



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης
Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313333245
Αριθ. fax: 2313333258

Αριθμός Απόφασης: 1697/27-12-2016

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).
- β. Του άρθρου 47 παράγραφος 3 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ69Α/2015).
- γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ.111/2014 (ΦΕΚ178Α/2014) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Της με αριθμό Δ6Α1118225ΕΞ2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ1893Β/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- ε. Της με αριθμό Δ6Α1198069ΕΞ2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3367Β/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3250Β/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ165Β/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
- η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ2562Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».
- θ. Της με αριθμό Δ.Ε.Δ.1126366/ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016).
- ι. Της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).
- 2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, κατά των ακόλουθων Πράξεων Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.), που εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. σε βάρος της ως άνω εταιρείας:

- α.-/...-2016, για τη διαχειριστική περίοδο 2008 (01/01/2008 – 31/12/2008).
 β.-/...-2016, για τη διαχειριστική περίοδο 2009 (01/01/2009 – 31/12/2009).
 γ.-/...-2016, για τη διαχειριστική περίοδο 2010 (01/01/2010 – 31/12/2010).
 δ.-/...-2016, για τη διαχειριστική περίοδο 2011 (01/01/2011 – 31/12/2011).
 4. Τις προαναφερθείσες με αριθμούς-/...-2016,-/...-2016,-/...-2016 και-/...-2016 Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.), για τις διαχειριστικές περιόδους 2008 – 2011, αντίστοιχα.
 5. Την από .../.../2016 Εισήγηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της.
 6. 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 της εταιρείας με την επωνυμία «.....» διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.:, η οποία **κατατέθηκε εμπρόθεσμα** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό-/...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας **συνολικό πρόστιμο 4.693,33 €, επειδή**, από τον διενεργηθέντα προληπτικό φορολογικό έλεγχο τ... τότε Τ... (...../.....) και τον διενεργηθέντα, εν συνεχεία, μερικό φορολογικό έλεγχο της Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα εταιρεία, διαπιστώθηκε ότι η τελευταία είχε υποπέσει, κατά την ως άνω διαχειριστική περίοδο, στις ακόλουθες παραβάσεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) που αφορούσαν σε ιατρικές υπηρεσίες που παρείχε ... ιατρός κ. του με Α.Φ.Μ.:, εταίρος κατά 50%, διαχειριστ.... και νόμιμ... εκπρόσωπος της προσφεύγουσας από την .../.../2001, όπως καταγράφονται στο **μεριδολόγιο ασθενών** της ιδιωτικής κλινικής «.....» με την οποία συνεργαζόταν ως εξωτερικ.... συνεργάτ.... – ιατρός:

α. Μη έκδοση Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών (ΑΠΥ) σε μία (1) περίπτωση, για ιατρικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στην ασθενή κ., με αριθμό εισαγωγής-/...-2008,

κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1 του άρθρου 13 και του άρθρου 18 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για τη διαχειριστική περίοδο 2008

που επισύρει το πρόστιμο – κύρωση που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση α) υποπερίπτωση α.γ. περίπτωση γ) και περίπτωση στ) και παράγραφος 8 περίπτωση α) του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για τη διαχειριστική περίοδο 2008, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015, δηλαδή **πρόστιμο 293,33 €** ως ακολούθως:

(Συντελεστής Βαρύτητας x Πλήθος Παραβάσεων x ΒΑΣ.ΥΠ.1) x 1/3 = (1 x 1 x 880,00 €) x 1/3 = 880,00 € x 1/3 = **293,33 €**.

β. Έκδοση αθεώρητων ΑΠΥ, σε εξήντα επτά (67) περιπτώσεις, αντί θεωρημένων, τις οποίες, ωστόσο, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε καταχωρήσει εμπρόθεσμα στα τηρούμενα βιβλία της, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1 του άρθρου 13 του άρθρου 18 και του άρθρου 19 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για τη διαχειριστική περίοδο 2008

που επισύρει το πρόστιμο – κύρωση που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση α) υποπερίπτωση α.γ. περίπτωση γ) περίπτωση δ) και περίπτωση ε) παράγραφος 6 παράγραφος 8 περίπτωση β) και παράγραφος 9 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για τη διαχειριστική περίοδο 2008, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015,

δηλαδή **πρόστιμο 4.400,00 €** ως ακολούθως:

$[(\text{Συντελεστής Βαρύτητας} \times \text{ΒΑΣ.ΥΠ.1}) \times 15] \times 1/3 = [(1 \times 880,00 \text{ €}) \times 15] \times 1/3 = (880,00 \text{ €} \times 15) \times 1/3 = 13.200,00 \text{ €} \times 1/3 = \mathbf{4.400,00 \text{ €}}$.

