



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 07/07/2016

Αριθμός απόφασης: 2498

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά των κάτωθι:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Κ.Β.Σ.		99.170,45
2				Κ.Β.Σ.		86.786,82
3				Κ.Β.Σ.		132.627,75
4				Κ.Β.Σ.		75.812,50
5				Κ.Β.Σ.		16.425,00

Πράξεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής, ΑΦΜ, 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' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 99.170,45 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 του Ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων 2 § 1, 12§1, 13 §§§ 1,2,3, του ΚΒΣ.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και αφορούν:

1) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **σαράντα δύο (42)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **κάτω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 26.122,80 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

2) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **εκατόν δεκαπέντε (115)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **πάνω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 311.903,82 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

3) Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας, σε τουλάχιστον **μία** περίπτωση, εφόσον δεν μπορεί να προσδιοριστεί το πλήθος και η αξία ενός εκάστου, **συνολικής αξίας 514.716,70 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

4) Ανακριβής έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου σε **έξι (6)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου κάτω των 1.200,00 € και **συνολικής αξίας 4.370,00 €** κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

5) Ανακριβής έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου σε **δεκαεννέα (19)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **πάνω των 1.200,00 €**, **συνολικής αξίας 56.650,00 €** κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

β) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 86.786,82

€ για τη διαχειριστική περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 του Ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων 2 § 1, 12§1, 13 §§§ 1,2,3, του ΚΒΣ.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και αφορούν:

1) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **σαράντα έξι (46)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **κάτω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 30.909,60 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

2) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **εκατόν δεκατρείς (113)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **πάνω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 305.007,30 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

3) Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας, σε τουλάχιστον **μία** περίπτωση, εφόσον δεν μπορεί να προσδιοριστεί το πλήθος και η αξία ενός εκάστου, **συνολικής αξίας 205.457,89 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

4) Ανακριβής έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου σε **επτά (7)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **πάνω των 1.200,00 €**, **συνολικής αξίας 18.700,00 €** κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

γ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 132.627,75 € για τη διαχειριστική περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 του Ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων 2 § 1, 12§1, 13 §§§ 1,2,3, του ΚΒΣ.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και αφορούν:

1) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **εκατόν τέσσερις (104)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **κάτω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 62.621,50 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

2) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **εκατόν εξήντα δύο (162)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **πάνω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 507.071,00 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

3) Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας, σε τουλάχιστον **μία** περίπτωση, εφόσον δεν μπορεί να προσδιοριστεί το πλήθος και η αξία ενός εκάστου, **συνολικής αξίας 86.845,45 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

δ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 75.812,50

€ για τη διαχειριστική περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 του Ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων 2 § 1, 12§1, 13 §§§ 1,2,3, του ΚΒΣ.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και αφορούν:

1) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **εξήντα οκτώ (124)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **κάτω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 43.415,00 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

2) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **εκατόν δύο (102)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **πάνω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 287.250,00 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

ε) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 16.425,00 € για τη διαχειριστική περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 του Ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων 2 § 1, 12§1, 13 §§§ 1,2,3, του ΚΒΣ.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και αφορούν:

1) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **σαράντα οκτώ (48)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **κάτω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 24.300,00 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

2) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **δέκα εννιά (19)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **πάνω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 49.700,00 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ., το αριθ. πρωτ. έγγραφο, διότι διαπιστώθηκαν ελλείψεις ως προς το περιεχόμενο του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα δεν προσκομίσθηκαν: α) Η έκθεση Ελέγχου, β) Οι προσβαλλόμενες πράξεις, γ) οι επιδόσεις των προσβαλλόμενων πράξεων και δ) οι τελικοί πίνακες του ΣΔΟΕ με τις ονομαστικές καταθέσεις και τις λοιπές καταθέσεις για τις χρήσεις

Η Δ.Ο.Υ μας απέστειλε τα ζητηθέντα στοιχεία ηλεκτρονικά με το με αριθ. πρωτ. διαβιβαστικό.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Παράνομη έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, που αφορούν στις χρήσεις, διότι αυτές έχουν υποπέσει σε παραγραφή.

2) Μη επιτρεπτή αναδρομική εφαρμογή από τη Φορολογική Αρχή της διατάξεως του άρθρου 15§3 του Ν. 3888/2010 περί «προσαυξήσεως περιουσίας».

