



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη 13/02/2019



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Αριθμός απόφασης: **391**

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 με ημερομηνία κατάθεσης **18-10-2018** με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή και το με αριθμ. πρωτ. **ΕΜΠ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ ΕΜΠ /17-12-2018** συμπληρωματικό υπόμνημα του - **ΑΦΜ**, κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού -Τ.Κ., κατά της αριθμ. /2018 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την υπ. αριθ. /18-12-2018 Πράξη Αναπομπής της Δ.Ε.Δ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προς τη Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, με αίτημα να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας τα νέα στοιχεία σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγους και να αποστείλει στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα,

7. Την από 09-01-2019 «Έκθεση Συμπληρωματικών Ελεγκτικών Επαληθεύσεων σε αναπέμπουσα μορφή», της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, που διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το υπ. αριθ. /10-01-2019 έγγραφο της (αρ. πρωτ. εισερχ. ΕΜΠ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ ΕΜΠ /14-01-2019), στην οποία αναφέρονται τα αποτελέσματα των συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, που διενεργήθηκαν από την Υπηρεσία κατόπιν της επεξεργασίας των προαναφερόμενων νέων στοιχείων.

8. Τις από 30-10-2018 απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18-10-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής και του με αριθ. πρωτ. ΕΜΠ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ ΕΜΠ /17-12-2018 συμπληρωματικού υπομνήματος του προσφεύγοντος, 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 υπ' αριθμ. /04-09-2018 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε εις βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 250,00 €, επειδή δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου κατόπιν του με αριθμ. πρωτ. /17-4-2018 εγγράφου αιτήματος άρθρου 14 του ν. 4174/2013, αντίγραφα των παραστατικών δαπανών και εξόδων που καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία του, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2012-31/12/2012, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13, 14, 24 και 54 παρ. 1 περ. δ΄ του ν. 4174/2013, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 § 2 περ. γ΄ του ίδιου νόμου.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, κατόπιν διενέργειας μερικού ελέγχου εφαρμογής ορθής τήρησης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων στη χρήση 2012, δυνάμει της υπ' αριθμ. /2017 σχετικής εντολής ελέγχου. Ειδικότερα, όπως προκύπτει από την 04/09/2018 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου, ο προσφεύγων, με αντικείμενο δραστηριότητας την παροχή ιατρικών υπηρεσιών ειδικότητας ορθοπεδικής, επί της οδού, στη Θεσσαλονίκης, τηρούσε κατά την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012, απλογραφικά βιβλία και στοιχεία (βιβλία Β΄ κατηγορίας). Επειδή ο ελεγχόμενος δεν ανταποκρίθηκε

στο με αρ. πρωτ. /17-04-2018 Αίτημα παροχής πληροφοριών - αντιγράφων του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 του ελέγχου, εντός της ταχθείσας από αυτό προθεσμίας, μη θέτοντας στη διάθεση του ελέγχου μας αντίγραφα των παραστατικών δαπανών και εξόδων της ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου 01-01-2012 έως 31-12-2012, ούτε και γνωστοποίησε εγγράφως άλλο τόπο και χρόνο διεξαγωγής του ελέγχου, μέχρι και την υπογραφή της σχετικής έκθεσης ελέγχου, η φορολογική αρχή του καταλόγισε μία διαδικαστική παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13, 14, 24 και 54 παρ. 1 περ. δ' του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), και του επέβαλε πρόστιμο ύψους 250,00 €, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54 § 1 περ. δ και § 2 περ. γ¹ του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου /18-10-2018 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση, της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, επικαλούμενος τους παρακάτω λόγους :

1. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή διατείνεται ότι του κοινοποιήθηκε το με αριθμ. Πρωτ. /17-4-2018 αίτημα παροχής πληροφοριών – αντιγράφων του άρθρου 14 του ν. 4174/2013, προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου αντίγραφα παραστατικών δαπανών και εξόδων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, τα οποία όμως κατά το μεγαλύτερο μέρος τους, είχαν ήδη προσκομιστεί από το λογιστή του, στην διενεργούσα τον έλεγχο υπάλληλο, κατόπιν προφορικής τους επικοινωνίας. Άλλωστε στην ίδια την έκθεση ελέγχου και στις σελίδες 13 και 14 και στο σημείο 5.2.3.2.3., αναφέρεται ότι έγιναν δειγματοληπτικά διασταυρωτικές επαληθεύσεις των πρωτοτύπων (ληφθέντων) φορολογικών στοιχείων με τα αντίστοιχα στελέχη και δε διαπιστώθηκαν διαφορές. Επίσης, στη σελίδα 23 της σχετικής έκθεσης ελέγχου και στο σημείο 25 της παρ. 13, απαριθμούνται τα συνημμένα έγγραφα – αντίγραφα Δ.Α. - Τιμ. Δαπανών – εξόδων, από τα οποία προκύπτει πέραν πάσης αμφιβολίας ότι ο έλεγχος είχε στη διάθεσή του πλήθος αντιγράφων, φορολογικών στοιχείων δαπανών. Περαιτέρω η φορολογική αρχή, ισχυρίζεται ότι εξέδωσε σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, στο οποίο περιλήφθηκαν τα αποτελέσματα του ελέγχου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, και το οποίο σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην ως άνω έκθεση επιδόθηκαν νόμιμα με θυροκόλληση στη διεύθυνσή του. Στην συνέχεια προσθέτει, ότι επειδή δεν προκύπτει η ημερομηνία κοινοποίησης σε αυτόν του ως άνω σημειώματος και επειδή ο ίδιος δε βρισκόταν στο ιατρείο του για μεγάλο χρονικό διάστημα για λόγους ανωτέρας βίας (σοβαρούς λόγους υγείας, σχετ. 4), δεν μπόρεσε να ασκήσει το προβλεπόμενο από το Σύνταγμα δικαίωμα ακροάσεώς του από τη Διοίκηση και δεν είχε τη δυνατότητα να υποβάλλει εγγράφως τους ισχυρισμούς του και να προσκομίσει όλα τα έγγραφα, ήτοι το σύνολο των παραστατικών των δαπανών για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2012-31/12/2012, και τα όσα έγγραφα επικαλείται για τις τέσσερις (4) περιπτώσεις μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων. Για το λόγο αυτό,