2.

Με την με αριθμό/...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2009, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας **συνολικό πρόστιμο 4.986,66 €, επειδή**, από τον διενεργηθέντα προληπτικό φορολογικό έλεγχο τ... τότε και τον διενεργηθέντα, εν συνεχεία, μερικό φορολογικό έλεγχο της Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα εταιρεία, **διαπιστώθηκε ότι η τελευταία είχε υποπέσει, κατά την ως άνω διαχειριστική περίοδο, στις ακόλουθες παραβάσεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) που αφορούσαν σε ιατρικές υπηρεσίες που παρείχε ... ιατρός κ. του με Α.Φ.Μ.:, εταίρος κατά 50%, διαχειριστ.... και νόμιμ... εκπρόσωπος της προσφεύγουσας από την .../.../2001, όπως καταγράφονται στο μεριδολόγιο ασθενών της ιδιωτικής κλινικής «.....» με την οποία συνεργαζόταν ως εξωτερικ.... συνεργάτ.... – ιατρός:**

α. Μη έκδοση Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών (ΑΠΥ) σε δύο (2) περιπτώσεις, για ιατρικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στην ασθενή κ. με αριθμό εισαγωγής/...-2009 και στην ασθενή κ. με αριθμό εισαγωγής/...-2009,

κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1 του άρθρου 13 και του άρθρου 18 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για τη διαχειριστική περίοδο 2009

που επισύρει το πρόστιμο – κύρωση που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση α) υποπερίπτωση α.γ. περίπτωση γ) και περίπτωση στ) και παράγραφος 8 περίπτωση α) του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για τη διαχειριστική περίοδο 2009, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015, δηλαδή **πρόστιμο 586,66 €** ως ακολούθως:

$(\text{Συντελεστής Βαρύτητας} \times \text{Πλήθος Παραβάσεων} \times \text{ΒΑΣ.ΥΠ.1}) \times 1/3 = (1 \times 2 \times 880,00 \text{ €}) \times 1/3 = 1.760,00 \text{ €} \times 1/3 = \mathbf{586,66 \text{ €}}$.

β. Έκδοση αθεώρητων ΑΠΥ, σε πενήντα έξι (56) περιπτώσεις, αντί θεωρημένων, τις οποίες, ωστόσο, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε καταχωρήσει εμπρόθεσμα στα τηρούμενα βιβλία της,

κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1 του άρθρου 13 του άρθρου 18 και του άρθρου 19 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για τη διαχειριστική περίοδο 2009

που επισύρει το πρόστιμο – κύρωση που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση α) υποπερίπτωση α.γ. περίπτωση γ) περίπτωση δ) και περίπτωση ε) παράγραφος 6 παράγραφος 8 περίπτωση β) και παράγραφος 9 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για τη διαχειριστική περίοδο 2009, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015,

δηλαδή **πρόστιμο 4.400,00 €** ως ακολούθως:

$[(\text{Συντελεστής Βαρύτητας} \times \text{ΒΑΣ.ΥΠ.1}) \times 15] \times 1/3 = [(1 \times 880,00 \text{ €}) \times 15] \times 1/3 = (880,00 \text{ €} \times 15) \times 1/3 = 13.200,00 \text{ €} \times 1/3 = \mathbf{4.400,00 \text{ €}}$.

3.

Με την με αριθμό/...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2010, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας **συνολικό πρόστιμο 5.593,33 €, επειδή**, από τον διενεργηθέντα προληπτικό φορολογικό έλεγχο τ... τότε και τον διενεργηθέντα, εν συνεχεία, μερικό φορολογικό έλεγχο της Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα εταιρεία, **διαπιστώθηκε ότι η τελευταία είχε υποπέσει, κατά την ως άνω διαχειριστική περίοδο, στις ακόλουθες παραβάσεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) που αφορούσαν σε ιατρικές υπηρεσίες που παρείχε ... ιατρός κ. του με Α.Φ.Μ.:, εταίρος κατά 50%, διαχειριστ.... και νόμιμ... εκπρόσωπος της προσφεύγουσας από την .../.../2001, όπως καταγράφονται στο μεριδολόγιο ασθενών της ιδιωτικής κλινικής «.....» με την οποία συνεργαζόταν ως εξωτερικ.... συνεργάτ.... – ιατρός:**