3) Παράνομη και εσφαλμένη απόρριψη της επικλήσεως μη αναλωθέντων κεφαλαίων προηγούμενων ετών ως μεθόδου αιτιολογήσεως της φερομένης ως «προσαυξήσεως περιουσίας».

4) Παράνομος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός ως δήθεν «πρωτογενών πιστώσεων» τραπεζικών κινήσεων, που συνιστούν επανακαταθέσεις ποσών προερχομένων από προγενέστερες αναλήψεις.

5) Εσφαλμένη επιβολή προστίμων του Κ.Β.Σ. λόγω μη αποδείξεως από τη Φορολογική Αρχή της υπάρξεως επαγγελματικών συναλλαγών.

6) Παράνομη και εσφαλμένη αγνόηση των ιδιαιτέρων συνθηκών της ατομικής μου περιπτώσεως, που σχετίζονται με τη φύση της επαγγελματικής μου δραστηριότητας και τον τρόπο ασκήσεως αυτής

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 18 παρ 2 Ν. 4002/2011 (ΦΕΚ 180Α) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1. Ν 4098/2012 ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4203/2013 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, **που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη** από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή **θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013** εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης. ».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 87 Ν 4316/2014 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, **που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος** από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεων διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών, η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή **θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014** εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης. ».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4337/2015 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 9 παρ. 5 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ Α΄ 179), ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του ΚΒΣ ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 § 4 περ. β του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «**4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας**, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 § 11 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή προστίμων για τις χρήσεις έχει παραγραφεί απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν. 2238/94 :... «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 4.

Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.».

Σύμφωνα με την παρ. 10 της ΠΟΛ 1095/29-4-2011, η οποία έχει ως θέμα την προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010. : ... «Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. Η Π.Ο.Λ. αυτή παρέχει διευκρινίσεις σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του Ν. 3888/2010 για την ορθή εφαρμογή τους.

Επειδή σε κάθε περίπτωση η προστεθείσα με το άρθρο 15 παρ. 3 του ν. 3888/2010 διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται, κατ' αρχήν (εφόσον, βέβαια, δεν έχει παρέλθει ο προβλεπόμενος στην κείμενη νομοθεσία χρόνος παραγραφής της εξουσίας του Δημοσίου για καταλογισμό του φόρου), και σε υπόθεση, όπως η παρούσα, στην οποία η επίμαχη περιουσιακή προσαύξηση (κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό), άγνωστης πηγής ή αιτίας, που λογίζεται ως φορολογητέο εισόδημα από ελεύθεριο επάγγελμα, προκύπτει σε χρόνο προγενέστερο της 30.9.2010, η έννοια δε αυτή δεν

δημιουργεί ζήτημα αντίθεσης της διάταξης προς την παράγραφο 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος ούτε, άλλωστε, προς τη θεμελιώδη αρχή της ασφάλειας δικαίου. (ΣΤΕ 884/2016).

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι είναι ανεπίτρεπτη η αναδρομική εφαρμογή του ν. 3888/2010, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή με την παραγρ. 1 του άρθρου 2 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), 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 ελευθέριο 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 αυτό, κατά περίπτωση.».

Επειδή με την παραγρ. 1 του άρθρου 6 του ιδίου Π..Διατάγματος, ορίζεται ότι:

«1. Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί βιβλίο εσόδων – εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί:

α) το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων,

β) τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις,

γ) τις δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις,

δ) τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες,

ε) το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.».

Επειδή με την παραγρ. 1 πρώτο εδάφιο του άρθρου 13 του ιδίου Π.Διατάγματος, ορίζεται ότι:

«1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση.....».

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ. (Ν 4174/2013) ορίζονται τα εξής:

« 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, στην **ΣΤΕ 886/2016 επταμ.** «Επιβολή κυρώσεων – Βάρος απόδειξης – Έμμεση απόδειξη – Παράβαση (Κ.Β.Σ.) μη έκδοσης απόδειξης παροχής υπηρεσιών – Πλάσμα δικαίου αρ. 48 παρ. 3 ΚΦΕ περί υπαγωγής εισοδήματος άγνωστης πηγής ή αιτίας στη φορολογία εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα» αναφέρεται :

«Κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 2 (παρ. 1) και 13 (παρ. 1-3) του Κ.Β.Σ. καθώς και του άρθρου 5 (παρ. 1) του ν. 2523/1997, η φορολογική Διοίκηση φέρει, καταρχήν, το βάρος απόδειξης των στοιχείων που συγκροτούν παράβαση της προβλεπόμενης από τον Κ.Β.Σ. υποχρέωσης ελεύθερου επαγγελματία για έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών – Σε υπόθεση όπως η επίδικη (που τέτοια παράβαση αποδίδεται αφού λαμβάνεται υπόψη το ποσό που ανευρίσκεται σε τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου επιτηδευματία και σε σχέση με το οποίο δεν έχει εκδοθεί από αυτόν φορολογικό στοιχείο), η φορολογική αρχή πρέπει, ιδίως, να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο (ακόμα και με έμμεσες αποδείξεις: πρβλ. ΣτΕ 2136/2012), ότι ο επιτηδευματίας εισέπραξε το επίμαχο ποσό ως αμοιβή για την παροχή υπηρεσιών, στο πλαίσιο της επαγγελματικής του δραστηριότητας – Ωστόσο, η φορολογική αρχή δεν ανταποκρίνεται στο εν λόγω βάρος της σε περίπτωση, όπως η επίδικη, που δεν προβαίνει στην κατά τα ανωτέρω (τεκμηριωμένη) κρίση, αλλά απλώς θεωρεί ότι πρόκειται για περιουσιακή προσαύξηση άγνωστης προέλευσης (επομένως, δυνάμενη να προέρχεται και από πηγή ή αιτία μη αναγόμενη στην άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος) και, συνακόλουθα, βάσει των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ΚΦΕ, για εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών – Και τούτο, διότι οι τελευταίες αυτές διατάξεις, εντασσόμενες στη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος (και όχι περί φορολογικών στοιχείων), στο μέτρο που προβλέπουν ότι εισόδημα άγνωστης πηγής ή αιτίας λογίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, απλώς υπάγουν, κατά πλάσμα δικαίου και για τις ανάγκες της επιβολής του φόρου εισοδήματος (όχι και για την εφαρμογή του Κ.Β.Σ. ή της νομοθεσίας περί επιβολής κυρώσεων, λόγω παραβίασης των διατάξεών του), το εισόδημα άγνωστης προέλευσης στη φορολογία εισοδήματος από την άσκηση ελευθέρων επαγγελματιών, η υπαγωγή δε αυτή δεν έχει την έννοια ότι το επίμαχο εισόδημα συνιστά πράγματι καρπό της άσκησης ελευθέρου επαγγέλματος, ώστε να επιβάλλεται η υποχρέωση έκδοσης αντίστοιχης απόδειξης παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με το Κ.Β.Σ.».

Επειδή, τόσο στην απόέκθεση ελέγχου ΚΒΣ των αρμοδίων ελεγκτικών οργάνων της Δ.Ο.Υ., στην οποία στηρίζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, όσο και στην απόέκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) των ελεγκτών του ΣΔΟΕ ΠΔ Αττικής, Β' Υποδιεύθυνση- Τμήμα Ελέγχου 10^ο, δεν αναφέρεται κανένα συγκεκριμένο στοιχείο, από το οποίο να προκύπτει αναμφισβήτητα η παροχή επαγγελματικών υπηρεσιών του προσφεύγοντος σε οποιονδήποτε άλλον αγνώστων στοιχείων πελάτη, με τη λήψη αμοιβής και χωρίς την έκδοση φορολογικών στοιχείων, αφού προϋπόθεση για τη θεμελίωση των αποδιδόμενων στον προσφεύγοντα παραβάσεων της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων είναι η παροχή συγκεκριμένων υπηρεσιών που να συσχετίζονται με την ειδικότητα αυτού ως γεγονός που δεν θεμελιώνει αποδεδειγμένα η φορολογική αρχή με συγκεκριμένη αναφορά σ' αυτό. Αντ' αυτών ο έλεγχος προκειμένου να στοιχειοθετήσει τις σε βάρος του προσφεύγοντος αποδιδόμενες παραβάσεις στηρίζεται σε πιθανολόγηση, συσχετίζοντας συμπερασματικά και όχι βάσει συγκεκριμένων στοιχείων τα ποσά που έχουν κατατεθεί στους τραπεζικούς λογαριασμούς του από άγνωστα πρόσωπα, με παροχές επαγγελματικών υπηρεσιών και με μόνο ουσιαστικό ισχυρισμό ότι ο προσφεύγων δεν αιτιολόγησε επαρκώς την πηγή των καταθέσεων

αυτών, αντιστρέφοντας έτσι, μη νόμιμα, το βάρος της απόδειξης ως προς την διάπραξη ή μη από τον προσφεύγοντα των καταλογιζόμενων παραβάσεων ΚΒΣ.

