



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 23/4/2020

Αριθμός απόφασης: 720

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 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 Ε2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παρ. 4 του άρθρου 6 του από 30/3/2020 ΠΝΠ (Α' 75).

4. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία "...", ΑΦΜ ..., που εδρεύει στη Θεσσαλονίκη, ..., όπως εκπροσωπείται νόμιμα από τον εκπρόσωπό της ..., ΑΦΜ ..., κατά της με αρ. .../...2019 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016, της με αρ. .../...2019 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017, της με αρ. .../...2019 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018, της με αρ. .../...2019 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 και της με αρ. .../...2019 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Την από .../2019 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης.
8. Το με αρ .πρωτ. ... ΕΙ 2020 ΕΜΠ/...2020 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από .../2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία "...", 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:

1) Με την με αριθμό .../...**2019** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **1.196,59 €**, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας (Α.Π.Υ.):

α) σε πενήντα τέσσερις (54) περιπτώσεις για παρασχεθείσες υπηρεσίες σε ισάριθμους πελάτες της προσφεύγουσας συνολικής αξίας: $(54 \times 97,23) = 5.250,42 \text{ €}$ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 23%) για την περίοδο 01/01-31/05/2016 (Πίνακας XIII της έκθεσης ελέγχου) και

β) σε εβδομήντα πέντε (75) περιπτώσεις για παρασχεθείσες υπηρεσίες σε ισάριθμους πελάτες της προσφεύγουσας συνολικής αξίας: $(75 \times 97,23) = 7.292,25 \text{ €}$ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%) για την περίοδο 01/06-31/12/2016 (Πίνακας XIII της έκθεσης ελέγχου), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1§2^α 5§5 8§1, 9§1 περ.στ', 12§1 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με το άρθρο 13§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει (παρ.1 άρθρο 51 του ν.4410/2016)

2) Με την με αριθμό .../...**2019** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **1.357,06 €**, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας (Α.Π.Υ.) σε εκατόν πενήντα τέσσερις (154) περιπτώσεις για παρασχεθείσες υπηρεσίες σε ισάριθμους πελάτες της προσφεύγουσας συνολικής αξίας: $(154 \times 88,72) = 13.662,88 \text{ €}$ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%) (Πίνακας XVI της παρούσας έκθεσης ελέγχου), πλέον 75,00 € (περ. 64 Πίνακας Ε' συν/νου Σ.Δ.Ε.), 150,00 € (περ.135 Πίνακας Ε' συν/νου Σ.Δ.Ε.), 55,00 € (περ.141 Πίνακας Ε' συν/νου Σ.Δ.Ε.) και 40,00 € + 40,00 € (περ.38 & 39 Πίνακας Ε' συν/νου Σ.Δ.Ε.), ήτοι συνολικά: $13.662,88 + 75 + 150 + 55 + 40 + 40 = 14.022,88 \text{ €}$, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1§2^α 5§5 8§1, 9§1 περ.στ', 12§1 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με το άρθρο 13§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει (παρ.1 άρθρο 51 του ν.4410/2016).

3) Με την με αριθμό .../...**2019** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **818,71 €**, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας (Α.Π.Υ.) σε ενενήντα (90) περιπτώσεις για παρασχεθείσες υπηρεσίες σε ισάριθμους πελάτες της προσφεύγουσας συνολικής αξίας: $(90 \times 94,00) = 8.460,00 \text{€}$ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%) (Πίνακας ΧΙΧ της έκθεσης ελέγχου), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1§2^α 5§5 8§1, 9§1 περ.στ', 12§1 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με το άρθρο 13§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει (παρ.1 άρθρο 51 του ν.4410/2016).

4) Με την με αριθμό .../...**2019** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **2.200,00 €** λόγω :

α) μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας (Α.Π.Υ.) σε εξήντα τέσσερις (64) περιπτώσεις για παρασχεθείσες υπηρεσίες (επίσκεψη, εξέταση, επανέλεγχος κ.λπ.) σε ισάριθμους ασθενείς-πελάτες της προσφεύγουσας για το διάστημα 07-06-2017 έως 31-12-2017 συνολικής αξίας: $(64 \times 50,23) = 3.214,72 \text{€}$ (Πίνακας ΧVΙΙ της έκθεσης ελέγχου) και σε μία (1) περίπτωση για παρασχεθείσες ιατρικές υπηρεσίες σε μία ασθενή στο νοσηλευτικό ίδρυμα συνολικής αξίας $(1 \times 346,68) = 346,68 \text{€}$ (Πίνακας ΧVΙΙΙ της έκθεσης ελέγχου), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1§2^α 5§5 8§1, 9§1 περ.στ', 12§1 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με το άρθρο 13§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της περίπτωσης η' παρ.2 άρθρο 54 του ν.4174/3013, όπως αυτές προστέθηκαν με την περ.β' παρ.4 του άρθρου 12 ν.4474/2017. Ποσό καταλογισμού 1.000,00 €.

β) Μη τήρησης των υποχρεώσεων του άρθρου 20 παρ.3 του Ν.3842/10 που αφορά στην εξόφληση των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων αποκλειστικά με ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής σε δώδεκα (12) περιπτώσεις, κατά παράβαση των όσων ορίζονται στις διατάξεις του ν.3842/10 άρθρ.20 παρ.3 σε συνδυασμό με την περ.ιζ' παρ.1 άρθρ.54 ν.4174/13 (όπως προστέθηκε με την παρ.4β' του άρθρου 12 του ν.4474/17 (ΦΕΚ Α'80/7-6-2017) και ισχύει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 07-06-2017) με προβλεπόμενο πρόστιμο 100€ για κάθε παράβαση (σχετ.ΠΟΛ.1026/2018). Ποσό καταλογισμού $12 \times 100,00 = 1.200,00 \text{€}$.

5) Με την με αριθμό .../...**2019** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **2.200,00 €**, λόγω μη τήρησης των υποχρεώσεων του άρθρου 20 παρ.3 του Ν.3842/10 που αφορά στην εξόφληση των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων αποκλειστικά με ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής σε είκοσι δύο (22) περιπτώσεις, κατά παράβαση των όσων ορίζονται

στις διατάξεις του ν.3842/10 άρθρ.20 παρ.3 σε συνδυασμό με την περ.ιζ' παρ.1 άρθρ.54 ν.4174/13 (όπως προστέθηκε με την παρ.4β' του άρθρου 12 του ν.4474/17 (ΦΕΚ Α'80/7-6-2017) και ισχύει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 07-06-2017) με προβλεπόμενο πρόστιμο 100€ για κάθε παράβαση (σχετ.ΠΟΛ.1026/2018). Ποσό καταλογισμού $22 \times 100,00 = 2.200,00 \text{ €}$.

Δυνάμει της με αρ. .../...2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Θεσσαλονίκης, Β' Υποδιεύθυνση Θεσσαλονίκης, η οποία εκδόθηκε κατόπιν του με αρ. .../2018 Πληροφοριακού Δελτίου περί μη έκδοσης αποδείξεων, διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος φορολογικός έλεγχος στην προσφεύγουσα επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών «Ιατρικές υπηρεσίες ειδικότητας ...», ως προς την ορθή τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων για τα φορολογικά έτη 2016 - 2018. Κατόπιν επεξεργασίας των λογιστικών αρχείων, των μεριδολογίων από το νοσηλευτικό ίδρυμα “....” και ανεπίσημων στοιχείων που παραλήφθηκαν από την έδρα της προσφεύγουσας επιχείρησης, τόσο κατά τον επιτόπιο έλεγχο, όσο και στα γραφεία της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., διαπιστώθηκαν οι ανωτέρω παραβάσεις και εκδόθηκαν στη συνέχεια, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη τα εξής:

1. Παραθέτει πληροφορίες σχετικά με πελάτες - ασθενείς για τους οποίους ο έλεγχος έκρινε ότι δεν εκδόθηκαν ΑΠΥ, ενώ τους παρασχέθηκαν από την προσφεύγουσα υπηρεσίες.
2. Μεροληπτική η διενέργεια ελέγχου / πλημμέλειες με τις επικληθείσες και εφαρμοστέες ελεγκτικές επαληθεύσεις της φορολογικής αρχής – παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης διότι :

Κατά τον επιτόπιο έλεγχο ουδεμία απολύτως παράβαση διαπιστώθηκε, ενώ ερωτήθηκαν περισσότερες από μία εξετασθείσες, κατά την ημέρα εκείνη, ασθενείς, όπως, επίσης, εξακριβώθηκε και η έκδοση νομότυπων ΑΠΥ.

