



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19.04.2019

Αριθμός Απόφασης: 929

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από **21.12.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., **Α.Φ.Μ.** ..., κατοίκου ..., κατά της με αρ. .../23.11.2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ' του Ν. 4174/2013, ύψους 30.000,00 ευρώ, για το φορολογικό έτος 2015 (διαχ. περίοδος 01.01.2015-16.10.2015), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 20/12/2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **21.12.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., **Α.Φ.Μ.** ..., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. .../23.11.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ' του Ν. 4174/2013, για το φορολογικό έτος 2015 (φορολογική περίοδος 01.01.2015-16.10.2015), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 30.000,00 ευρώ. Το πρόστιμο αφορά τη: α) μη έκδοση αποδείξεων παροχής ιατρικών υπηρεσιών ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, σε τετρακόσιες οκτώ (408) περιπτώσεις συνολικής αξίας 4.080,00 ευρώ και β) ανακριβή έκδοση αποδείξεων παροχής ιατρικών υπηρεσιών ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, σε δύο χιλιάδες οκτακόσιες σαράντα δύο (2.842) περιπτώσεις συνολικής αξίας 28.420,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8, 9, 10, 11, 12 και 13 του Ν. 4308/2014, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ' του Ν. 4174/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι:

- 1) Η προσβαλλόμενη πράξη παραβιάζει τη γενική αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρύτερης κύρωσης
- 2) Παραβιάστηκε το δικαίωμα ακρόασης του προσφεύγοντος
- 3) Η από 16.10.2018 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης και η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, πάσχουν από ελλιπή αιτιολογία
- 4) Δεν απεδείχθη από τον έλεγχο ότι ο προσφεύγων έλαβε αμοιβή, σχετικά με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία μηδενικής αξίας
- 5) Ο έλεγχος προέβη στον καταλογισμό των παραβάσεων, προβαίνοντας σε διπλό καταλογισμό των ίδιων ονομάτων των ασθενών, αφενός μεν στην περίπτωση της μη έκδοσης, αφετέρου δε στην περίπτωση της ανακριβούς έκδοσης φορολογικού στοιχείου.

Σύντομο ιστορικό

Στις 10 Μαΐου 2017, ημέρα Τετάρτη και ώρα 11:00, οι υπάλληλοι της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης/ Ε΄ Υποδιεύθυνση Λάρισας,, διενεργώντας μερικό επιτόπιο έλεγχο, ύστερα από τις υπ΄ αριθμ. .../09.03.17 και .../10.05.17 εντολές του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας, εισήλθαν στο ιατρείο του προσφεύγοντος και αφού επέδειξαν την εντολή ελέγχου και τις αστυνομικές τους ταυτότητες στον υπεύθυνο/ιατρό κ. ..., ζήτησαν να τους επιδείξει τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία του ιατρείου του (βιβλία και εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία). Ο ελεγχόμενος επέδειξε τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ. και Τ.Π.Υ.) τα οποία και θεωρήθηκαν από το συνεργείο ελέγχου, ενώ δεν επιδείχθηκε το βιβλίο εσόδων – εξόδων, καθώς αυτό, όπως ισχυρίστηκε, βρισκόταν στο γραφείο του λογιστή, για ενημέρωση. Επειδή ο έλεγχος έκρινε ότι τα στοιχεία και αρχεία της ελεγχόμενης οντότητας, χρήζουν περαιτέρω επεξεργασίας και δεδομένου ότι δεν επιδείχθηκαν τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία, για την ολοκλήρωση ορισμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων, επιδόθηκε από το συνεργείο ελέγχου η με αριθμ. .../10.05.2017 Πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων στην υπηρεσία ως κάτωθι:

1. Τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία από τη χρήση 2011 έως 2017.
2. Όλα τα παραστατικά στοιχεία που αφορούσαν τη λήψη προσωπικού δανείου ποσού 93.595,00 ευρώ (του ιδίου και της συζύγου του), όπως δήλωνε στην φορολογική του δήλωση, κατά την χρήση 2012.
3. Τα πρόσθετα βιβλία επίσκεψης ασθενών από τη χρήση 2011 και εντεύθεν.
4. Κατάσταση των επισκέψεων των ασθενών, στο ιατρείο του, καταχωρημένες στο μηχανογραφικό σύστημα του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. για το χρονικό διάστημα από 01/01/2011 έως 10/05/2017 (ημέρα ελέγχου).