Επειδή από τον έλεγχο διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας του ελεγχόμενου με τα ποσά α) 514.716,70 € για τη χρήση, β) 205.457,89 € για τη χρήση, γ) 86.845,45 € για τη χρήση ..., αποτελούν προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 χωρίς όμως το γεγονός αυτό από μόνο του να δημιουργεί υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω τα ποσά α) 514.716,70 € για τη χρήση .., β) 205.457,89 € για τη χρήση, γ) 86.845,45 € για τη χρήση, δεν συνιστούν απόκρυψη φορολογητέου εισοδήματος από την άσκηση του ελεύθερου επαγγέλματος του, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου για αμοιβές που εισπράχθηκαν από πελάτες για παροχή επαγγελματικών υπηρεσιών, αλλά αποτελούν προσαύξηση περιουσίας κατ άρθρο 48 παρ 3 του Ν 2238/1994.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι: «Κατ' αρχάς, όπως ευθέως προκύπτει και από την Έκθεση Ελέγχου (βλ. σελ. 2 - 3), αποτελώ εταίρο και διαχειριστή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», που αποτελεί κέντροκαι λειτουργεί στην Αθήνα από το έτος 1996.

Τούτο σημαίνει ότι, πέραν της ατομικής μου δραστηριοποίησής ως -, δραστηριοποιούμαι επαγγελματικά και μέσω της ανωτέρω εταιρείας. **Συνακόλουθα, μετά τις πρώτες επισκέψεις μιας ασθενούς, εφ' όσον εκφρασθεί επισήμως η επιθυμία της να εκκινήσει διαδικασίακαι διαπιστωθεί ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις, προωθείται αυτή για την περαιτέρω πορεία στην ανωτέρω επιχείρηση. Κατά συνέπεια, τυχόν καταβληθέντα αρχικώς χρήματα σε ατομικό τραπεζικό λογαριασμό μου, υπό μορφήν προκαταβολής, αφορούν, τελικώς, σε υπηρεσίες παρεχόμενες από την εν λόγω επιχείρηση, από την οποία και τιμολογούνται νομίμως και προσηκόντως.**

Επομένως, τους περισσότερους εκ των πελατών μου, χωρίς να προχωρήσω σε παροχή υπηρεσιών ατομικά, τους προωθώ στην ανωτέρω επιχείρηση, από την οποία και προσφέρονται οι υπηρεσίες και, ως εκ τούτου, εκδίδονται τα οικεία φορολογικά στοιχεία. Η καταβολή των αντιστοίχων ποσών από αυτούς, όμως, σε πάρα πολλές περιπτώσεις γίνεται στους ατομικούς μου λογαριασμούς και όχι στην Εταιρεία, αφού εξ αρχής γνωρίζουν εμένα ως πρόσωπο ήδη από την πρώτη επίσκεψη στο

Στις περιπτώσεις, που τα οικεία φορολογικά στοιχεία εκδίδονται από την ανωτέρω Εταιρεία, λόγω παροχής των υπηρεσιών από αυτή, και οι καταθέσεις των αντίστοιχων ποσών γίνονται ή έχουν γίνει στον ατομικό μου λογαριασμό, τα εν λόγω στοιχεία εκδίδονται με αναφορά «τοις μετρητοίς» και εγώ καταθέτω το αντίστοιχο ποσό στο ταμείο ή στον λογαριασμό όψεως της Εταιρείας και, συγχρόνως, ενημερώνονται πληροφοριακά οι λογαριασμοί τάξεως. Με την έκδοση, δηλαδή, του φορολογικού στοιχείου από την Εταιρεία, όταν έχει ληφθεί το αντίστοιχο ποσό από μένα μέσω του ατομικού μου λογαριασμού, καταθέτω συγχρόνως στο ταμείο ή στον λογαριασμό όψεως της Εταιρείας το αντίστοιχο ποσό.