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου κατασχέθηκαν επιτόπου δύο (2) τετράδια (ημεροδείκτες) και σελίδες Α4, που βρέθηκαν στο γραφείο της γραμματείας, που ήταν αρμόδια και για την ενημέρωση των πελατών. Είναι πρόδηλο και αποδεικνύεται από τα διδάγματα της κοινής πείρας, ότι η γραμματεία ενός ιατρικού κέντρου που ασχολείται με την ..., τηρεί πλήρη αρχεία ασθενών με όλες τις ιατρικές και μη πράξεις, καταγράφοντας όλα τα συμβάντα τόσο από τις τηλεφωνικές επικοινωνίες, όσο και από τις επισκέψεις των ασθενών στο ιατρείο. Είναι δεκάδες τα ραντεβού που γίνονται χωρίς να προσφερθεί καμία απολύτως υπηρεσία, αφού αφορούν στον τομέα της ενημέρωσης των ασθενών σε θέματα πλαστικής χειρουργικής και αισθητικής, επεμβατικών θεραπειών προσώπου, μεθόδων ανανέωσης του σώματος, ενέσιμων θεραπειών ομορφιάς κλπ. Σημειώνει ότι για την ενημέρωση της διοίκησης, η καταγραφή των επισκέψεων από την γραμματεία

δεν αφορούσε μόνο στις πελάτισσες, αλλά στο σύνολο των φυσικών προσώπων που έρχονταν σε επαφή με το ιατρείο της εταιρίας.

Κατόρθωσε να έρθει σε επαφή με 222 φυσικά πρόσωπα και να προσκομίσει στον έλεγχο αντίστοιχο αριθμό υπεύθυνων δηλώσεων. Από τις δηλώσεις αυτές έγιναν αποδεκτές, ως μοναδικά αποδεικτικά στοιχεία, εκατό είκοσι περιπτώσεις (120), ενώ οι υπόλοιπες εκατό δύο (102) περιπτώσεις δεν έγιναν αποδεκτές, ανατιολόγητα, με τις αυθαίρετες αιτιολογίες που αναγράφηκαν στην έκθεση ελέγχου όπως << Δεν γίνεται δεκτό, δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά >> << Δεν γίνεται δεκτό. Αισθητική πράξη >>.

Ο έλεγχος παρά το νόμο καταλόγισε πρόστιμο, για μη τήρηση των υποχρεώσεων του άρθρου 20 παρ. 3 του Ν.3842/2010 σε 4 περιπτώσεις συναλλαγών φορολογικού έτους 2017 και σε 10 περιπτώσεις συναλλαγών φορολογικού έτους 2018, αξίας ίσης με 500 ευρώ η κάθε συναλλαγή και όχι άνω των 500,00 ευρώ, για τις οποίες δεν είχε καμία υποχρέωση για είσπραξή τους με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου.

2. Με το συμπληρωματικό υπόμνημά της προσκομίζει υπεύθυνες δηλώσεις πελατών – ασθενών, οι οποίες δεν προσκομίστηκαν ή δε λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε..

Επειδή στο Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ο οποίος τέθηκε σε ισχύ από 1/1/2015, ορίζεται :

Άρθρο 12 Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη....

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.

Άρθρο 13 Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

1. Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) ... β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας».

Επειδή στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013) ορίζεται :

«Άρθρο 15 Πληροφορίες από τρίτους 1. Κατόπιν έγγραφου ή ηλεκτρονικού αιτήματος του Γενικού Γραμματέα, οι κρατικές υπηρεσίες και κάθε φορέας της Γενικής Κυβέρνησης, συμπεριλαμβανομένων των δικαστικών και εισαγγελικών αρχών και όλων των δημόσιων οργανισμών, φορέων και εταιρειών, όπου συμμετέχει ή έχει την εποπτεία το Κράτος, καθώς και των

ανεξάρτητων αρχών, υποχρεούνται να παρέχουν στη Φορολογική Διοίκηση κάθε διαθέσιμη πληροφορία και να επιδεικνύουν, χωρίς τη μεταφορά τους εκτός των εγκαταστάσεων, όλα τα πρωτότυπα έγγραφα, μητρώα και στοιχεία που έχουν στην κατοχή τους.

Άρθρο 23 Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης¹. 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 τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη 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 στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν 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.

Άρθρο 24 Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία 1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.

3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών».

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 εν προκειμένω, σύμφωνα με την από .../2019 έκθεση ελέγχου – επεξεργασίας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, στα πλαίσια της αρ. .../...2018 εντολής ελέγχου, συνεργείο ελέγχου της ανωτέρω Υπηρεσίας μετέβη την .../2018 στην έδρα της προσφεύγουσας, όπου και προέβη σε:

1) Κατάσχεση ανεπιστήμων στοιχείων και συγκεκριμένα :

α) ενός τετραδίου σπινάλ, κόκκινου χρώματος, στις σελίδες του οποίου υπήρχαν αυτοκόλλητα σκευασμάτων (τίτλος σκευάσματος, LOT (αριθμός παρτίδας), ποσότητα σκευάσματος (ml) κ.λπ.), δίπλα από τα οποία ήταν αναγεγραμμένα ανά περίπτωση:

-ημερομηνία

-ονοματεπώνυμο και

-πληροφορίες παρεχόμενης υπηρεσίας (ριν/κές αύλακες, άνω-κάτω χείλος, βλέφαρα, ζυγωματικά, ρυτίδες μαριονέτας κ.λπ.)

β) ενός τετραδίου μωβ χρώματος (στην πρώτη σελίδα του οποίου υπήρχε καταγεγραμμένη η ένδειξη: «ΥΑΛΟΥΡΟΝΙΚΟ») με αυτοκόλλητα σκευασμάτων (τίτλος σκευάσματος, LOT -αριθμός παρτίδας-, ποσότητα σκευάσματος (ml) κ.λπ.), δίπλα από τα οποία ήταν αναγεγραμμένα ανά περίπτωση:

-ημερομηνία

-ονοματεπώνυμο και

-πληροφορίες παρεχόμενης υπηρεσίας (ριν/κές αύλακες, άνω-κάτω χείλος, βλέφαρα, ζυγωματικά, ρυτίδες μαριονέτας κ.λπ.)

γ) σελίδες μεγέθους A4 με εκτυπωμένα κατά περίπτωση:

- ημερομηνία στο άνω μέρος της σελίδας (π.χ. Τετάρτη 14 Δεκεμβρίου 2016 κ.λπ.)
- ένδειξη ώρας (π.χ. 18:00, 18:30 κ.λπ.) καθώς και χειρόγραφες καταχωρήσεις ονοματεπωνύμων ασθενών-πελατών και πληροφοριών παρεχόμενης υπηρεσίας (υαλουργικό πρόσωπο, άνω βλέφαρα, laser μουστάκι κ.λπ.). Σε ερώτηση του ελέγχου σχετικά, διευκρινίστηκε ότι πρόκειται για τα ραντεβού της ημέρας. Οι κατασχεμένες σελίδες έφεραν διάφορες ημερομηνίες για τα έτη 2016-2017-2018.

2) Κατασχέθηκαν τα βιβλία και εκδοθέντα στοιχεία της επιχείρησης των ελεγχόμενων ετών.

3) Περαιτέρω, εξαιτίας του ότι, κατά προφορική δήλωση του ιατρού- νόμιμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας ότι ο ίδιος είναι ο μοναδικός ιατρός της προσφεύγουσας και οι κατά περίπτωση χειρουργικές επεμβάσεις που εκτελούνται από τον ίδιο λαμβάνουν χώρα στο νοσηλευτικό ίδρυμα ..., συνεργείο ελέγχου της Υπηρεσίας μετέβη την .../2019 στο νοσηλευτικό ίδρυμα ..., όπου με την υπ.αριθμ..../...2019 (στίχος ε') Έκθεση Κατάσχεσης, κατασχέθηκαν (μεταξύ άλλων) μεριδολόγια της προσφεύγουσας για τη χρονική περίοδο 2016-2018 προς αντιπαραβολή με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία εσόδου της προσφεύγουσας για την ίδια περίοδο.

4) Προκειμένου ο έλεγχος να προβεί σε ελεγκτικές διασταυρώσεις των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων της προσφεύγουσας αναφορικά με τα όσα προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 20 παρ.3 του ν.3842/10 (εξόφληση με ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής) ζητήθηκε και προσκομίστηκε από την προσφεύγουσα αντίγραφο του λογαριασμού όψεως που τηρεί για την περίοδο 01-06-2017 έως 31-12-2018.

Από τον έλεγχο των εκδοθέντων ΑΠΥ παρατηρήθηκε ότι το περιεχόμενο της στήλης ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ είναι γενικόλογο, υπό την έννοια ότι δεν παρέχει περισσότερες πληροφορίες για το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 9 παρ.1 περ.στ'ν.4308/2014 Ε.Λ.Π. και απαρτίζεται αποκλειστικά από τις κάτωθι περιγραφές: - ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΗ, ΕΠΙΣΚΕΨΗ-ΕΞΕΤΑΣΗ και ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ και σε κάποιες περιπτώσεις υπήρχε τοποθέτηση πρόσθετης σφραγίδας στο «σώμα» του εκάστοτε εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου με την ένδειξη «ΑΙΣΘΗΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ Ο ΦΠΑ ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ ΣΤΗΝ ΤΙΜΗ», ενώ σε άλλες όχι, με αποτέλεσμα να μη μπορεί να εξαχθεί ασφαλές συμπέρασμα αναφορικά με τα όσα ορίζονται στις διατάξεις του ν.2859/2000 (υπαγωγή ή μη υπαγωγή της πράξης σε Φ.Π.Α.).