Ο προσφεύγων προσκόμισε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, όλα τα ως άνω ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία με την ως άνω πρόσκληση, καθώς και την με αριθμό πρωτ./22.05.17 αίτησή του προς την Περιφερειακή Διεύθυνση ΕΟΠΥΥ Τρικάλων (ΠΕ.ΔΥ.), με την οποία ζητούσε την αναλυτική λίστα του συνόλου των επισκεπτών του παιδιατρικού του ιατρείου, όπως αυτές καταγράφηκαν στο μηχανογραφικό σύστημα του ΕΟΠΥΥ, είτε αφορούσαν επισκέψεις, είτε συνταγογραφήσεις, για το χρονικό διάστημα από 01/01/2011 έως 10/05/2017. Πλέον των ανωτέρω, στις 14/08/2017, με το υπ΄ αριθμ. .../ΛΑΡ/17 διαβιβαστικό, ο ελεγχόμενος προσκόμισε τον ηλεκτρονικό δίσκο (cd) με τις συνταγογραφήσεις φαρμακευτικών ιδιοσκευασμάτων προς τους ασφαλισμένους του ΕΟΠΥΥ, για το χρονικό διάστημα 01/01/2011 έως 10/05/2017. Κατά την επεξεργασία του ανωτέρω cd (εντολή επεξεργασίας .../24.05.17) ο έλεγχος διαπίστωσε ότι στην αναλυτική κατάσταση των συνταγογραφήσεων, μεταξύ άλλων δεν αναφερόταν το όνομα του ασθενούς, αλλά ο αριθμός συνταγής μόνο. Με το υπ΄ αριθμ. .../08.09.2017 έγγραφο, ζητήθηκε από την Κεντρική Υπηρεσία του ΕΟΠΥΥ – Διεύθυνση Φαρμάκου – στο Μαρούσι, να επεξεργαστούν εκ νέου το προαναφερόμενο cd και να αποστείλουν την κατάσταση με τα ονοματεπώνυμα των

ασθενών, προκειμένου να καταστεί δυνατή η σχετική διασταύρωση των στοιχείων από την υπηρεσία ελέγχου. Η αρμόδια υπηρεσία ανταποκρίθηκε στο αίτημα και στις 14/02/2018 με το υπ' αριθμ. .../ΛΑΡ έγγραφο, απέστειλε τον σχετικό ηλεκτρονικό δίσκο ενημερωμένο με τα ονόματα των ασθενών, όπως είχε ζητηθεί. Ο ως άνω δίσκος περιλαμβάνει 50.015 εγγραφές όπου καταγράφονται αναλυτικά: ημερομηνίες, επώνυμο, όνομα και δ/ση ασφαλισμένου, πόλη, ημερομηνία και ώρα εκτέλεσης ή ακύρωσης της συνταγής, επωνυμία φαρμακείου, όνομα φαρμάκου, ποσότητα φαρμάκων. Στο σημείο αυτό θα πρέπει να τονίσουμε ότι για κάθε συνταγογράφηση φαρμάκου, το όνομα του ασφαλισμένου επαναλαμβάνεται τόσες φορές, όσα και τα φάρμακα που συνταγογραφήθηκαν την ίδια ημερομηνία. Ακολούθως ο έλεγχος, επεξεργάστηκε τα δεδομένα του CD1. Συγκεκριμένα πραγματοποίησε διασταυρωτικό έλεγχο των προσκομισθέντων - εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων (ΑΠΥ) της ελεγχόμενης οντότητας, σε συνδυασμό με τα δεδομένα των αρχείων του ηλεκτρονικού δίσκου (CD1) από Ε.Ο.Π.Υ.Υ. τα οποία αφορούν συνταγογραφήσεις του ιατρού, φαρμακευτικών ιδιοσκευασμάτων, προς τους ασφαλισμένους του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., για το χρονικό διάστημα από 01/01/2015 έως 10/05/2017 (ημερομηνία ελέγχου). Ακολούθως ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα, ότι ο προσφεύγων δεν εξέδωσε τετρακόσιες οκτώ (408) Α.Π.Υ. συνολικής αξίας 4.080,00€, για παροχή ιατρικών υπηρεσιών, σε ισάριθμους πελάτες και εξέδωσε δύο χιλιάδες οκτακόσιες σαράντα δύο (2.842) ανακριβείς Α.Π.Υ., συνολικής αξίας 28.420,00€, για παροχή ιατρικών υπηρεσιών, σε ισάριθμους πελάτες, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 8, 9, 10, 11, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), κοινοποιήθηκε το υπ' αρ. .../18.07.2018 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου μετά του ταυτάριθμου προσωρινού προσδιορισμού προστίμου και εξεδόθη η προσβαλλόμενη με αρ. .../23.11.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ' του Ν. 4174/2013, για το φορολογικό έτος 2015 (φορολογική περίοδος 01.01.2015-16.10.2015), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, ύψους 30.000,00 ευρώ.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν. 4174/13: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 37 του Ν. 4174/13: «Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου, β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο, γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης, δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη, ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής, στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος, ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα, κ) λοιπές πληροφορίες. Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34. Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 του Ν. 4174/13: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. 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.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο:

α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή

β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής

προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή στο άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 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 στο άρθρο 63 παρ. 6 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.»

