



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604-563
ΦΑΞ : 2131604-566

Καλλιθέα

20/04/2016

Αριθμός απόφασης: 1552

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 με 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε έδρα την, κατά :

α)της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχ/κής περιόδου 2004,και β)της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχ/κής περιόδου 2004 της Προισταμένης της ΔΟΥ Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ , και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμό α) πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου 2004 και β) πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχ/κής περιόδου 2004 της Προισταμένης της ΔΟΥ Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ οποίων ζητείται η ακύρωση όπως και κάθε άλλης συναφούς πράξεως η παραλείψεως της ως άνω διοικητικής αρχής.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6,όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με το υπ΄ αριθ. πρωτ. έγγραφο -πληροφοριακή Έκθεση ΚΒΣ του ΣΔΟΕ-ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ ,το οποίο ήλθε σε εκτέλεση της υπ΄ αριθμ. παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Πρωτοδικών Πειραιά, εκδόθηκε η με αριθ. εντολή μερικού ελέγχου της Προισταμένης της Α΄ Δ.Ο.Υ ΠΕΙΡΑΙΑ, προκειμένου να καταλογιστούν οι από το ΣΔΟΕ διαπιστωθείσες παραβάσεις .

Το Ίδρυμα πρόκειται για νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου που υπάγεται στην εποπτεία και τον έλεγχο του Υπ. Οικονομικών και Κοινωνικών Υπηρεσιών και διέπεται από τις συστατικές του πράξεις ,τον Α.Ν 2039/1939 και τα διατάγματα που εκδόθηκαν ή θα εκδοθούν σε εκτέλεση του Νόμου αυτού.

Το Ίδρυμα δεν είναι υπόχρεο σε τήρηση φορολογικών βιβλίων είναι όμως υπόχρεο στην λήψη και έκδοση στοιχείων σύμφωνα με το Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ)και τον Ν.4093/12 ΚΦΑΣ ,επίσης είναι υπόχρεο σε υποβολή δηλώσεων.

Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ 186 /92(Κ.Β.Σ) και του Ν.4093/12 ΚΦΑΣ του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ διαπιστώθηκε ότι διάφοροι ιατροί επισκέπτονται το νοσοκομείο Σάββατα και λαμβάνουν αμοιβές για προσφερόμενες ιατρικές υπηρεσίες. Το γεγονός ότι δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο από το Ίδρυμα φορολογικά δικαιολογητικά εξόδων (σίτισης-διαμονής κ.λ.π) τα οποία αφορούν τις δαπάνες στις οποίες υποβλήθηκαν οι επισκέπτες ιατροί προκειμένου να μεταβούν στην Ύδρα σε συνδυασμό με τις αποφάσεις του Δ.Σ ,όπως προκύπτουν από τα πρακτικά του Ιδρύματος

,ο έλεγχος αποφάνθηκε ότι τα ποσά που έλαβαν οι γιατροί ,για τα ελεγχόμενα έτη, αποτελούν φορολογητέες αμοιβές υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος .

1) Με την αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ , καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 2004 πρόστιμο ποσού ευρώ για τις εξής παραβάσεις:

A) «Δεν ζήτησε δεν έλαβε και τελικώς δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία σε είκοσι περιπτώσεις (20) για ληφθείσες ιατρικές υπηρεσίες από ιατρούς αξίας μικρότερης των 880 ευρώ και συνολικής αξίας ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ.2 παρ.1 και 12 παρ. 1, 5 του ΠΔ 186/92. Οι παραβάσεις σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.9 του Ν.2523/97 ,περιορίζονται στις 15πλάσιο και επιφέρουν κυρώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του αρθ. 5 παρ. 8,9,10 και αρθ. 9 Ν.2523/97,όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν σήμερα με την εφαρμογή των διατάξεων του αρθ.7 Ν.4337/2015.