α. Μη έκδοση Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών (ΑΠΥ) σε τρεις (3) περιπτώσεις, για ιατρικές

υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στην ασθενή κ. με αριθμούς εισαγωγής/...-...-2010,/...-...-2010 και/...-...-2010, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1 του άρθρου 13 και του άρθρου 18 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για τη διαχειριστική περίοδο 2010

που επισύρει το πρόστιμο – κύρωση που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση α) υποπερίπτωση α.γ. περίπτωση γ) και περίπτωση στ) και παράγραφος 8 περίπτωση α) του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για τη διαχειριστική περίοδο 2010, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015, δηλαδή **πρόστιμο 1.093,33 €** ως ακολούθως:

(i) Για την πρώτη περίπτωση (αριθμός εισαγωγής/...-...-2010):

(Συντελεστής Βαρύτητας x Πλήθος Παραβάσεων x ΒΑΣ.ΥΠ.1) x 1/3 = (1 x 1 x 880,00 €) x 1/3 = 880,00 € x 1/3 = **293,33 €**.

(ii) Για τη δεύτερη και την τρίτη περίπτωση (αριθμοί εισαγωγής/...-...-2010 και/...-...-2010):

(Συντελεστής Βαρύτητας x Πλήθος Παραβάσεων x ΒΑΣ.ΥΠ.1) x 1/3 = (1 x 2 x 1.200,00 €) x 1/3 = 2.400,00 € x 1/3 = **800,00 €**.

β. Έκδοση αθεώρητων ΑΠΥ, σε τριάντα εννέα (39) περιπτώσεις, αντί θεωρημένων, τις οποίες, ωστόσο, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε καταχωρήσει εμπρόθεσμα στα τηρούμενα βιβλία της, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1 του άρθρου 13 του άρθρου 18 και του άρθρου 19 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για τη διαχειριστική περίοδο 2010

που επισύρει το πρόστιμο – κύρωση που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση α) υποπερίπτωση α.γ. περίπτωση γ) περίπτωση δ) και περίπτωση ε) παράγραφος 6 παράγραφος 8 περίπτωση β) και παράγραφος 9 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για τη διαχειριστική περίοδο 2010, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015,

δηλαδή **πρόστιμο 4.500,00 €** ως ακολούθως:

[(Συντελεστής Βαρύτητας x ΒΑΣ.ΥΠ.1) x 15] x 1/3 = [(1 x 900,00 €) x 15] x 1/3 = (900,00 € x 15) x 1/3 = 13.500,00 € x 1/3 = **4.500,00 €**.

4.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2011, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας **συνολικό πρόστιμο 4.500,00 €, επειδή**, από τον διενεργηθέντα προληπτικό φορολογικό έλεγχο τ... τότε και τον διενεργηθέντα, εν συνεχεία, μερικό φορολογικό έλεγχο της Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα εταιρεία, **διαπιστώθηκε ότι η τελευταία είχε υποπέσει, κατά την ως άνω διαχειριστική περίοδο, στις ακόλουθες παραβάσεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) που αφορούσαν σε ιατρικές υπηρεσίες που παρείχε ... ιατρός κ. του με Α.Φ.Μ.:, εταίρος κατά 50%, διαχειριστ..... και νόμιμ... εκπρόσωπος της προσφεύγουσας από την .../.../2001, όπως καταγράφονται στο μεριδολόγιο ασθενών της ιδιωτικής κλινικής «.....» με την οποία συνεργαζόταν ως εξωτερικ... συνεργάτ... – ιατρός:**

Έκδοση αθεώρητων ΑΠΥ, σε είκοσι επτά (27) περιπτώσεις, αντί θεωρημένων, τις οποίες, ωστόσο, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε καταχωρήσει εμπρόθεσμα στα τηρούμενα βιβλία της, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1 του άρθρου 13 του άρθρου 18 και του άρθρου 19 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για τη διαχειριστική περίοδο 2011

που επισύρει το πρόστιμο – κύρωση που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση α) υποπερίπτωση α.γ. περίπτωση γ) περίπτωση δ) και περίπτωση ε) παράγραφος 6 παράγραφος 8 περίπτωση β) και παράγραφος 9 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για τη διαχειριστική περίοδο 2011, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015,

δηλαδή **πρόστιμο 4.500,00 €** ως ακολούθως:

[(Συντελεστής Βαρύτητας x ΒΑΣ.ΥΠ.1) x 15] x 1/3 = [(1 x 900,00 €) x 15] x 1/3 = (900,00 € x 15) x 1/3 = 13.500,00 € x 1/3 = **4.500,00 €**.