Διενεργήθηκε αντιπαραβολικός έλεγχος των ονομάτων των ασθενών από τις εκτυπώσεις των θεωρημένων μεριδολογίων με τις εκδοθείσες ΑΠΥ και σημειώθηκε η αντίστοιχη εκδοθείσα ΑΠΥ δίπλα από το όνομα κάθε ασθενούς.

Ομοίως διενεργήθηκε αντιπαραβολικός έλεγχος των ονομάτων των ασθενών-πελατών της προσφεύγουσας μεταξύ των κατασχεθέντων με την υπ.αριθμ..../18 Έκθεση Κατάσχεσης:

- ✓ σελίδων μεγέθους Α4 (ραντεβού) και
- ✓ τετραδίων σπιράλ με αυτοκόλλητα σκευασμάτων

με τις εκδοθείσες ΑΠΥ και σημειώθηκε η αντίστοιχη εκδοθείσα ΑΠΥ δίπλα από το όνομα κάθε ασθενούς.

Σημειώνεται ότι σε αρκετές περιπτώσεις διαπιστώθηκε ταύτιση των αναγραφόμενων στοιχείων (ονοματεπώνυμο, ημερομηνία) μεταξύ των σελίδων Α4-ραντεβού και του περιεχομένου των τετραδίων σπирάλ με αυτοκόλλητα σκευασμάτων.

Προκειμένου να προσδιοριστεί η αξία κάθε μίας από τις μη εκδοθείσες ΑΠΥ, ο έλεγχος έλαβε υπόψη τα ποσά που η ίδια η προσφεύγουσα επιχείρηση ανέγραψε ως αμοιβή της (ανά κατηγορία ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΗ, ΕΠΙΣΚΕΨΗ-ΕΞΕΤΑΣΗ, ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ) στα ήδη εκδοθέντα φορολογικά της στοιχεία (ΑΠΥ) για το υπό έλεγχο διάστημα (01-06-2016 έως 31-12-2018) διαιρώντας εν συνεχεία το σύνολο της αξίας αυτών δια του πλήθους τους (μέση τιμή).

Κατόπιν των ανωτέρω το ποσό της αμοιβής της προσφεύγουσας ανά ασθενή, ανά έτος και ανά είδος παρασχεθείσας υπηρεσίας καθορίστηκε από τον έλεγχο ως κάτωθι:

2016:

ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΧΕΘΕΙΣΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ (€)	ΠΛΗΘΟΣ ΑΠΥ	ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ
2016	ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΗ	43.655,00	449	97,23€
2016	ΕΠΙΣΚΕΨΗ – ΕΞΕΤΑΣΗ	3.902,00	80	48,77€
2016	ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ	34.418,00	98	351,20€

2017:

ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΧΕΘΕΙΣΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ (€)	ΠΛΗΘΟΣ ΑΠΥ	ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ
2017	ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΗ	27.592,00	311	88,72€
2017	ΕΠΙΣΚΕΨΗ – ΕΞΕΤΑΣΗ	2.160,00	43	50,23€
2017	ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ	30.161,00	87	346,68€

2018:

ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΧΕΘΕΙΣΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ (€)	ΠΛΗΘΟΣ ΑΠΥ	ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ
2018	ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΗ	27.920,00	297	94,00€
2018	ΕΠΙΣΚΕΨΗ – ΕΞΕΤΑΣΗ	3.130,00	59	53,05€
2018	ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ	32.311,00	102	316,77€

Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων (Α.Π.Υ.) της προσφεύγουσας με τα ονόματα των ασθενών από τις εκτυπώσεις του βιβλίου μεριδολογίου του νοσηλευτικού ιδρύματος ..., των ασθενών-πελατών των σελίδων μεγέθους Α4 (ραντεβού), των τετραδίων σπирάλ με αυτοκόλλητα σκευασμάτων και το αντίγραφο κίνησης του λογαριασμού όψεως της προσφεύγουσας και αφού ο έλεγχος έλαβε υπόψη το με αριθμό πρωτ. .../...2019 Υπόμνημα της προσφεύγουσας κατόπιν του επιδοθέντος Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση σε ακρόαση, προέκυψαν οι κάτωθι παραβάσεις

ΧΡΗΣΗ 2016

Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας (Α.Π.Υ.):

α) σε εκατόν είκοσι εννέα (129) περιπτώσεις για παρασχεθείσες υπηρεσίες (ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΕΙΣ) σε ισάριθμους πελάτες της προσφεύγουσας συνολικής αξίας: $(129 \times 97,23) = 12.542,67\text{€}$

β) σε εκατό (100) περιπτώσεις για παρασχεθείσες υπηρεσίες (επίσκεψη, εξέταση, επανέλεγχος κ.λπ.) σε ισάριθμους ασθενείς - πελάτες της προσφεύγουσας συνολικής αξίας: $(100 \times 48,77) = 4.877,00\text{€}$

ΧΡΗΣΗ 2017

1) Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας (Α.Π.Υ.):

α) σε εκατόν πενήντα τέσσερις (154) περιπτώσεις για παρασχεθείσες υπηρεσίες (ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΕΙΣ) σε ισάριθμους πελάτες της προσφεύγουσας συνολικής αξίας: $(154 \times 88,72) = 13.662,88\text{€}$ πλέον 75,00€, 50,00 €, 55,00 €, 40,00 € και 40,00 € (σύμφωνα με τους συνημμένους πίνακες της έκθεσης ελέγχου), ήτοι συνολική αξία 14.022,88€

β) σε εκατόν τριάντα επτά (137) περιπτώσεις για παρασχεθείσες υπηρεσίες (επίσκεψη, εξέταση, επανέλεγχος κ.λπ.) σε ισάριθμους ασθενείς-πελάτες της προσφεύγουσας συνολικής αξίας: $(137 \times 50,23) = 6.881,51\text{€}$

γ) σε μία (1) περίπτωση για παρασχεθείσες ιατρικές υπηρεσίες σε μία ασθενή στο νοσηλευτικό ίδρυμα ... συνολικής αξίας $(1 \times 346,68) = 346,68\text{€}$

2) Μη τήρηση των υποχρεώσεων του άρθρου 20 παρ.3 του Ν.3842/10 που αφορά στην εξόφληση των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων αποκλειστικά με ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής σε δώδεκα (12) περιπτώσεις.

ΧΡΗΣΗ 2018

1) Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αξίας (Α.Π.Υ.):

α) σε ενενήντα (90) περιπτώσεις για παρασχεθείσες υπηρεσίες (ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΕΙΣ) σε ισάριθμους πελάτες της ελεγχόμενης επιχείρησης συνολικής αξίας: $(90 \times 94,00) = 8.460,00\text{€}$

β) σε ενενήντα επτά (97) περιπτώσεις για παρασχεθείσες υπηρεσίες (επίσκεψη, εξέταση, επανέλεγχος κ.λπ.) σε ισάριθμους ασθενείς - πελάτες της προσφεύγουσας επιχείρησης συνολικής αξίας: $(97 \times 53,05) = 5.145,85\text{€}$

γ) σε δύο (2) περιπτώσεις για παρασχεθείσες ιατρικές υπηρεσίες σε ισάριθμους ασθενείς στο νοσηλευτικό ίδρυμα ... συνολικής αξίας $(2 \times 316,77) = 633,54\text{€}$

2) Μη τήρηση των υποχρεώσεων του άρθρου 20 παρ.3 του Ν.3842/10 που αφορά στην εξόφληση των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων αποκλειστικά με ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής σε είκοσι δύο (22) περιπτώσεις,

Επειδή στο άρθρο 65 του Ν. 4174/2013 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».