Οι πελάτες μου σε πολλές περιπτώσεις προκαταβάλλουν ποσά με κατάθεση στον τραπεζικό λογαριασμό μου εν όψει πολλαπλών και διαδοχικών εξετάσεων, στις οποίες πρέπει να υποβληθούν, έως ότου διαπιστωθεί το πρόβλημα του, ακολουθηθεί η θεραπεία και τεθεί ο οργανισμός στη φυσική κατάσταση αποδοχής και επιτυχούς αποτελέσματος. Ο χρόνος αυτός υπερβαίνει συχνά τον ένα μήνα, ήτοι το χρονικό διάστημα, που διαρκεί η ολοκλήρωση μιας προσπάθειας, και μπορεί να φτάσει έως και το ένα (1) έτος, καθώς συνήθεις είναι οι περιπτώσεις, όπου, εκτός της ηλικίας υπάρχουν και πολλά προβλήματα υγείας, τα οποία πρέπει να διαπιστωθούν, να αντιμετωπισθούν και να δημιουργηθεί η κατάλληλη ψυχολογική κατάσταση αποδοχής της εν λόγω πράξεως (.....).

Επομένως, τα προβλήματα, που αντιμετωπίζω ως στις προσπάθειες των πελατών μου, προκειμένου να, δεν αντιμετωπίζονται σε ένα μήνα, απαιτούν μείζονα χρόνο και ικανή υπομονή και δεν επαναλαμβάνονται πέραν της μιας - και σε ελάχιστες περιπτώσεις δύο -φοράς τον χρόνο. Το πλήθος των απαιτούμενων ακριβών εξετάσεων, το κόστος των φαρμάκων και η ψυχολογική κόπωση δεν επιτρέπουν κατ' έτος πολλές προσπάθειες.

Ως εκ τούτου, παρίσταται αδόκιμη και μη ανταποκρινόμενη στην πρακτική της υπό κρίση περιπτώσεως η στείρα προσκόλληση στις διατάξεις του άρθρου 13§3 του Κ.Β.Σ., δυνάμει της οποίας αποδεκτές γίνονται μόνον Α.Π.Υ. εκδοθείσες εντός ενός (1) μηνός, καθώς, όπως προαναλύθηκε, οι ιδιαίτερες συνθήκες της εν λόγω περιπτώσεως υπαγορεύουν την αποδοχή όλων των Α.Π.Υ., που έχουν εκδοθεί εντός χρονικού διαστήματος οκταμήνου -δεκάμηνου.».

Επειδή, όπως αναφέρεται στην απόπληροφοριακή έκθεση του ΣΔΟΕ ΠΔ Αττικής, Β' Υποδιεύθυνση- Τμήμα Ελέγχου 10^ο, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της απόέκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ., αναφέρονται τα εξής:

«Υπάρχουν πολλά πρωτόκολλα διέγερσης των, αλλά στην συνήθως χρησιμοποιούνται τρία, το μακρύ, το βραχύ και των ανταγωνιστών. Σύμφωνα με την κρίση του και ανάλογα με τις ιδιαιτερότητες της κάθε, θα γίνει επιλογή του κατάλληλου πρωτοκόλλου ανά περίπτωση. Η διάρκεια χορήγησης του ανάλογου GnRH είναι η βασική διαφορά στο θεραπευτικό πρωτόκολλο που θα ακολουθηθεί, ωστόσο σύμφωνα με την αντίδραση του κάθε οργανισμού στα φάρμακα, το πρωτόκολλο μπορεί να αλλαχθεί κατά τη διάρκεια της θεραπείας. **Μακρύ πρωτόκολλο (long):** Στο μακρύ πρωτόκολλο διακρίνουμε δύο φάσεις, της Στην πρώτη φάση, σε μία με κανονικό κύκλο, η καταστολή ξεκινά τη με τη χορήγηση συναγωνιστικών αναλόγων της GnRH (Arvekar, Daronda, Suprefact). Η διάρκεια της λήψης των φαρμάκων αυτών είναι περίπου 10-15 ημέρες. Ο έλεγχος της καταστολής της υποφυσιακής και ωθητικής λειτουργίας γίνεται στη Μονάδα με υπερηχογραφικό έλεγχοκαικαι μέτρηση της ορμόνης οιστραδιόλης στο αίμα. Εάν η καταστολή είναι επαρκής δίνονται οδηγίες για τη λήψη των γοναδοτροπινών στη δεύτερη φάση. Η διέγερση ξεκινά όταν κριθεί ότι η καταστολή είναι επαρκής και με χορήγηση φαρμακευτικώς παρασκευαζόμενων γοναδοτροπινών (Puregon, Gonal-F, Altermon, Merional, Menopur), υπό συνεχιζόμενη καταστολή της λειτουργίας της υπόφυσης, δηλαδή λήψης αναλόγου έως το τέλος της θεραπείας, σε δοσολογία που θα υποδειχτεί από το Η διάρκεια της δεύτερης