προσκόμισε ενώπιον της Υπηρεσίας μας, το σύνολο φορολογικών παραστατικών των δαπανών για τη χρήση 2012 (σχετικό υπ'αρ. 5α), ζητώντας στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης που διέπει τη λειτουργία της, αφενός να κληθεί υποχρεωτικά σε ακρόαση, σύμφωνα με όσα προβλέπονται στην παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, αφετέρου, να ληφθούν υπόψη από τον έλεγχο τα προσκομιζόμενα φορολογικά στοιχεία.

2. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή έκρινε ότι δεν εξέδωσε συνολικά (4) αποδείξεις παροχής υπηρεσιών σε ισάριθμες περιπτώσεις ασθενών, καθότι κατά την κρινόμενη περίοδο, είχε συνάψει με την ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία "....." και συγκεκριμένα με την ιδιωτική γενική κλινική ".....", που βρίσκεται στη Θεσσαλονίκη, το από 25/7/2011 ιδιωτικό συμφωνητικό σύμβασης ανεξάρτητων υπηρεσιών (σχετ. 7), το οποίο κατατέθηκε εμπροθέσμως στην τότε αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νεαπόλεως, και το οποίο αποτελεί συνέχεια του ομοίου από 1/6/2008 ιδιωτικού συμφωνητικού, σύμφωνα με το οποίο ανέλαβε την υποχρέωση να παρέχει τις υπηρεσίες του αυτοπροσώπως προς την ως άνω κλινική για την παρακολούθηση των ορθοπεδικών περιστατικών της κλινικής, στο τμήμα επειγόντων περιστατικών και στο τμήμα των εξωτερικών ιατρείων αυτής, με αντάλλαγμα το ποσό των 2.000,00 ευρώ μηνιαίως καθαρά και με τους ειδικούς όρους και επιμέρους συμφωνίες που περιλαμβάνονται στο ως άνω συμφωνητικό. Συνεπώς δεν είχε υποχρέωση να εκδώσει ξεχωριστά φορολογικά στοιχεία προς την κλινική ή προς τον τρίτο εξεταζόμενο ασθενή.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό επισημαίνουμε τα εξής :

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι : «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή, ακολούθως, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι : «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...»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 169 παρ. 1 ν. 2717/1999, όπως ισχύει κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας (13.02.2019): *«Δημόσια είναι τα έγγραφα τα οποία έχουν συνταχθεί από δημόσιο όργανο.»*

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 170 ν. 2717/1999, : *«Τα δημόσια και τα ιδιωτικά έγγραφα, τα οποία προσάγονται στο δικαστήριο, πρέπει να έχουν συνταχθεί κατά τους νόμιμους τύπους σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις, ή, αν ο νόμος που διέπει τη σχέση απαιτεί ειδικό τύπο, κατά τον τύπο αυτόν.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 171 ν. 2717/1999, *«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. 2. [...]. 3. Κατά τα λοιπά το περιεχόμενο των δημόσιων εγγράφων, καθώς και όλο το περιεχόμενο των ιδιωτικών, εκτιμάται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 148. 4.Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη. 5. [...]. 6. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται μόνο εφόσον ο νόμος που διέπει τη σχέση δεν ορίζει διαφορετικά.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις καταγραφείσες στην από 04/09/2018 έκθεση ελέγχου ενέργειες του ελέγχου, κοινοποιήθηκε αρχικά, στον προσφεύγοντα το με αριθμ. πρωτ. /..... -2018 αίτημα παροχής πληροφοριών – αντιγράφων του άρθρου 14 του ν. 4174/2013, προκειμένου αυτός να θέσει στη διάθεση του ελέγχου αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012. Ο ελεγχόμενος ανταποκρίθηκε εμπρόθεσμα στο αίτημα αυτό και έθεσε στη διάθεση του ελέγχου αντίγραφα των αιτούμενων, ήτοι:

Των μηνιαίων καταστάσεων βιβλίου εσόδων - εξόδων με Α.Π.Θ. / 12-07-2010 και ίχνος διάτρησης 4225 EN 07 10,

Των αναλυτικών καταστάσεων βιβλίου εσόδων – εξόδων.Των βιβλίων επίσκεψης ασθενών του άρθρου 10 § 5 ια' Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Των θεωρημένων και αθεώρητων στοιχείων που εκδόθηκαν.