B) Δεν ζήτησε και δεν έλαβε και τελικώς δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία σε επτά περιπτώσεις (7) για ληφθείσες ιατρικές υπηρεσίες από ιατρούς αξίας άνω των 880,00 ευρώ και συνολικής αξίας ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ.2 παρ.1 και 12 παρ. 1,5 και 13 του ΠΔ 186/92 και επιφέρουν κυρώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του αρθ. 5 παρ. 8,9,10 και αρθ. 9 Ν.2523/97,όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν σήμερα με την εφαρμογή των διατάξεων του αρθ.7 παρ.3 Ν.4337/2015.

Γ) Δεν εξέδωσε Αποδείξεις Δαπανών σε έντεκα (11)περιπτώσεις για ληφθείσες ιατρικές υπηρεσίες από ιατρούς ,αξίας μικρότερης των 880,00 ευρώ και συνολικής αξίας ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ.2 παρ.1 , 15 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 και επιφέρουν κυρώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του αρθ. 5 παρ. 8,9,10 και αρθ. 9 Ν.2523/97,όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν σήμερα με την εφαρμογή των διατάξεων του αρθ.7 Ν.4337/2015.

Δ) Δεν εξέδωσε Απόδειξη Δαπανών σε μία (1) περίπτωση για ληφθείσες ιατρικές υπηρεσίες από μισθωτό ιατρό αξίας, κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ.2 παρ.1 ,και 15 παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 και επιφέρουν κυρώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του αρθ. 5 παρ. 8,9,10 και αρθ. 9 Ν.2523/97,όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν σήμερα με την εφαρμογή των διατάξεων του αρθ.7 Ν.4337/2015.

Ε) Δεν έχει υποβάλλει συγκεντρωτικές καταστάσεις του αρθ.20 παρ.1 του Π.Δ 186/92 ,για την χρήση 2004 ,αν και έχει δηλωθεί από τρίτους ως πελάτης για πλήθος 12 στοιχείων συνολικής αξίας 11.234,97 € (< 14.673,00 €) κατά παράβαση των διατάξεων 20 παρ.1 σε συνδυασμό με το αρθ.2 παρ.1 του Π.Δ 186/92 92 και επιφέρει κυρώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του αρθ. 5 παρ. 6ζ΄ ,9,10

και αρθ. 9 Ν.2523/97,όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν σήμερα με την εφαρμογή των διατάξεων του αρθ.7 Ν.4337/2015.

2) Με την αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ της Κας Προϊσταμένης της ΔΟΥ Α΄ΠΕΙΡΑΙΑ , καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 2004 πρόστιμο ποσού ευρώ διότι «Δεν εξέδωσε Απόδειξη Δαπανών σε μία (1) περίπτωση για ληφθείσες ιατρικές υπηρεσίες από την ιατρό αξίας μικρότερης των 800,00 ευρώ και συνολικής αξίας **200,00 ευρώ**, κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ.2 παρ.1 ,και **15**παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 και επιφέρουν κυρώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του αρθ. 5 παρ. 8,9,10 και αρθ. 9 Ν.2523/97,όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν σήμερα με την εφαρμογή των διατάξεων του αρθ.7 Ν.4337/2015.

Κατά των ανωτέρω πράξεων το προσφεύγον Ιδρυμα κατέθεσε την με αρ..... ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους ολικά ,για τους εξής λόγους:

- Ο καταλογισμός των παραπάνω αναφερόμενων προστίμων ,δεν είναι σύννομος διότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις παραγραφής της εν λόγω χρήσης .
- Λανθασμένη εφαρμογή των διατάξεων του αρθ. 12 παρ.1 και 5 του ΠΔ.186/92 ΚΒΣ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.**36παρ.3 Ν.4174/13** ορίζεται ότι :

Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.62 Ν.4174/2013 ορίζεται ότι « Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις **πράξεις επιβολής προστίμων**.

Επειδή στο άρθρο 84 παρ.1 του ν.2238/1994 ορίζεται: « Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.».