φάσης είναι περίπου 10-14 ημέρες **δηλαδή το μακρύ πρωτόκολλο διαρκεί περίπου ένα μήνα.**

Πρωτόκολλο ανταγωνιστών (antagonists): Με τη χρήση των ανταγωνιστών, **η θεραπεία δεν ξεπερνά τις 10-12 ημέρες.** Η αποτελεσματικότητα των ανταγωνιστών στην έχει επιβεβαιωθεί από τα τελευταία επιστημονικά δεδομένα και παρότι χορηγούνται πάντα με γνώμονα τις ιδιαιτερότητες, αποτελούν θεραπεία επιλογής στα μεγαλύτερα στην Ευρώπη. Στο πρωτόκολλο γοναδοτροπινών - ανταγωνιστών, η διέγερση με γοναδοτροπίνες αρχίζει τη 2η ή 3η ημέρα και ακολουθεί η χορήγηση με τη χρησιμοποίηση του ανταγωνιστικού αναλόγου της GnRH, ώστε να αποκλειστεί η περίπτωση Η έναρξη χορήγησης των ανταγωνιστών μπορεί να γίνει είτε την 6η ημέρα της διέγερσης με γοναδοτροπίνες, είτε με βάση υπερηχογραφικά και ορμονικά κριτήρια κατά τη διάρκεια της θεραπείας της **Βραχύ πρωτόκολλο (short):** Το βραχύ πρωτόκολλο (flare-up GnRH agonist protocol) επιλέγεται κυρίως για πτωχή απόκριση των στην πρόκληση πολλαπλής ανάπτυξης ή μεγαλύτερης ηλικίας. **Διαρκεί σχεδόν το μισό χρόνο από το μακρύ πρωτόκολλο (10-15 ημέρες)** αφού οι φάσεις καταστολής και διέγερσης γίνονται σχεδόν ταυτόχρονα. Η έναρξη του συναγωνιστού της GnRH αρχίζει συνήθως την 1η-2η ημέρα του και η έναρξη των φαρμακευτικών γοναδοτροπινών τη 2η-3η ημέρα του Κατά τη διάρκεια της θεραπείας γίνεται συχνός υπερηχογραφικός έλεγχος και μέτρηση της οιστραδιόλης στη Μονάδα για παρακολούθηση της ανταπόκρισης τωνκαι τη σωστή δοσολογία φαρμάκων. Όταν κριθεί ότι τα έχουν μεγαλώσει (έχουν αποκτήσει διάμετρο μεγαλύτερη των 17mm) και η τιμή της οιστραδιόλης έχει φτάσει τα επιθυμητά ποσοστά, τότε γίνεται η ωρίμανση των με τη μεσονύχτια ένεση (Pregnyl, Ovitrelle) και την μεθεπόμενη γίνεται η Η λήψη των άλλων φαρμάκων διακόπτεται (ανάλογα, γοναδοτροπίνες). **Φυσικός Κύκλος:** Προτείνεται σε νεαρές ηλικίες, σε περιπτώσεις, ή σεμε πτωχή ανταπόκριση στη φαρμακευτική αγωγή. Κατά τη διάρκεια του υπάρχει συστηματική παρακολούθηση για την πρόοδο τουμε σειρά υπερηχογραφήματων και ορμονικών προσδιορισμών. Στο φυσικό κύκλο έχουμε ένα μόνογια την παραγωγήγιακαι τελικάγια

Ο λόγος της εκτενούς αναφοράς στηναπό την ιστοσελίδα τουκαι του έτερου κ. έγινε προκειμένου καταδειχθούν οι μεταβλητοί παράγοντες που επηρεάζουν την διαδικασία για να επιτευχθεί αλλά και η διάρκεια της στην οποία αναφέρεται και ο ελεγχόμενος. Ο χρόνος που απαιτείται για την ολοκλήρωσή της από την στιγμή που αποφασιστεί από τονκαι τοείναι περίπου ένας μήνας με το μακρύ πρωτόκολλο, περίπου 10-12 ημέρες με το πρωτόκολλο ανταγωνιστών και 10-15 ημέρες με το βραχύ πρωτόκολλο. **Συνεπεία των ανωτέρω ο έλεγχος συμπεραίνει πως η χρονική διάρκεια της εν λόγω παροχής υπηρεσίας φτάνει κατά μέγιστο (μακρύ πρωτόκολλο) περίπου στον ένα μήνα εάν και εφόσον επιτευχθεί επιτυχώς αλλιώς αναβάλλεται προκειμένου να επαναληφθεί στο μέλλον.** Τέλος από τις προσκομισθείσες ΑΠΥ προκύπτει πως η τιμολόγηση της εν λόγω διαδικασίας γίνεται με την έκδοση **μιας ΑΠΥ** στην ολοκλήρωσή της.».