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι παρεχόμενες υπηρεσίες ήταν ενιαίες και περιλάμβαναν ενημέρωση, προ εγχειρητικό έλεγχο, θεραπεία ή αγωγή ή χειρουργική επέμβαση ή μικροεπέμβαση, μετεγχειρητικό επανέλεγχο, αλλαγές, ράμματα, πιθανές διορθώσεις, όπως ακριβώς τιμολογούνται και από άλλους ιατρούς που ασχολούνται με τέτοιου είδους χειρουργικές και επεμβατικές ιατρικές πράξεις. Ο πελάτης συνήθως πληρώνει μία φορά είτε στην αρχή είτε με την ολοκλήρωση της θεραπείας – χειρουργείου – μικροεπέμβασης. Ο μετεγχειρητικός έλεγχος για τους ... χειρουργούς γίνεται αμέσως μετά την επέμβαση, 1, 2, 3, 5 μήνες, αλλά πολλές φορές και μετά από αρκετά χρόνια. Επιπρόσθετα, η ενημέρωση για νέα επέμβαση σε παλαιούς πελάτες γίνονταν εντελώς δωρεάν. Λόγω της οικονομικής κρίσης αναγκάστηκε να προσαρμοστεί στα νέα δεδομένα, με αποτέλεσμα να ενημερώνονται πλέον οι πελάτες ότι δε θα πληρώσουν επίσκεψη. Περαιτέρω, ο έλεγχος της καταλόγισε πρόστιμο για τις περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών σε συναδέλφους γιατρούς, ενώ σύμφωνα με τον κώδικα ιατρικής δεοντολογίας δεν εισπράττονται χρήματα από συναδέλφους. Τέλος, της καταλογίστηκαν πρόστιμα για τις περιπτώσεις που το ραντεβού ακυρώθηκε από τον πελάτη ή για περιπτώσεις που αφορούσαν σε επισκέψεις συνεργατών.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της, προσκομίζει υπεύθυνες δηλώσεις πελατών, συναδέλφων γιατρών, συνεργατών, οι οποίες είτε προσκομίστηκαν στον έλεγχο και δεν λήφθηκαν υπόψη, είτε προσκομίστηκαν για πρώτη φορά με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, καθώς και τις προσκομισθείσες δηλώσεις των πελατών και συναδέλφων του εκπροσώπου – γιατρού της προσφεύγουσας, όπως και ότι, σύμφωνα με τη συνήθη πρακτική, στις περιπτώσεις των χειρουργικών επεμβάσεων, στην αμοιβή του γιατρού περιλαμβάνονται και οι επισκέψεις των πελατών πριν και μετά την επέμβαση, ότι κατά κοινή πείρα, στις περιπτώσεις συναδέλφων γιατρών οι υπηρεσίες παρέχονται δωρεάν και ότι οι παλιοί πελάτες δεν πληρώνουν αμοιβή για την ενημέρωση - επίσκεψή τους, κάνουμε εν μέρει δεκτούς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας για τις κατωτέρω περιπτώσεις :

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

ΠΙΝΑΚΑΣ 1.- ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΣΧΕΘΕΙΣΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ - ΕΠΙΣΚΕΨΗ – ΕΞΕΤΑΣΗ

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΣΘΕΝΗΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΑΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
1	.../2016	...	ΕΠ/ΧΟΣ PELLING (ΕΓΙΝΕ 28/01/2015)	ΑΠΥ .../...2013	ΔΕΚΤΟ. ΠΑΛΙΑ ΠΕΛΑΤΙΣΣΑ

2	.../2016	...	ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΒΛΕΦΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗ +LIFTING	ΑΠΥ .../...2016/...2016	ΔΕΚΤΟ . ΕΜΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ
3	.../2016	...	ΚΥΣΤΗ ΣΤΟ ΣΤΗΘΟΣ	ΑΠΥ .../...2007	ΔΕΚΤΟ. ΠΑΛΙΑ ΠΕΛΑΤΙΣΣΑ
4	.../2016	...	ΕΠΑΝΕΛ.ΒΛΕΦΑΡΟΠΛΑΣΤ	ΑΠΥ .../...2015	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
5	.../2016	...	ΕΠ/ΧΟΣ ΑΥΞΗΤΙΚΗ 2010	ΑΠΥ .../...2017	ΔΕΚΤΟ. ΠΑΛΙΑ ΠΕΛΑΤΙΣΣΑ
6	.../2016	...	ΕΝΗΜ. ΣΠΙΛΟΣ	ΚΑΜΙΑ ΑΜΟΙΒΗ	ΔΕΚΤΟ ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
7	.../2016	...	ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΓΕΝΙΚΑ	ΥΠΕΥΘ.ΔΗΛΩΣΗ. ΚΑΜΙΑ ΑΜΟΙΒΗ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
8	.../2016	...	ΕΠ/ΧΟΣ ΡΙΝΟΣ	ΑΠΥ .../...2014	ΔΕΚΤΟ. ΠΑΛΙΑ ΠΕΛΑΤΙΣΣΑ
9	.../2016	...	ΕΠ/ΧΟΣ ΧΕΙΟΡ. .../2015 ΑΥΞΗΤ.	ΑΠΥ .../...2015 .../...2017	ΔΕΚΤΟ . ΕΜΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ
10	.../2016	...	ΕΝΗΜ. ΠΡΟΣΩΠΟ	ΑΠΥ .../...2009/...2009 .../...2010	ΔΕΚΤΟ ΠΑΛΙΟΣ ΠΕΛΑΤΗΣ
11	.../2016	...	ΕΠ/ΧΟΣ	ΑΠΥ .../...2015	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
12	.../2016	...	ΕΠ/ΧΟΣ ΑΥΞΗΤΙΚΗ ΣΤΗΘΟΥΣ	ΑΠΥ .../...2009	ΔΕΚΤΟ. ΠΑΛΙΑ ΠΕΛΑΤΙΣΣΑ
13	.../2016	...	ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΣΤΗΘΟΥΣ	ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ . ΕΜΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ
14	.../2016	...	ΕΠ/ΧΟΣ ΡΙΝΟΠΛΑΣΤΙΚΗ (.../2015)	ΑΠΥ .../...2015	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
15	.../2016	...		.../...2016	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
16	.../2016	...		ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
17	...2016	...	ΕΝΗΜΕΡ. ΔΙΟΡΘ, ΛΙΠΟΑΝΑΡ,	ΑΠΥ .../...2008	ΔΕΚΤΟ. ΠΑΛΙΑ ΠΕΛΑΤΙΣΣΑ
18	.../2016		ΕΠ/ΧΟΣ ΧΕΙΡ..../2015 ΑΥΞΗΤΙΚΗ	ΑΠΥ .../...2015	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
19	.../2016	...	ΕΠ/ΧΟΣ – ΕΞΕΤΑΣΗ	ΑΠΥ .../...2006	ΔΕΚΤΟ. ΠΑΛΙΑ ΠΕΛΑΤΙΣΣΑ

20	.../2016	...		ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
21	.../2016	...	ΕΠ/ΧΟΣ ΣΤΗΘΟΥΣ	ΑΠΥ .../...2007 .. /...2007	ΔΕΚΤΟ. ΠΑΛΙΑ ΠΕΛΑΤΙΣΣΑ
22	...2016	..		ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
23	.../2016	...		ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
24	.../2016	...	ΕΠ/ΧΟΣ ΑΥΞΗΤ.2010	ΑΠΥ .../...2010	ΔΕΚΤΟ. ΠΑΛΙΑ ΠΕΛΑΤΙΣΣΑ
25	.../2016	...		ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
26	.../2016	...		ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
27	.../2016	...	ΕΠ/ΧΟΣ	ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
28	.../2016	...	ΕΠ/ΧΟΣ ΑΥΞΗΤ.	ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
29	.../2016	..	ΕΠ/ΧΟΣ ΑΥΞΗΤ.	ΑΠΥ .../...2013	ΔΕΚΤΟ. ΠΑΛΙΑ ΠΕΛΑΤΙΣΣΑ
30	.../2016	...	ΕΝΗΜ.ΣΜΙΚΡΥΝΣΗΣ	ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
31	.../2016	...	ΕΝΗΜ.ΠΡΟΣΩΠΟ (ΘΕΛΕΙ ΚΑΙ ΜΕΣΟΘΕΡΑΠΕΙΑ)	ΑΠΥ .../...2016 .../...2016 .../...2017 .../...2017 .../...2017 .../...2017 .../...2017	ΔΕΚΤΟ . ΕΜΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΘΕΡΑΠΕΙΑ
32	.../2016	...	ΕΝΗΜ.ΚΟΙΛΙΟΠΛΑΣΤΙΚΗ	ΑΠΥ .../...2017	ΔΕΚΤΟ . ΕΜΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ
33	.../2016	...	ΕΠ/ΧΟΣ (ΑΥΞ.5/12/02)	ΑΠΥ .../...2002	ΔΕΚΤΟ. ΠΑΛΙΑ ΠΕΛΑΤΙΣΣΑ
34	.../2016	...		ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
35	.../2016	...	ΕΞΕΤΑΣΗ ΠΡΟΣΩΠΟ	ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ . ΕΜΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ
36	.../2016	...	ΕΝΗΜ ΣΩΜΑ (ΠΟΔΙΑ)	ΑΠΥ .../...2017	ΔΕΚΤΟ . ΕΜΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ – Υ.Δ.
37	.../2016	...	ΕΠ/ΧΟΣ ΑΥΞΗΤ.(ΠΡΟ 15ΕΤΙΑΣ)	ΚΑΜΙΑ ΑΜΟΙΒΗ	ΔΕΚΤΟ. ΠΑΛΙΑ ΠΕΛΑΤΙΣΣΑ

38	.../2016	...	ΕΠ/ΧΟΣ ΑΥΞΗΤΙΚΗΣ	ΑΠΥ .../...2014	ΔΕΚΤΟ. ΠΑΛΙΑ ΠΕΛΑΤΙΣΣΑ
39	.../2016	...	ΕΠ/ΧΟΣ (ΧΕΙΡ. .../14) ΑΥΞΗΤΙΚΗΣ	ΑΠΥ .../...2014	ΔΕΚΤΟ. ΠΑΛΙΑ ΠΕΛΑΤΙΣΣΑ
40	.../2016	...	ΕΠ/ΧΟΣ ΒΛΕΦΑΡΟΠΛ.	ΑΠΥ ...2014	ΔΕΚΤΟ. ΠΑΛΙΑ ΠΕΛΑΤΙΣΣΑ

Οι μη εκδοθείσες ΑΠΥ προσδιορίζονται ως εξής : $100 - 40 = 60$ Συνολική αξία $60 \times 48,77 \text{ €} = \mathbf{2.926,20 \text{ €}}$ (αποκρυσταλλοποιήσιμα φορολογική ύλη όπου δεν περιλαμβάνεται Φ.Π.Α.)