Επειδή το δικαίωμα του δημοσίου για την έκδοση και κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης δεν έχει παραγραφεί. Και τούτο γιατί με το άρθρο 11 του ν.3513/2006 παρ.1 παράταθηκαν μέχρι 31/12/2008 οι προθεσμίες παραγραφής που έληγαν-λήγουν την 31/12/2006 και 31/12/2007, Έτσι, μεταξύ άλλων,

παρατάθηκε η παραγραφή των χρήσεων 2000 και 2001 για δύο και ένα έτη αντίστοιχα και πλέον οι χρήσεις αυτές, μαζί με τη χρήση 2002, παραγράφονται την 31/12/2008 (σχετ.εγκ.[ΠΟΛ.1145/21.12.2006](#)).

Επειδή σύμφωνα με τον νόμο **Ν. 3697/2008 (Φ.Ε.Κ. 194.τ.Α'.25.09.2008)**, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009. Έτσι, μεταξύ άλλων, παρατάθηκε η παραγραφή των χρήσεων 2000 και 2001 και 2002 κατά ένα έτος και πλέον οι χρήσεις αυτές, μαζί με την χρήση 2003, παραγράφονται την **31/12/2009**.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 10 του ν. 3790/2009 (Φ.Ε.Κ. 143/τ.Α'/07.08.2009)** περί παράτασης παραγραφής ορίζεται ότι : «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **30.6.2010**.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 82 του ν. 3842/2010** ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων, φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) και ειδικού φόρου επί των ακινήτων (άρθρα 15 - 17 του ν. 3091/2002)».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 92 παρ. 3α του ν.3862/2010 «Το δεύτερο εδάφιο του άρθρου 82 του ν. 3842/2010 καταργείται».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 12§7 του ν.3888/2010** Εκούσια κατάργηση φορολογικών διαφορών, ρύθμιση ληξιπρόθεσμων χρεών, διατάξεις για την αποτελεσματική τιμωρία της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις ισχύει ότι : «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **31.12.2011**. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων και φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.)».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 4 παρ. 7 του ν.3899/2010 «Το δεύτερο εδάφιο της παρ.7 του άρθρου 12 του ν.3888/2010 (ΦΕΚ 175 Α) καταργείται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18§2 του ν. 4002/2011** «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 με τις διατάξεις του **άρθ. 2 του ν. 4098/2012** 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 **άρθρου 22 του ν.4203/2013** οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων που λήγουν στις 31.12.2013 **παρατείνονται κατά δύο έτη** από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί εντολές ελέγχου μέχρι τις 31.12.2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.22 Ν.4337/15** 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 εν προκειμένω, η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων διαχ/κής .περιόδου 1/1-31/12/2004 έγινε στις 30.11.2015 ήτοι μέσα στην προθεσμία παραγραφής που ορίζεται στο άρθρο 84 του ν.2238/1994, και στο άρθρο 22 Ν.4337/15 ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περι παραγραφής απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.2παρ.3 του Π.Δ 186/92** «Το Δημόσιο, το ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή επιτροπή ή ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το αλλοδαπό

νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην ημεδαπή, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί υποχρεούνται μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτόν.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.12παρ.1 και 5 του Π.Δ 186/92 ορίζεται ότι** :1.Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επάγγελματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς κα για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκ δίδεται τιμολόγιο.

5.Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 εκδίδουν τιμολόγιο για τα αγαθά που αγοράζουν ή τις υπηρεσίες που δέχονται από πρόσωπα που αρνούνται την έκδοση τιμολογίου ή εκδίδουν ανακριβές τιμολόγιο ή δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την πώληση αγαθών. Στην περίπτωση άρνησης από υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου το πρωτότυπο του τιμολογίου που εκδίδει ο αγοραστής των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών αποστέλλεται εντός του επομένου από την έκδοση του μήνα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου.

Επειδή οι συναλλασσόμενοι ιατροί ,με την ιδιότητα τους ως ελεύθεροι επαγγελματίες όφειλαν να εκδίδουν Α.Π.Υ προς το Ίδρυμα για τα εισπραχθέντα ποσά .Σε περίπτωση δε που το εισπραχθέν ποσό είχε δαπανηθεί από τους ίδιους λόγω διαφόρων εξόδων όφειλαν να εκδίδουν Α.Π.Υ.