Επειδή, στην ιστοσελίδα του Πανεπιστημίου Αθηνών Αρεταίειο Νοσοκομείο οι βασικές εξετάσεις για έλεγχο της είναι οι κάτωθι:

.

1. Πλήρες ιατρικό ιστορικό
2. Αιματολογικός έλεγχος: έλεγχος των επιπέδων των ορμονών FSH, LH, E2, PRL, TSH και AMH (2η - 5η μέρα του) με σκοπό την εκτίμηση της ποσότητας και της ποιότητας τωνκαι της προγεστερόνης (21η= μέρα του) για αξιολόγηση της φυσιολογικής
3. Υπερηχογραφικός έλεγχος,και του αριθμού των αρχόμενων
4.: ακτινογραφία με χρήση σκιαγραφικού της
5. Σε περίπτωση που κριθεί απαραίτητο μπορούν να πραγματοποιηθούν υστεροσκόπηση (εξέταση της κοιλότητας τηςμε υστεροσκόπιο) και λαπαροσκόπηση για άμεση επισκόπηση της, τωνκαι των

·
.....

1. Πλήρες ιατρικό ιστορικό

2. Λεπτομερής φυσική εξέταση

3.: Ανάλυση τουκαι έλεγχος του αριθμού, της κινητικότητας, του ποσοστού των με ανώμαλη μορφολογία και τυχόν παρουσίαςαντισωμάτων.
4. Ορμονολογικός έλεγχος: Συστήνεται επί ενδείξεων σημαντικού βαθμού Οι ορμόνες που ελέγχονται συνήθως είναι οι FSH, LH, TEST, PRL και TSH.
5.: Πραγματοποιείται σε περιπτώσεις σοβαρού βαθμού(<5 εκατομμύρια/ml) ή πλήρους Οι διαταραχές που έχει μεγάλη σημασία να ανιχνευθούν είναι η ινοκυστική νόσος, η παρουσία μεταλλάξεων του Υ χρωμοσώματος και διάφορες χρωμοσωμικές ανωμαλίες ή γενετικά σύνδρομα.
6. Υπερηχογράφημακαι: Πραγματοποιείται επί υποψίας απόφραξης του
7. Βιοψία: Σε περιπτώσεις (πλήρους απουσίας κατά την) γίνεται βιοψίαώστε να ληφθούν από τον ή από την επιδιδυμίδα για την πραγματοποίηση της

Η αντιμετώπιση των περιστατικών της γίνεται συνήθως σε συνεργασία με εξειδικευμένο».

Επειδή πριν την εφαρμογή οποιουδήποτε πρωτόκολλου απαιτείται προέλεγχος τηςτουμε διάφορες εξετάσεις οι οποίες διενεργούνται πριν την λήψη της απόφασης για, προκειμένου να εξακριβωθεί η αιτία της και μετά να αποφασισθεί η ένταξη στην

Συνεπώς από την πρώτη επίσκεψη τουστοτου προσφεύγοντος μέχρι την ολοκλήρωση της, από το, απαιτείται ένα εύλογο χρονικό διάστημα, και προκειμένου να προσεγγίσουμε όσο το δυνατόν ακριβέστερα τις πραγματικές συνθήκες των συγκεκριμένωνσυναλλαγών ανεξάρτητα αν τηρήθηκαν επακριβώς οι φορολογικές διατάξεις από τον ελεγχόμενο κάνουμε αποδεκτές εκείνες τις ΑΠΥ που εκδόθηκαν μέχρι 183 ημέρες, είτε από τον προσφεύγοντα είτε από το

Σύμφωνα με τα ανωτέρω

ΧΡΗΣΗ

1) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **τριάντα δύο (32)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **κάτω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 20.755,50 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

2) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **πενήντα οκτώ (58)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **πάνω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 144.554,12 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

3) Ανακριβής έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου σε **έξι (6)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου κάτω των 1.200,00 € και **συνολικής αξίας 4.370,00 €** κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