Επισημαίνεται ότι για τις ως άνω παραβάσεις δεν επιβάλλονται κυρώσεις του Ν.4174/2013, καθώς δεν υφίσταται διάταξη για την επιβολή κύρωσης για το χρονικό διάστημα 17/10/2015 – 6/6/2017.

ΠΙΝΑΚΑΣ 2.- ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΣΧΕΘΕΙΣΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ - ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΗ

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΣΘΕΝΗΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	ΙΤΙΑΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
1	.../2016	..	DYSP	ΥΠΕΥΘ.ΔΗΛΩΣΗ. ΔΩΡΕΑΝ. ΚΟΥΜΠΑΡΑ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
2	.../2016	...	DYSPORT (2)	ΥΠΕΥΘ.ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΖΥΓΟΣ ΓΙΑΤΡΟΥ. ΚΑΜΙΑ ΑΜΟΙΒΗ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
3	.../2016	..	KENACORT	ΑΠΥ .../...2015	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
4	.../2016	...	KENACORT	ΑΠΥ 16409/09-03-2015	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
5	.../2016	...	DYSP	ΥΠΕΥΘ.ΔΗΛΩΣΗ.ΔΩΡΕΑ Ν. ΦΙΛΗ.	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
6	.../2016	...	DYSP	ΥΠΕΥΘ.ΔΗΛΩΣΗ.ΔΩΡΕΑ. ...	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
7	.../2016	...	ΜΟΝΟ ΕΝΕΣΙΜΑ	ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
8	.../2016	...	(ΕΧΕΙ ΣΚΕΥΑΣΜΑ) ΑΝΩ+ΚΑΤΩ ΧΕΙΛΟΣ, ΡΙΝΟΠΑΡΕΙΑΚΕΣ ΑΥΛΑΚΕΣ,ΖΥΓΩΜΑΤΙΚΑ + ΕΝΤΥΠΩΜΑΤΑ ΠΩΓΩΝΟΣ	ΕΙΧΕ ΧΕΙΡΟΥΡΓΗΘΕΙ ΣΤΟ ΠΑΡΕΛΘΟΝ.ΚΑΜΙΑ ΑΜΟΙΒΗ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

			(Δ+Α)		
9	.../2016	...	ΥΑΛΟΥΡΟΝΙΚΟ ΧΕΙΛΗ (ΕΧΕΙ ΣΚΕΥΑΣΜΑ) ΑΝΩ+ΚΑΤΩ ΧΕΙΛΟΣ	ΕΙΧΕ ΧΕΙΡΟΥΡΓΗΘΕΙ ΣΤΟ ΠΑΡΕΛΘΟΝ.ΚΑΜΙΑ ΑΜΟΙΒΗ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
10	.../2016	...	DYSP (2 ή 3)	ΥΠΕΥΘ.ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΖΥΓΟΣ ΓΙΑΤΡΟΥ. ΚΑΜΙΑ ΑΜΟΙΒΗ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
11	.../2016	...	DYSP	ΥΠΕΥΘ.ΔΗΛΩΣΗ. ΔΩΡΕΑΝ. ΚΟΥΜΠΑΡΑ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
12	.../2016	...	KENACORT	ΠΑΛΑΙΟΤΕΡΗ ΑΣΘΕΝΗΣ. ΚΑΜΙΑ ΑΜΟΙΒΗ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
13	.../2016	...	DYSP (ΕΧΕΙ ΣΚΕΥΑΣΜΑ) ΡΙΝΟΠΑΡΕΙΑΚΕΣ ΑΥΛΑΚΕΣ+ΡΥΤ.ΜΑΡΙΟΝΕΤΑ Σ	ΥΠΕΥΘ.ΔΗΛΩΣΗ. ΣΥΖΥΓΟΣ ΓΙΑΤΡΟΥ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
14	.../2016	...	ΔΙΟΡΘ. DYSP	ΥΠΕΥΘ.ΔΗΛΩΣΗ. ΣΥΖΥΓΟΣ ΓΙΑΤΡΟΥ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Οι μη εκδοθείσες ΑΠΥ προσδιορίζονται ως εξής : 129 - 14 = 115 Συνολική αξία 115 X 97,23 € = **11.181,45 €** (αποκρυσβείσα φορολογική ύλη όπου περιλαμβάνεται Φ.Π.Α.)

00ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

ΠΙΝΑΚΑΣ 1.- ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΣΧΕΘΕΙΣΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ - ΕΠΙΣΚΕΨΗ - ΕΞΕΤΑΣΗ)

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΣΘΕΝΗΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΑΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
1	.../2017	...	ΕΝΗΜ.ΣΤΗΘΟΣ+ΚΟΙΛΙΑ	ΑΠΥ .../...2017	ΔΕΚΤΟ . ΕΜΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ
2	.../2017	...		ΑΠΥ .../...2015	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
3	.../2017	...	ΧΕΙΡ....06 ΑΥΞΗΤΙΚΗ ΕΠ/ΧΟΣ	ΑΠΥ .../...2006	ΔΕΚΤΟ. ΠΑΛΙΑ ΠΕΛΑΤΙΣΣΑ. ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΑΠΥ ΕΝΤΟΣ ΤΟΥ 2018 ΓΙΑ ΘΕΡΑΠΕΙΕΣ.
4	.../2017	...		ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
5	.../2017	...		ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
6	.../2017	...	ΕΝΗΜ.ΣΩΜΑ	ΑΠΥ .../...2017	ΔΕΚΤΟ . ΕΜΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ

7	.../2017	..	ΕΝΗΜ.ΣΩΜΑ	ΑΠΥ .../...2015 .../...2017	ΔΕΚΤΟ . ΕΜΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ
8	.../2017	..	ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΑΥΞΗΤΙΚΗ ΓΛΟΥΤΩΝ	ΚΑΜΙΑ ΑΜΟΙΒΗ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
9	.../2017	..	ΕΠ/ΧΟΣ	ΑΠΥ .../...2015	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
10	.../2017	...	ΕΠ/ΧΟΣ	ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
11	.../2017	...	ΕΠ/ΧΟΣ	ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
12	.../2017	...	ΕΠ/ΧΟΣ	ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
13	.../2017	..		ΑΠΥ .../...2007	ΔΕΚΤΟ. ΠΑΛΙΑ ΠΕΛΑΤΙΣΣΑ. ΕΚΔΟΘΗΚΑΝ ΑΠΥ ΕΝΤΟΣ ΤΟΥ 2017 ΓΙΑ ΘΕΡΑΠΕΙΕΣ.
14	.../2017	...	ΕΝΗΜ.ΣΤΗΘΟΥΣ	ΑΠΥ .../...2017	ΔΕΚΤΟ . ΕΜΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ
15	.../2017	...	ΕΝΗΜ.ΣΤΗΘΟΥΣ	ΑΚΥΡΩΣΗ ΡΑΝΤΕΒΟΥ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
16	.../2017	...	DYSP (1)	ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΧΩΡΗΘΕΙ ΣΤΟ ΙΑΤΡΙΚΟ ΑΡΧΕΙΟ ΤΗΣ "... ΑΕ".	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
18	.../2017	...	ΕΠ/ΧΟΣ ΑΥΞΗΤ.(ΧΕΙΡ..../2016)	ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
17	.../2017	...	ΕΠ/ΧΟΣ ΒΛΕΦ. ΠΡΟ 20ΕΤΙΑΣ	ΚΑΝΙΑ ΑΜΟΙΒΗ – ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΜΕΤΑΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΠΟΡΕΙΑΣ ΑΣΘΕΝΟΥΣ	ΔΕΚΤΟ ΔΗΛΩΣΗ
19	.../2017	...	ΑΛΛΑΓΗ	ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
20	.../2017	...	ΑΛΛΑΓΗ	ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
21	.../2017	...		ΑΠΥ .../...2016 .../...2016	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ Υ.Δ.
22	.../2017	...		ΑΠΥ .../...2017	ΔΕΚΤΟ . ΕΜΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ (Υ.Δ.)
23	.../2017	...	ΑΛΛΑΓΗ	ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
24	.../2017	...	ΕΝΗΜ.ΕΝΕΣΙΜΑ ΥΑΛΟΥΡ.	ΑΠΥ .../...2017	ΔΕΚΤΟ . ΕΜΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ
25	.../2017	...	ΕΝΗΜ.ΚΟΙΛΙΟΠΛ.	ΑΠΥ .../...2017	ΔΕΚΤΟ . ΕΜΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ
26	.../2017	..	ΕΠΑΝ/ΧΟΣ ΚΟΙΛΙΑΣ	ΑΠΥ .../...2016 .../...-2017	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
27	.../2017	...	ΕΠ/ΧΟΣ ΡΙΝΟΠΛ.	ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
28	.../2017	...		ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ

29	.../2017	...	ΕΠΑΝ/ΧΟΣ	ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
30	.../2017	...		ΚΑΜΙΑ ΑΜΟΙΒΗ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
31	.../2017	...	ΕΠ/ΧΟΣ ΡΙΝΟΠΛ.+ ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΛΙΕΣ (ΚΑΥΤΗΡΙΑΣΜΟΣ)	ΑΠΥ .../...2017	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
32	.../2017	...	ΕΠ/ΧΟΣ ΑΥΞΗΤΙΚΗΣ	ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
33	.../2017	...		ΑΠΥ .../...017	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
34	.../2017	...	ΠΡΙΞΙΜΑΤΑ	ΑΠΥ .../...2017	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
35	.../2017	...		ΑΠΥ .../...2015	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
36	.../2017	...		ΑΠΥ .../...2017	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
37	.../2017	...	ΕΝΗΜ.ΥΑΛΟΥΡ.	ΑΠΥ .../...2017	ΔΕΚΤΟ . ΕΜΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ
38	.../2017	...	ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΤΗΘΟΥΣ	ΑΠΥ .../...2015	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
39	.../2017	...	ΕΝΗΜ. ΡΙΝΟΠΛΑΣΤΙΚΗ	ΑΠΥ .../...2002 .../...2002	ΔΕΚΤΟ. ΠΑΛΙΑ ΠΕΛΑΤΙΣΣΑ
40	.../2017	...	ΒΛΕΦΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗ ΕΠ/ΧΟΣ	ΑΠΥ .../...2017 .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
41	.../2017	...	ΕΠΑΝ/ΧΟΣ ΒΛΕΦΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗΣ	ΑΠΥ .../...2017 .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
42	.../2017	..	ΕΝΗΜ.ΣΠΙΛΟΣ	ΚΑΜΙΑ ΑΜΟΙΒΗ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
43	.../2017		ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΣΤΗΘΟΣ	ΑΠΥ .../...2018 .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΜΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ
44	.../2017	...	ΡΙΝ/ΚΗ	ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΜΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ
45	.../2017	..		ΑΠΥ .../...2017	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
46	.../2017	...	ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΛΙΠΟΓΛΥΠΤΙΚΗ	ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΜΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ
47	.../2017	...	ΓΝΩΜΑΤΕΥΣΗ	ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Οι μη εκδοθείσες ΑΠΥ προσδιορίζονται ως εξής : $137 - 47 = 90$ Συνολική αξία $90 \times 50,23 \text{ €} = 4.520,70 \text{ €}$ (αποκρυσταλλοποιήσιμη φορολογική ύλη όπου δεν περιλαμβάνεται Φ.Π.Α.).

Επισημαίνεται ότι οι ανωτέρω παραβάσεις δεν επισύρουν κυρώσεις του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) για το διάστημα από 17/10/2015 έως και 06/06/2017, ήτοι για τις είκοσι έξι (26) περιπτώσεις του παραπάνω πίνακα. Ως εκ τούτου, η με αρ. .../...2019 πράξη επιβολής προστίμου, η οποία εκδόθηκε για παραβάσεις που διαπράχθηκαν για το χρονικό διάστημα 7/6/2017 – 31/12/2017, τροποποιείται ως εξής : $64 - 21 = 43$ Συνολική αξία : $43 \times 50,23 = 2.159,89 \text{ €}$ (αποκρυβείσα φορολογική ύλη όπου δεν περιλαμβάνεται Φ.Π.Α.).

ΠΙΝΑΚΑΣ 2.- ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΣΧΕΘΕΙΣΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ – ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΗ

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΣΘΕΝΗΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΑΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
1	.../2017	...	DYSP	ΥΠΕΥΘ.ΔΗΛΩΣΗ. ΚΑΜΙΑ ΑΜΟΙΒΗ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
2	.../2017	...	DYSP (3)	ΥΠΕΥΘ.ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΖΥΓΟΣ ΓΙΑΤΡΟΥ. ΚΑΜΙΑ ΑΜΟΙΒΗ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
3	.../2017	...	DYSP	ΥΠΕΥΘ.ΔΗΛΩΣΗ. ΔΩΡΕΑΝ. ...	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
4	.../2017	...	(ΕΧΕΙ ΣΚΕΥΑΣΜΑ) ΡΙΝΟΠΑΡΕΙΑΚΕΣ ΑΥΛΑΚΕΣ	ΚΑΜΙΑ ΑΜΟΙΒΗ ΣΥΖΥΓΟΣ ΓΙΑΤΡΟΥ	ΔΕΚΤΟ.
5	.../2017	...	DYSP (2) ΜΣΦ	ΥΠΕΥΘ.ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΖΥΓΟΣ ΓΙΑΤΡΟΥ. ΚΑΜΙΑ ΑΜΟΙΒΗ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ.
6	.../2017	...	ΘΗΛΩΜΑ	ΚΑΜΙΑ ΑΜΟΙΒΗ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
7	.../2017	...	ΥΑΛΟΥΡΟΝΙΚΟ ΧΕΙΛΗ (ΕΧΕΙ ΣΚΕΥΑΣΜΑ) ΑΝΩ ΚΑΙ ΚΑΤΩ ΧΕΙΛΟΣ	ΔΩΡΕΑΝ.ΑΙΣΘΗΤΙΚΟΣ ΠΑΛΙΑ ΣΥΝΕΡΓΑΤΗΣ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
8	.../2017	...	DYSPORT	ΥΠΕΥΘ.ΔΗΛΩΣΗ. ΔΩΡΕΑΝ. ...	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
9	.../2017	..	KENACORT	ΠΑΛΑΙΟΤΕΡΗ ΑΣΘΕΝΗΣ. ΚΑΜΙΑ ΑΜΟΙΒΗ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
10	.../2017	...	DYSPORT 3 ΣΗΜΕΙΑ	ΥΠΕΥΘ.ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΖΥΓΟΣ ΓΙΑΤΡΟΥ. ΚΑΜΙΑ ΑΜΟΙΒΗ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
11	.../2017	...	ΡΥΤΙΔΕΣ ΠΑΡΕΙΑΣ & ΡΙΝ/ΚΕΣ ΑΥΛΑΚΕΣ (ΕΧΕΙ ΣΚΕΥΑΣΜΑ)	ΥΠΕΥΘ.ΔΗΛΩΣΗ. ΚΑΜΙΑ ΑΜΟΙΒΗ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Οι μη εκδοθείσες ΑΠΥ προσδιορίζονται ως εξής : $154 - 11 = 143$ Συνολική αξία $143 \times 88,72\text{€} = 12.686,96 \text{ €} + 75,00\text{€} + 150,00 \text{ €} + 55,00 \text{ €} + 40,00 \text{ €} + 40,00 \text{ €} = 13.046,96 \text{ €}$ (αποκρυβείσα φορολογική ύλη όπου περιλαμβάνεται Φ.Π.Α.).

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

ΠΙΝΑΚΑΣ 1.- ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΣΧΕΘΕΙΣΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ - ΕΠΙΣΚΕΨΗ - ΕΞΕΤΑΣΗ