Οι δε προσβαλλόμενες με αριθμούς/...-...-2016,/...-...-2016,/...-...-2016 και/...-...-2016 Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων εδράζονται στις διαπιστώσεις, το πόρισμα του ελέγχου και τις διαπιστωθείσες παραβάσεις που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) τ... τότε/..... και στην Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) της Δ.Ο.Υ. για τις διαχειριστικές περιόδους 2008 – 2011 της προσφεύγουσας εταιρείας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ολικώς οι προσβαλλόμενες με αριθμούς/...-...-2016,/...-...-2016,/...-...-2016 και/...-...-2016 Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

Η προσφεύγουσα εταιρεία είχε καταχωρήσει στο πρόσθετο βιβλίο επίσκεψης ασθενών τις επίδικες αθεώρητες ΑΠΥ που είχε εκδώσει κατά τις διαχειριστικές περιόδους 2008 – 2011 και, κατά συνέπεια, δεδομένης της καταχώρησής τους στο πρόσθετο βιβλίο επίσκεψης ασθενών, νομίμως τις εξέδωσε αθεώρητες βάσει των διατάξεων της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1083/02-06-2003.

2.

Σε κάθε περίπτωση, από τις επίδικες αθεωρήτως εκδοθείσες, κατά τις διαχειριστικές περιόδους 2008 – 2011, Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών δεν προέκυψε καμία ζημία για την Φορολογική Διοίκηση, καθώς καταχωρήθηκαν όλες στα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας, η δε τελευταία φορολογήθηκε κανονικά γι' αυτές.

3.

Για την μη έκδοση Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών σε τέσσερις (4) περιπτώσεις για την ασθενή κ., με αριθμούς εισαγωγής/...-...-2009,/...-...-2010,/...-...-2010 και/...-...-2010, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε προσκομίσει στ... τότε/..... σχετική βεβαίωση τ... «.....» στην οποία αναφερόταν ότι οι εν λόγω εισαγωγές της ως άνω ασθενούς αφορούσαν σε περιστατικά της κλινικής, η δε προσφεύγουσα είχε λάβει την αμοιβή της από τ... βάσει του Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών Νο.... και, κατά συνέπεια, δεν όφειλε να εκδώσει Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών προς την εν λόγω ασθενή.

4.

Για την μη έκδοση Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών σε μία (1) περίπτωση για την ασθενή κ. με αριθμό εισαγωγής/...-...-2009, η εν λόγω ασθενής είχε εγχειριστεί κατά το έτος 2008 από γιατρό της προσφεύγουσας εταιρείας, από δε την τελευταία εκδόθηκε προς την ασθενή η ΑΠΥ Νο....., ποσού 600,00 €. Ακολούθως, η ασθενής, έχοντας παρουσιάσει επιπλοκές, επισκέφτηκε το ιατρείο της προσφεύγουσας την .../.../2009 και αποφασίστηκε η εισαγωγή της για δεύτερη φορά, προκειμένου να υποβληθεί σε νέα επέμβαση. Η επίσκεψη της .../.../2009 καταχωρήθηκε στη σελίδα ... του πρόσθετου βιβλίου επίσκεψης ασθενών, με τον ίδιον αριθμό ΑΠΥ, οπότε το αντίστοιχο επίδικο πρόστιμο επιβλήθηκε αδίκως στην προσφεύγουσα.

5.

Στις Εκθέσεις Ελέγχου Κ.Β.Σ. τ... τότε/..... και της Δ.Ο.Υ., αναφορικά με την έκδοση αθεωρητών ΑΠΥ κατά τις διαχειριστικές περιόδους 2008 – 2011, δεν αναφέρεται πουθενά ούτε ποιες είναι αυτές οι αθεώρητες ΑΠΥ, ούτε σε ποιους εκδόθηκαν και, ως εκ τούτου, τα εν λόγω σημεία των Εκθέσεων Ελέγχου Κ.Β.Σ. να καθίστανται ασαφή για την προσφεύγουσα εταιρεία.

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

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου, που διενεργείται από την Φορολογική Διοίκηση, είναι δυνατό να έχει την μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της, με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στον φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατό να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατό να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.

3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεχόμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 (πεδίο εφαρμογής) παράγραφος 1 περιπτώσεις α), β), ε) και στ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α) Φόρο Εισοδήματος.

β) Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

ε) Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλον φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογικών των περιπτώσεων α) και β).

στ) Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 (απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων) παράγραφος 1 και παράγραφος 2 περιπτώσεις ζ) και η) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από τον νόμο είναι:

ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις,

η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.».

Αναφορικά με τους προβαλλόμενους λόγους της προσφεύγουσας εταιρείας:

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 (αντικείμενο Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων) του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) (ΦΕΚ84Α/26-05-1992), όπως ισχύουν για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους 2008 – 2011, 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 (υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων) παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους 2008 – 2011, ορίζεται ότι

«1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα 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, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτόν, κατά περίπτωση.».

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 2008 – 2011, 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 της παραγράφου 1 περίπτ. στ) της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1083/02-06-2003 ορίζεται ότι

«1. Απαλλάσσουμε από την υποχρέωση θεώρησης φορολογικών στοιχείων τις πιο κάτω κατηγορίες υπόχρεων, με τις οριζόμενες για κάθε κατηγορία προϋποθέσεις:

στ) Τους επιτηδευματίες που τηρούν πρόσθετα βιβλία που ορίζονται από τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.. Τα πρόσωπα της περίπτωσης αυτής απαλλάσσονται της θεώρησης μόνον των φορολογικών στοιχείων αξίας του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992), στα οποία απεικονίζονται συναλλαγές που καταχωρούνται στα τηρούμενα πρόσθετα βιβλία και υποχρεούνται να αναγράφουν σε αυτά την αξία και τον αύξοντα αριθμό του εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου μέχρι το τέλος της επόμενης ημέρας από την έκδοσή του.».

Επειδή, αναφορικά με τις παραβάσεις της έκδοσης αθεώρητων Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών αντί θεωρημένων, ισχύουν, για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους 2008 – 2011, οι διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφος 1 του άρθρου 13 του άρθρου 18 και του άρθρου 19 παράγραφος 1 περίπτωση Α υποπεριπτώσεις γ) και δ) του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), σε συνδυασμό με τις προαναφερθείσες διατάξεις της παραγράφου 1 περίπτ. στ) της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1083/02-06-2003, όπου ρητά αναφέρεται ότι **οι επιτηδευματίες που τηρούν πρόσθετα βιβλία του άρθρου 10 παράγραφος 5 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) απαλλάσσονται από την θεώρηση μόνον των φορολογικών στοιχείων αξίας του Κ.Β.Σ. στα οποία απεικονίζονται συναλλαγές που καταχωρούνται στα πρόσθετα βιβλία.** Κατά συνέπεια, **αθεώρητη ΑΠΥ εκδίδεται μόνον για τις περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών κατόπιν επίσκεψης στο ιατρείο, η οποία καταχωρείται στο πρόσθετο βιβλίο επίσκεψης ασθενών, ενώ για τις περιπτώσεις ιατρικών υπηρεσιών**

που παρέχονται εκτός της/των επαγγελματικής/ών εγκατάστασης/ων, εκδίδεται θεωρημένη Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών, διότι οι εν λόγω συναλλαγές δεν εγγράφονται στο πρόσθετο βιβλίο επίσκεψης ασθενών.

Επειδή, αναφορικά με τις παραβάσεις της μη έκδοσης Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών και τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας εταιρείας ότι πρόκειται για ιατρικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν χωρίς αμοιβή, ισχύουν, για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους 2008 – 2010, οι διατάξεις του άρθρου 13 παράγραφος 2 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), σύμφωνα με τις οποίες στην ΑΠΥ αναγράφεται η αξία – αντίτιμο της συναλλαγής, καθώς και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών για τους επιτηδευματίες που τηρούν πρόσθετα βιβλία του άρθρου 10 παράγραφος 5 του ίδιου Κώδικα. **Επί δε παροχής υπηρεσιών χωρίς αμοιβή, στην ΑΠΥ αναγράφεται η ένδειξη «δωρεάν».** Κατά συνέπεια, η προσφεύγουσα εταιρεία, αναφορικά με τις παραβάσεις της μη έκδοσης Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών σε τέσσερις (4) περιπτώσεις προς την ασθενή κ., δεν απαλλασσόταν από την έκδοση των εν λόγω φορολογικών στοιχείων, αλλά υποχρεούταν να τα εκδώσει με την ένδειξη «δωρεάν».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 (μεταβατικές διατάξεις για τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας) 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, με τις διατάξεις του άρθρου 64 (επαρκής αιτιολογία) 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 (αποδεικτική δύναμη) 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 ελεγχόμενου, 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, από τα **πραγματικά γεγονότα** της υπό κρίση υπόθεσης, όπως αυτά προβάλλονται στην Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) τ... τότε/..... και στην Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) της Δ.Ο.Υ. για την προσφεύγουσα εταιρεία, **αποδεικνύεται ότι η τελευταία δεν τελούσε σε καλή πίστη, κατά τον χρόνο που έλαβαν χώρα οι συναλλαγές για τις οποίες δεν εξέδωσε Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών, τουναντίον, μάλιστα, είχε πλήρη επίγνωση και συναίσθηση των φορολογικών αδικημάτων και παραβάσεων στις οποίες υπέπεσε.**