Όμως ο ελεγχόμενος δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου αντίγραφα των αιτούμενων των παραστατικών δαπανών και εξόδων που έχει καταχωρήσει στα τηρούμενα βιβλία του.

Στη συνέχεια κοινοποιήθηκε στον ελεγχόμενο το με αρ. πρωτ. /17-04-2018 Αίτημα παροχής πληροφοριών - αντιγράφων του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013, προκειμένου ο

ελεγχόμενος, να θέσει στην διάθεση του ελέγχου αντίγραφα των παραστατικών δαπανών και εξόδων φορολογικής περιόδου 2012 που έχει καταχωρήσει στα τηρούμενα βιβλία του.

Ο ελεγχόμενος δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω με αρ. πρωτ. /17-04-2018 Αίτημα παροχής πληροφοριών - αντιγράφων του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 του ελέγχου, εντός της ταχθείσας από αυτό προθεσμίας, μη θέτοντας στη διάθεση του ελέγχου μας αντίγραφα των παραστατικών δαπανών και εξόδων της ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου 01-01-2012 έως 31-12-2012, ούτε όμως και σε μεταγενέστερο, εύλογο διάστημα και ενώ ο έλεγχος της υπόθεσής του από τη Δ.Ο.Υ ήταν σε εξέλιξη.

Για τη μη ανταπόκριση στο ανωτέρω έγγραφο αίτημα της φορολογικής Διοίκησης, ο έλεγχος καταλόγισε μία διαδικαστική παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13, 14, 24 και 54 παρ. 1 περ. δ' του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Για την παράβαση αυτή επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 250,00 €. Η επιβολή του ως άνω προστίμου προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ. δ και § 2 περ. γ¹ του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, εξάλλου, η φορολογική διοίκηση, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου έχει – κατ'αρχήν – δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση, (Στε 1253/92, 3278/92, 2266/95 & 3333/95). Η θέση αυτής της νομολογίας αιτιολογείται στο ότι, οι παραβάσεις αυτές αποτελούν διοικητικές κυρώσεις, οι οποίες δεν έχουν το χαρακτήρα ποινής, αλλά είναι διοικητικό μέτρο με το οποίο σκοπείται ο εξαναγκασμός του φορολογούμενου στην εκπλήρωση των υποχρεώσεών του που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία.

Κατόπιν των ανωτέρω, ορθά η φορολογική αρχή επέβαλε το ως άνω πρόστιμο και ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εμπρόθεσμης προσκόμισης των παραστατικών δαπανών απορρίπτεται ως αναπόδεικτος και αβάσιμος.

Επίσης, επισημαίνουμε ότι το με αριθμ. /14-01-2019 συμπληρωματικό υπόμνημα, με το οποίο προσκομίστηκαν φορολογικά στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, τα οποία διαβιβάστηκαν αρμοδίως, στην φορολογική αρχή προκειμένου να τα λάβει υπόψη της κατά τη διενέργεια συμπληρωματικού ελέγχου, δε σχετίζεται με το υπό κρίση πρόστιμο, αλλά με τις άλλες πράξεις που εκδόθηκαν στα πλαίσια του ιδίου ως άνω ελέγχου (..... /2018 και /2018), κατά των οποίων ασκήθηκαν ενώπιον της Υπηρεσίας μας, σχετικές ενδικοφανείς προσφυγές.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό επισημαίνουμε τα εξής :

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης κρίσης της φορολογικής αρχής σχετικά με τη μη έκδοση συνολικά (4) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών σε ισάριθμες περιπτώσεις ασθενών, καθότι κατά την κρινόμενη περίοδο, αλυσιτελώς προβάλλεται εν προκειμένω, δεδομένου ότι δεν αποτελεί αντικείμενο της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής. Ο εν λόγω ισχυρισμός προβλήθηκε με τις αριθμ. και /18-10-2018 ενδικοφανείς προσφυγές οι οποίες ασκήθηκαν από τον προσφεύγοντα κατά της με αριθμ. /04-09-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδο από 01/01/2012-31/12/2012) και /04-09-2018 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 του ν. 4337/2015, αντίστοιχα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **18/10/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής και του με αριθ. πρωτ. **ΕΜΠ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ ΕΜΠ** /17-12-2018 συμπληρωματικού υπομνήματος του - **ΑΦΜ**, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 4174/2013	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
<u>Υπ'αρ. /04-09-2019 διαχειριστικής περιόδου 01/01/-31/12/2012</u>	250,00	250,00

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**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.