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, το άρθρο 28 παρ. 1, καθώς και το ειδικότερο άρθρο 62 παρ. 4 του Ν. 4174/2013 θεσπίζουν την υποχρέωση τήρησης ειδικής προδικασίας, ήτοι τη σύνταξη και κοινοποίηση σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου - κλήσης προς ακρόασης, καθώς και πράξης προσωρινού προσδιορισμού προστίμου προ της έκδοσης και κοινοποίησης της πράξης.

Επειδή, το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 καθιερώνει ρητώς την αιτιολογία, ως ουσιώδη τύπο της διαδικασίας έκδοσης της πράξης προσδιορισμού προστίμου, η εξέταση της ύπαρξης και της έκτασης της αιτιολογίας της πράξης εμπίπτει στον έλεγχο των ουσιωδών τύπων και, κατ' επέκταση της τυπικής νομιμότητας της πράξης έτσι ώστε σε περιπτώσεις ανεπάρκειας αυτής, να είναι δυνατή η ακύρωση της πράξης λόγω τυπικής πλημμέλειας και η αναπομπή της υπόθεσης στην αρμόδια φορολογική αρχή, για έκδοση νέας πράξης, κατ' άρθρο 63 παρ. 6 του Ν. 4174/2013. Με τον όρο τυπικές πλημμέλειες

νοούνται ουσιώδεις νομικές πλημμέλειες που ανάγονται στον τύπο και την τηρηθείσα διαδικασία έκδοσης της πράξης, καθιστώντας την παράνομη. Τέτοια περίπτωση αποτελεί η παράβαση ουσιώδους τύπου που προβλέπεται για την έκδοση της πράξης.

Επειδή, εν προκειμένω, τηρήθηκε πλημμελώς ο ουσιώδης τύπος της αιτιολογίας, κατά την τήρηση της προδικασίας της έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης, δηλαδή το στάδιο της σύνταξης και κοινοποίησης του υπ' αρ. .../18.07.2018 προσωρινού προσδιορισμού προστίμου, πρέπει δε να αναπεμφθεί η υπό κρίση υπόθεση στην αρμόδια Υπηρεσία, προκειμένου να τηρηθεί ο τύπος της διαδικασίας που ακολουθείται πριν την έκδοση κάθε πράξης, που εκδίδεται για μη διαδικαστικές παραβάσεις, ήτοι η κοινοποίηση σημειώματος διαπιστώσεων με προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου, όπου αναφέρονται οι παραβάσεις στις οποίες υπέπεσε κάποιος φορολογούμενος και οι κυρώσεις που επιβάλλονται.

Επειδή περαιτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **21.12.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ..., Α.Φ.Μ.

Καλείται δε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, να προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες, ώστε να κοινοποιηθεί σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης, ώστε περαιτέρω να εκδοθεί νέα πράξη επιβολής προστίμου, όπως ορίζει το άρθρο 62 του Ν. 4174/2013.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσά με βάση την παρούσα εισήγηση:

Φορολογικό έτος 2015 (διαχ. περίοδος 01.01.2015-16.10.2015)

Υπ' αρ. .../23.11.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων:

Περιγραφή Παράβασης	Ποσό προστίμου βάσει ελέγχου	Ποσό προστίμου βάσει απόφασης
---------------------	---------------------------------	----------------------------------

α) Μη έκδοση αποδείξεων παροχής ιατρικών υπηρεσιών ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, σε τετρακόσιες οκτώ (408) περιπτώσεις συνολικής αξίας 4.080,00 ευρώ και β) ανακριβής έκδοση αποδείξεων παροχής ιατρικών υπηρεσιών ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας, σε δύο χιλιάδες οκτακόσιες σαράντα δύο (2.842) περιπτώσεις συνολικής αξίας 28.420,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8, 9, 10, 11, 12 και 13 του Ν. 4308/2014, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ' του Ν. 4174/2013.	30.000,00 €	0,00 €
--	--------------------	---------------

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.