A/A	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΣΘΕΝΗΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΑΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
1	.../2018	...	ΕΠΑΝ/ΧΟΣ ΑΥΞΗΤΙΚΗ	ΑΠΥ .../...2017	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
2	.../2018	...	ΕΠΑΝ/ΧΟΣ ΡΙΝΟΠΛ.	ΑΠΥ .../...2017	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
3	.../2018	...		ΑΠΥ .../...2015	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
4	.../2018	...	ΕΠΑΝ/ΧΟΣ ΑΥΞΗΤΙΚΗΣ (ΧΕΙΡ.2016)	ΑΠΥ .../...2017	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
5	.../2018	...	ΕΞΟΦΘΑΛΜΟΣ	ΚΑΜΙΑ ΑΜΟΙΒΗ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
6	.../2018	...		ΑΠΥ .../...2018 ΥΠΕΥΘ.ΔΗΛΩΣΗ (ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΗ ...2018)	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
7	.../2018	...		ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
8	.../2018	...		ΑΠΥ .../...2018/...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
9	.../2018	...	ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ	ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΜΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ
10	.../2018	...	ΕΝΗΜ.ΠΡΟΣΩΠΟ	ΑΠΥ .../...2018 .../...2018 .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΜΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΘΕΡΑΠΕΙΑ
11	.../2018	...	ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΣΤΗΘΟΥΣ	ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΜΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ
12	.../2018	...	ΕΠΑΝ/ΧΟΣ ΛΙΠΟΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	ΑΠΥ .../...2015	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
13	.../2018	...	ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΓΙΑ ΠΡΟΣΩΠΟ	ΑΠΥ .../...2013	ΔΕΚΤΟ. ΠΑΛΙΑ ΠΕΛΑΤΙΣΣΑ
14	.../2018	...		ΑΠΥ .../...2017	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
15	.../2018	...		ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
16	.../2018	...	ΕΠΑΝ/ΧΟΣ ΑΥΞΗΤΙΚΗΣ (ΧΕΙΡ.2016)	ΑΠΥ .../...2009	ΔΕΚΤΟ. ΠΑΛΙΑ ΠΕΛΑΤΙΣΣΑ
17	.../2018	...	ΕΠΑΝ/ΧΟΣ	ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
18	.../2018	...	ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ	ΑΠΥ .../...2007 .../...2008	ΔΕΚΤΟ. ΠΑΛΙΑ ΠΕΛΑΤΙΣΣΑ
19	.../2018	...	ΕΠΑΝ/ΧΟΣ ΛΙΠΟΑΝΑΡΡΟΦΗΣΗ (ΠΡΙΝ ...)	ΑΠΥ .../...2017	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
20	.../2018	...		ΑΠΥ .../.../2009	ΔΕΚΤΟ. ΠΑΛΙΑ ΠΕΛΑΤΙΣΣΑ
21	.../2018	...		ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ

22	.../2018	...	ΡΗΞΗ ΕΝΘΕΜΑΤΟΣ	ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΜΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ
23	.../2018	...		ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
24	.../2018	...	ΕΠΑΝ/ΧΟΣ ΚΟΙΛΙΑΣ	ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
25	.../2018	...	ΕΠΑΝ/ΧΟΣ	ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
26	.../2018	...	ΑΛΛΑΓΗ	ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
27	.../2018	...		ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΜΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ
28	.../2018	...	ΕΝΗΜ.ΠΡΟΣΩΠΟ	ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΜΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ
29	.../2018	...	ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΓΙΑ Υ/Ο	ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΜΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ
30	.../2018	...	ΕΠΑΝ/ΧΟΣ	ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
31	.../2018	...		ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
32	.../2018	...		ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ Υ.Δ.
33	.../2018	...	ΕΠΑΝ/ΧΟΣ	ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
34	.../2018	...	ΕΝΗΜ.ΣΠΙΛΟΙ ΠΡΟΣΩΠΟΥ	ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΜΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΙΝ ΤΗ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ
35	.../2018	...	ΕΝΗΜ.ΑΥΞΗΤΙΚΗ	ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ Υ.Δ.
36	.../2018	...	ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΟ+ΣΩΜΑ	ΑΠΥ .../...2016	ΔΕΚΤΟ. ΠΑΛΙΑ ΠΕΛΑΤΙΣΣΑ
37	.../2018	...		ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
38	.../2018	...		ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
39	.../2018	...		ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
40	.../2018	...	ΒΛΕΦ.ΕΝΗΜ.	ΚΑΜΙΑ ΑΜΟΙΒΗ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
41	.../2018	...		ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
42	.../2018	..	ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ FACE LIFT	ΑΠΥ ΕΤΟΥΣ 2004	ΔΕΚΤΟ. ΠΑΛΙΑ ΠΕΛΑΤΙΣΣΑ

43	.../2018	...	ΕΝΗΜ.	ΑΠΥ .../...2015	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
44	.../2018	...		ΑΠΥ .../...2017 .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
45	.../2018	...		ΑΠΥ .../...2018 .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
46	.../2018	...		ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ . ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΟΠΙΝ ΧΕΙΡΟΥΡΓΙΚΗΣ ΕΠΕΜΒΑΣΗΣ
47	.../2018	...		ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
48	.../2018	..		ΑΠΥ .../...2018	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Οι μη εκδοθείσες ΑΠΥ προσδιορίζονται ως εξής : $97 - 48 = 49$ Συνολική αξία $49 \times 53,05\text{€} = 2.599,45\text{ €}$ (αποκρυσταλλισα φορολογική ύλη όπου δεν περιλαμβάνεται Φ.Π.Α.).

Επισημαίνεται ότι για τις ανωτέρω παραβάσεις δεν επιβλήθηκε πρόστιμο από τον παρόντα έλεγχο.

ΠΙΝΑΚΑΣ 2.- ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΣΧΕΘΕΙΣΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ - ΜΙΚΡΟΕΠΕΜΒΑΣΗ

Α/Α	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΣΘΕΝΗΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	ΑΙΤΙΑΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
1	.../2018	...	ΛΙΠΟΜΕΤΑΦΟΡΑ	ΑΚΥΡΩΣΗ ΡΑΝΤΕΒΟΥ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
2	.../2018	...	DYSP 2-3 ΣΗΜΕΙΑ	ΥΠΕΥΘ.ΔΗΛΩΣΗ. ΣΥΖΥΓΟΣ ΓΙΑΤΡΟΥ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
3	.../2018	...	ΥΑΛΟΥΡΟΝΙΚΟ ΧΕΙΛΗ (ΕΧΕΙ ΣΚΕΥΑΣΜΑ) ΑΝΩ ΚΑΙ ΚΑΤΩ ΧΕΙΛΟΣ	ΔΩΡΕΑΝ.ΑΙΣΘΗΤΙΚΟΣ ΠΑΛΙΑ ΣΥΝΕΡΓΑΤΗΣ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
4	.../2018	...	ΝΗΜΑΤΑ ΜΤΠ ΜΣΦ	ΥΠΕΥΘ.ΔΗΛΩΣΗ.ΔΩΡΕΑ ...	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
5	.../2018		+ ΑΝΤΗΛΙΑΚΗ	ΑΚΥΡΩΣΗ ΡΑΝΤΕΒΟΥ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
6	.../2018	...	ΥΑΛΟΥΡΟΝΙΚΟ+DYSPO (ΕΧΕΙ ΣΚΕΥΑΣΜΑ) ΡΙΝ/ΚΕΣ ΑΥΛΑΚΕΣ	ΥΠΕΥΘ.ΔΗΛΩΣΗ. ΣΥΖΥΓΟΣ ΓΙΑΤΡΟΥ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
7	.../2018	...	DYSPO ΜΤΠ ΜΣΦ	ΥΠΕΥΘ.ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΖΥΓΟΣ ΓΙΑΤΡΟΥ. ΚΑΜΙΑ ΑΜΟΙΒΗ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

8	.../2018	..	(ΕΧΕΙ ΣΚΕΥΑΣΜΑ) ΑΝΩ+ΚΑΤΩ ΧΕΙΛΟΣ, ΡΙΝΟΠΑΡΕΙΑΚΕΣ ΑΥΛΑΚΕΣ/ΚΑΤΩ ΧΕΙΛΟΣ, ΖΥΓΩΜΑΤΙΚΑ-ΟΒΑΛ ΠΡΟΣΩΠΟ-ΠΗΓΟΥΝΙ	ΕΙΧΕ ΧΕΙΡΟΥΡΓΗΘΕΙ ΣΤΟ ΠΑΡΕΛΘΟΝ.ΚΑΜΙΑ ΑΜΟΙΒΗ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
9	.../2018	...	(ΕΧΕΙ ΣΚΕΥΑΣΜΑ) ΑΝΩ ΧΕΙΛΟΣ+ΚΑΤΩ ΠΛΑΙ ΧΕΙΛΟΥΣ	ΕΙΧΕ ΧΕΙΡΟΥΡΓΗΘΕΙ ΣΤΟ ΠΑΡΕΛΘΟΝ.ΚΑΜΙΑ ΑΜΟΙΒΗ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
10	.../2018	...	KENACORT	ΠΑΛΑΙΟΤΕΡΗ ΑΣΘΕΝΗΣ. ΚΑΜΙΑ ΑΜΟΙΒΗ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ
11	.../2018	...	DYSPORT	ΥΠΕΥΘ.ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΖΥΓΟΣ ΓΙΑΤΡΟΥ. ΚΑΜΙΑ ΑΜΟΙΒΗ	ΔΕΚΤΟ. ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Οι μη εκδοθείσες ΑΠΥ προσδιορίζονται ως εξής : $90 - 11 = 79$ Συνολική αξία $79 \times 94,00\text{€} = 7.426,00\text{€}$ (αποκρυσταλλισμένη φορολογική ύλη όπου περιλαμβάνεται Φ.Π.Α.).