4) Ανακριβής έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου σε **δεκαεννέα (19)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **πάνω των 1.200,00 €, συνολικής αξίας 56.650,00 €** κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

ΧΡΗΣΗ

1) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **τριάντα εννέα (39)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **κάτω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 26. 061,60 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

2) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **εξήντα πέντε (65)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **πάνω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 148.557,30 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

3) Ανακριβής έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου σε **επτά (7)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **πάνω των 1.200,00 €, συνολικής αξίας 18.700,00 €** κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

ΧΡΗΣΗ

1) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **σαράντα οκτώ (48)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **κάτω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 27971,50 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

2) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **εξήντα τρεις (63)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **πάνω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 161.272,00 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

ΧΡΗΣΗ

1) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **σαράντα έξι (46)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **κάτω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 34.155,00 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

2) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **πενήντα έξι (56)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **πάνω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 142.440,00€**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

ΧΡΗΣΗ

1) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **σαράντα τέσσερις (44)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **κάτω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 21.800,00 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

2) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **δέκα πέντε (15)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **πάνω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 21.100,00 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή γίνεται μερικώς δεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

α) Την μερική αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την τροποποίηση των κάτωθι:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Κ.Β.Σ.		99.170,45
2				Κ.Β.Σ.		86.786,82
3				Κ.Β.Σ.		132.627,75
4				Κ.Β.Σ.		75.812,50
5				Κ.Β.Σ.		16.425,00

Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

ΧΡΗΣΗ

1) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **τριάντα δύο (32)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **κάτω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 20.755,50 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

Πρόστιμο : $586 \times 15 : 3 = 2.930,00 \text{ €}$

2) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **πενήντα οκτώ (58)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **πάνω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 144.554,12 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

Πρόστιμο : 144.554,12 € X 25% = 36.138.53 €

3) Ανακριβής έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου σε **έξι (6)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου κάτω των 1.200,00 € και **συνολικής αξίας 4.370,00 €** κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

Πρόστιμο: 586 X 6 : 3 = 1.172,00 €

4) Ανακριβής έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου σε **δεκαεννέα (19)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **πάνω των 1.200,00 €, συνολικής αξίας 56.650,00 €** κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

Πρόστιμο: 56.650,00 € X 25% = 14.162,50 €

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ 54.403,03 € .

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

ΧΡΗΣΗ

1) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **τριάντα εννέα (39)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **κάτω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 26.061,60 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

Πρόστιμο: 586 X 15 : 3 = 2.930,00 €

2) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **εξήντα πέντε (65)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **πάνω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 148.557,30 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

Πρόστιμο : 148.557,30 € X 25% = 37.139,33 €

3) Ανακριβής έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου σε **επτά (7)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **πάνω των 1.200,00 €, συνολικής αξίας 18.700,00 €** κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

Πρόστιμο: 18.700,00 € X 25% = 4.675,00 €

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ 44.744,33 € .

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

ΧΡΗΣΗ

1) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **σαράντα οκτώ (48)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου

κάτω των **1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 27.971,50 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

Πρόστιμο: $586 \times 15 : 3 = 2.930,00 \text{ €}$

2) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **εξήντα τρεις (63)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **πάνω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 161.272,00 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

Πρόστιμο: $161.272,00 \text{ €} \times 25\% = 40.318,00 \text{ €}$

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ 43.248,00 € .

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

ΧΡΗΣΗ

1) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **σαράντα έξι (46)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **κάτω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 34.155,00 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

Πρόστιμο: $800 \times 15 : 3 = 4.000,00 \text{ €}$

2) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **πενήντα έξι (56)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **πάνω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 142.440,00€**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

Πρόστιμο: $142.440,00 \text{ €} \times 25\% = 35.610,00 \text{ €}$

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ 39.610,00 €

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

ΧΡΗΣΗ

1) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **σαράντα τέσσερις (44)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **κάτω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 21.800,00 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

Πρόστιμο: $800 \times 15 : 3 = 4.000,00 \text{ €}$

2) Μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση φορολογικού στοιχείου ή άλλου φορολογικού στοιχείου σε **δέκα πέντε (15)** περιπτώσεις αξίας ενός εκάστου **πάνω των 1.200,00 €** και **συνολικής αξίας 21.100,00 €**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση στ' και ζ' του Ν.4337/2015.

Πρόστιμο: $21.100,00 \text{ €} \times 25\% = 5.275,00 \text{ €}$

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ ΠΟΣΟΥ 9.275,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).