατοικίας των ασθενών – πελατών,

$$(600,00 \text{ €} \times 1) \times 1/3 = 600,00 \text{ €} \times 1/3 = \underline{200,00 \text{ €}}.$$

2. Διαχειριστική περίοδος 2011 (01/01/2011 – 31/12/2011)

Η με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο για την γενική παράβαση Κ.Β.Σ. περί πλημμελούς τήρησης του πρόσθετου βιβλίου επίσκεψης ασθενών, ως προς την μη καταχώρηση της διεύθυνσης κατοικίας των ασθενών – πελατών,

$$(600,00 \text{ €} \times 1) \times 1/3 = 600,00 \text{ €} \times 1/3 = \underline{200,00 \text{ €}}.$$

3. Διαχειριστική περίοδος 2012 (01/01/2012 – 31/12/2012)

Η με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο για την γενική παράβαση Κ.Β.Σ. περί πλημμελούς τήρησης του πρόσθετου βιβλίου επίσκεψης ασθενών, ως προς την μη καταχώρηση της διεύθυνσης κατοικίας των ασθενών – πελατών,

$$(600,00 \text{ €} \times 1) \times 1/3 = 600,00 \text{ €} \times 1/3 = \underline{200,00 \text{ €}}.$$

4. Διαχειριστική περίοδος 2013 (01/01/2013 – 31/12/2013)

Η με αριθμό/.....-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Ν.4093/2012 – Κ.Φ.Α.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με συνολικό πρόστιμο Κ.Φ.Α.Σ. 2.600,00 €, ως ακολούθως:

α. Πρόστιμο για την γενική παράβαση Κ.Φ.Α.Σ. περί μη επίδειξης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων κατά την πρώτη φορά, μετά από προηγούμενη πρώτη πρόσκληση,

$$(600,00 \text{ €} \times 2) \times 1/3 = 1.200,00 \text{ €} \times 1/3 = \underline{400,00 \text{ €}}.$$

β. Πρόστιμο για την γενική παράβαση Κ.Φ.Α.Σ. περί μη επίδειξης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων κατά τη δεύτερη φορά, μετά από προηγούμενη δεύτερη πρόσκληση,

$$(600,00 \text{ €} \times 5) \times 1/3 = 3.000,00 \text{ €} \times 1/3 = \underline{1.000,00 \text{ €}}.$$

γ. Πρόστιμο για την γενική παράβαση Κ.Φ.Α.Σ. περί μη επίδειξης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων κατά την τρίτη φορά, μετά από προηγούμενη τρίτη πρόσκληση,

$$(600,00 \text{ €} \times 5) \times 1/3 = 3.000,00 \text{ €} \times 1/3 = \underline{1.000,00 \text{ €}}.$$

δ. Πρόστιμο για την γενική παράβαση Κ.Φ.Α.Σ. περί πλημμελούς τήρησης του πρόσθετου βιβλίου επίσκεψης ασθενών, ως προς την μη καταχώρηση της διεύθυνσης κατοικίας των ασθενών – πελατών,

$$(600,00 \text{ €} \times 1) \times 1/3 = 600,00 \text{ €} \times 1/3 = \underline{200,00 \text{ €}}.$$

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ.... προσφεύγο..... .

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής 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.