Επειδή από τον έλεγχο των στοιχείων στο προσφεύγον Ίδρυμα διαπιστώθηκε ότι οι εγγραφές των δαπανών ,που αφορούν εισπράξεις ιατρών, στα μη φορολογικά βιβλία του Ιδρύματος στηρίζονται σε ονομαστικές καταστάσεις πληρωμών και όχι σε φορολογικά στοιχεία - δαπανών. Επιπλέον μετά από την πρόσκληση του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ προς το Ίδρυμα προκειμένου να προσκομίσει στον έλεγχο τα φορολογικά στοιχεία των δαπανών αυτών ,τα οποία δεν προσκομίστηκαν.

Επειδή διαπιστώθηκε ότι δέν έχει εκδοθεί κανένα φορολογικό στοιχείο προς το Ίδρυμα και ούτε το Ίδρυμα εξέδωσε κάποιο παραστατικό για τα εκταμιευμένα ποσά ,όπως αυτά περιγράφονται στην έκθεση ελέγχου.

Επειδή εκ των ανωτέρω και σε συνδυασμό με τα Πρακτικά των Αποφάσεων του Δ.Σ ,ο έλεγχος αποφαίνεται ότι τα ποσά τα οποία έλαβαν οι Ιατροί , όπως αυτά περιγράφονται στην έκθεση ελέγχου, αποτελούν ακαθάριστα έσοδα για παρασχεθείσες ιατρικές υπηρεσίες και συνεπώς φορολογητέες

αμοιβές και όχι έξοδα κίνησης -παραμονής στην Υδρα, καθόσον δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά δικαιολογητικά.

Επειδή η από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΚΒΣ -ΚΦΑΣ των υπαλλήλων της ΔΟΥ Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις ,με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία καθόσον η φορολογική αρχή χρησιμοποιώντας όλα τα επιτρεπόμενα αποδεικτικά μέσα εκθέτει σέ αυτή τα κρίσιμα πραγματικά περιστατικά, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά. Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στοιχειοθετούνται οι αποδιδόμενες παραβάσεις της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για την διαχ/κή περίοδο 01.01-31/12/2004 „

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του

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

Διαχ/κή περίοδος 01.01-31/12/2004

1. ΑΕΠ

Α) Πρόστιμο αρθ.5παρ.8,9,10 και αρθ.9 Ν. 2523/97(τροπ.αρθ.7παρ.3 ν.4337/2015)

$(293,00 \times 15 = 4.395,00)$ $4.395,00 \times 1/3 = 1.465,00$ €

Β) Πρόστιμο αρθ.5παρ.8,9,10 και αρθ.9 Ν. 2523/97 (τροπ.αρθ.7 ν.4337/2015)

1.775,51 $\times 25\% =$	443,88
968,46 $\times 1/3 =$	322,82
1.129,87 $\times 1/3 =$	376,62
2.129,87 $\times 25\% =$	532,47
2.936,92 $\times 25\% =$	734,23
4.035,25 $\times 25\% =$	1.008,81
3.768,20 $\times 25\% =$	942,05

Γ)Πρόστιμο αρθ.5παρ.8,9,10 και αρθ.9 Ν. 2523/97(τροπ.αρθ.7 ν.4337/2015)

$(293,00 \times 11 = 3.2263,00)$ $3.223,00 \times 1/3 = 1.074,33 \text{ €}$

Δ) Πρόστιμο αρθ.5παρ.8,9,10 και αρθ.9 Ν. 2523/97 (τροπ.αρθ.7 ν.4337/2015)

$1.1129,87 \times 1/3 = 376,62 \text{ €}$

Ε) Πρόστιμο αρθ.5παρ.6ζ',9,10 και αρθ.9 Ν. 2523/97 (τροπ.αρθ.7 ν.4337/2015)

$293,00 \times 1/3 = 97,67 \text{ €}$

ΣΥΝΟΛΟ 7.374,50 €

2.ΑΕΠ

Πρόστιμο αρθ.5παρ.8,9,10 και αρθ.9 Ν. 2523/97 (τροπ.αρθ.7 ν.4337/2015)

$293,00 \times 1/3 = 97,67 \text{ €}$

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος Τμήματος

Διοικητικής 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 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).