Επειδή περαιτέρω, στην παράγραφο 3 του άρθρου 20 του Ν.3842/2010, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 69 του Ν.4446/2016 (ΦΕΚ Α' 240/22-12-2016) και σύμφωνα με το άρθρο 129 του ίδιου νόμου ισχύει από 22/12/2016 και μετά, ορίζεται : *“Τα φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας πεντακοσίων (500) ευρώ και άνω, που εκδίδονται για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, εξοφλούνται από τους λήπτες τους, αγοραστές των αγαθών ή των υπηρεσιών, αποκλειστικώς με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, όπως ενδεικτικά, άλλα όχι περιοριστικά τραπεζικό έμβασμα, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών, χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού. Δεν επιτρέπεται εξόφληση των στοιχείων αυτών με μετρητά”*.

Ακολουθώντας, στην ΠΟΛ 1026/2018 ορίζεται : “Δ. Μη συμμόρφωση με τις κατά την παρ. 3 του άρθρου 20 του Ν. 3842/2010 (Α58) υποχρεώσεις (άρθρο 54, παρ. 1 περ. ιζ' του Ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την περίπτωση α' της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του Ν. 4474/2017)

Για παραβάσεις που αφορούν τη μη συμμόρφωση με τις κατά την παρ. 3 του άρθρου 20 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58Α) υποχρεώσεις, οι οποίες διαπράττονται από 7.6.2017 και μετά, επιβάλλεται, στον εκδότη (πωλητή αγαθών ή υπηρεσιών), το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης θ' της παραγράφου 2 του άρθρου 54, όπως αυτές προστέθηκαν με την περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του Ν.4474/2017 , ήτοι 100 ευρώ για κάθε παράβαση.

Για την εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων, ως μη συμμόρφωση με τις κατά την παρ. 3 του άρθρου 20 του Ν. 3842/2010 υποχρεώσεις, θεωρείται η μη εξόφληση, από τον λήπτη (ιδιώτη-αγοραστή) των αγαθών ή των υπηρεσιών, φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 500 ευρώ και άνω, με τη χρήση «μέσων πληρωμής με κάρτα» (όπως πιστωτικής, χρεωστικής, προπληρωμένης, κλπ) ή άλλων «ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής» (όπως τραπεζικό έμβασμα, μέσω λογαριασμού πληρωμών, κλπ)”.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η υποχρέωση εξόφλησης μιας συναλλαγής με ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής αφορά στις περιπτώσεις φορολογικών στοιχείων αξίας πεντακοσίων (500,00) ευρώ και άνω και όχι άνω των πεντακοσίων (500,00) ευρώ, όπως εσφαλμένα ισχυρίζεται η προσφεύγουσα. Οι δε επικαλούμενες διατάξεις του άρθρου 23 περ. β' του Ν.4172/2013 αφορούν στις περιπτώσεις μη εκπιπτόμενων επιχειρηματικών δαπανών μιας επιχείρησης και όχι στον τρόπο εξόφλησης της συναλλαγής, που εν προκειμένω επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.. Ως εκ τούτου, ορθώς η φορολογική αρχή καταλόγισε πρόστιμο για τις περιπτώσεις μη εξόφλησης με ηλεκτρονικό μέσο των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων αξίας 500,00 ευρώ και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει απορριπτέος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία "...", ΑΦΜ ..., ως ακολούθως :

1) την **επικύρωση** της με αριθμό .../...**2019** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης και

2) την **τροποποίηση** α) της με αριθμό .../...**2019** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016, β) της με αριθμό .../...**2019** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017, γ) της με αριθμό .../...**2019** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 και δ) της με αριθμό .../...**2019** πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης.

α) Η με αριθμό .../...**2019** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 τροποποιείται ως εξής :

Επιβάλλεται πρόστιμο συνολικού ποσού **1.066,77 €**, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας (Α.Π.Υ.):

i) σε σαράντα οκτώ (48) περιπτώσεις για παρασχεθείσες υπηρεσίες σε ισάριθμους πελάτες της προσφεύγουσας συνολικής αξίας: $(48 \times 97,23) = 4.667,04$ € (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 23%) για την περίοδο 01/01-31/05/2016 και

ii) σε εξήντα επτά (67) περιπτώσεις για παρασχεθείσες υπηρεσίες σε ισάριθμους πελάτες της προσφεύγουσας συνολικής αξίας: $(67 \times 97,23) = 6.514,41$ € (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%) για την περίοδο 01/06-31/12/2016 (Πίνακας XIII της έκθεσης ελέγχου), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1§2^α 5§5 8§1, 9§1 περ.στ', 12§1 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με το άρθρο 13§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει (παρ.1 άρθρο 51 του ν.4410/2016).

ΑΞΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ
3.794,34	872,70 (23%)	50,00%	436,35
5.253,56	1.260,85 (24%)	50,00%	630,42
ΣΥΝΟΛΟ			1.066,77 €

β) Η με αριθμό .../...**2019** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 τροποποιείται ως εξής :

Επιβάλλεται πρόστιμο συνολικού ποσού **1.262,61 €**, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας (Α.Π.Υ.) σε εκατόν σαράντα τρεις (143) περιπτώσεις για παρασχεθείσες υπηρεσίες σε ισάριθμους πελάτες της προσφεύγουσας συνολικής αξίας: $(143 \times 88,72) = 12.686,96 \text{ €}$ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%) πλέον 75,00 € , 150,00 € , 55,00 € και 40,00 € + 40,00 € , ήτοι συνολικά: $12.686,96 \text{ €} + 75,00 \text{ €} + 150,00 \text{ €} + 55,00 \text{ €} + 40,00 \text{ €} + 40,00 \text{ €} = 13.046,96 \text{ €}$, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1§2^α 5§5 8§1, 9§1 περ.στ', 12§1 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με το άρθρο 13§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει (παρ.1 άρθρο 51 του ν.4410/2016).

ΑΞΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ
10.521,74	2.525,22	50,00%	1.262,61€

γ) Η με αριθμό .../...**2019** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 τροποποιείται ως εξής :

Επιβάλλεται πρόστιμο συνολικού ποσού **718,65 €**, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας (Α.Π.Υ.) σε εβδομήντα εννέα (79) περιπτώσεις για παρασχεθείσες υπηρεσίες σε ισάριθμους πελάτες της προσφεύγουσας συνολικής αξίας: $79 \times 94,00 \text{ €} = 7.426,00 \text{ €}$ (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1§2^α 5§5 8§1, 9§1 περ.στ', 12§1 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με το άρθρο 13§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει (παρ.1 άρθρο 51 του ν.4410/2016).

ΑΞΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ
5.988,71	1.437,29	50,00%	718,65 €

δ) Η με αριθμό .../...**2019** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 τροποποιείται ως εξής :

Επιβάλλεται πρόστιμο συνολικού ποσού **2.200,00 €** λόγω :

i) μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας (Α.Π.Υ.) σε σαράντα τρεις (43) περιπτώσεις για παρασχεθείσες υπηρεσίες (επίσκεψη, εξέταση, επανέλεγχος κ.λπ.) σε ισάριθμους ασθενείς-πελάτες της προσφεύγουσας για το διάστημα 07-06-2017 έως 31-12-2017 συνολικής αξίας: $(43 \times 50,23) = 2.159,89\text{€}$ και σε μία (1) περίπτωση για παρασχεθείσες ιατρικές υπηρεσίες σε μία ασθενή στο νοσηλευτικό ίδρυμα συνολικής αξίας $(1 \times 346,68) = 346,68\text{€}$, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1§2^α 5§5 8§1, 9§1 περ.στ', 12§1 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με το άρθρο 13§1 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της περίπτωσης η' παρ.2 άρθρο 54 του ν.4174/3013, όπως αυτές προστέθηκαν με την περ.β' παρ.4 του άρθρου 12 ν.4474/2017. Ποσό καταλογισμού 1.000,00 €.

ii) Μη τήρησης των υποχρεώσεων του άρθρου 20 παρ.3 του Ν.3842/10 που αφορά στην εξόφληση των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων αποκλειστικά με ηλεκτρονικό μέσο πληρωμής σε δώδεκα (12) περιπτώσεις, κατά παράβαση των όσων ορίζονται στις διατάξεις του ν.3842/10 άρθρ.20 παρ.3 σε συνδυασμό με την περ.ιζ' παρ.1 άρθρ.54 ν.4174/13 (όπως προστέθηκε με την παρ.4β' του άρθρου 1,2 του ν.4474/17 (ΦΕΚ Α'80/7-6-2017) και ισχύει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 07-06-2017) με προβλεπόμενο πρόστιμο 100€ για κάθε παράβαση (σχετ.ΠΟΛ.1026/2018). Ποσό καταλογισμού $12 \times 100,00 = 1.200,00\text{ €}$.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

1) Η με αριθμό .../...**2019** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
1.196,59€	1.066,77 €

2) Η με αριθμό .../...**2019** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
1.357,06€	1.262,61€

3) Η με αριθμό .../...**2019** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ
---------------	--------------------

	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
818,71€	718,65 €

3) Η με αριθμό .../...**2019** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
2.200,00 €	2.200,00 €

4) Η με αριθμό .../...**2019** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
2.200,00 €	2.200,00 €

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.