Επειδή, ο **επιδιωκόμενος σκοπός** της προσφεύγουσας εταιρείας, αναφορικά με την μη έκδοση Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών, κατά τις διαχειριστικές περιόδους 2008 – 2010, **ήταν η εκούσια φοροδιαφυγή στην φορολογία Εισοδήματος.**

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, **η προσφεύγουσα εταιρεία δεν επικαλείται κανένα νέο στοιχείο προς επίρρωση των ισχυρισμών της.**

Επειδή, αναφορικά με όλους τους προβαλλόμενους λόγους της προσφεύγουσας εταιρείας, από την Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) τ... τότε/..... και την Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) της Δ.Ο.Υ. για τις διαχειριστικές περιόδους 2008 – 2011 της προσφεύγουσας, **συνάγεται πλήρης και βεβαία πεποίθηση** αναφορικά με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις της μη έκδοσης Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών και της έκδοσης αθεώρητων ΑΠΥ αντί θεωρημένων. Η Φορολογική Διοίκηση, κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων Πράξεων, τήρησε την αρχή της φανεράς δράσης της Διοίκησης, της αμεροληψίας και της χρηστής Διοίκησης, διότι προσδιόρισε και καταλόγισε τα επίδικα ποσά των προστίμων σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, αποφεύγοντας, παράλληλα, κάθε ανεπιεική εκδοχή και άσκησε την εξουσία της σύμφωνα με τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν την λειτουργία της.

Επειδή, αναφορικά με όλους τους προβαλλόμενους λόγους της προσφεύγουσας εταιρείας, ο φορολογικός έλεγχος σε αυτήν διενεργήθηκε στα πλαίσια της νομιμότητας και της χρηστής Διοίκησης, όπως αποδεικνύεται από τις βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες διαπιστώσεις που διατυπώνονται στις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) τ... τότε/..... και της Δ.Ο.Υ., στις οποίες αιτιολογούνται πλήρως, εμπεριστατωμένα και σύμφωνα με τα πραγματικά δεδομένα και γεγονότα που έλαβαν χώρα, τα φορολογικά αδικήματα και οι παραβάσεις που περιγράφονται στις σελίδες από 2 έως 4 της παρούσας. Για τους λόγους αυτούς, **οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως διατυπώνονται στις προαναφερθείσες οικείες 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 της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, κατά των με αριθμούς/...-...-2016,/...-...-2016,/...-...-2016 και/...-...-2016 Πράξεων Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.), για τις διαχειριστικές περιόδους 2008 – 2011, αντίστοιχα, που εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. σε βάρος της ως άνω εταιρείας.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας –
Καταλογιζόμενα ποσά προστίμων Κ.Β.Σ. με βάση την παρούσα Απόφαση:**

1. Διαχειριστική περίοδος 2008 (01/01/2008 – 31/12/2008)

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 βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015, **δηλαδή**
α. 293,33 € και
β. 4.400,00 €,
επομένως, **συνολικό πρόστιμο 4.693,33 €.**

2. Διαχειριστική περίοδος 2009 (01/01/2009 – 31/12/2009)

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 βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015, **δηλαδή**
α. 586,66 € και
β. 4.400,00 €,
επομένως, **συνολικό πρόστιμο 4.986,66 €.**

3. 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 βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015, **δηλαδή**
α. 1.093,33 € και
β. 4.500,00 €,
επομένως, **συνολικό πρόστιμο 5.593,33 €.**

4. 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 βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015, **δηλαδή**
συνολικό πρόστιμο 4.500,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης
α.α.

Σημείωση :

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 στη Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 Ν.2717/1999).