



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604526

ΦΑΞ: 2131604567

Καλλιθέα, 27-11-2020

Αριθμός απόφασης: 2474

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 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 1440/τ. Β' /27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Την από **29/06/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου Ναυπλίου, οδός, Τ.Κ. 21100, κατά της με αριθμό/14-04-2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **ΝΑΥΠΛΙΟΥ**, φορολογικού έτους 2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθμό/14-04-2020 πράξη επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **ΝΑΥΠΛΙΟΥ**, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 26-02-2020 έκθεση μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. **ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ**.
6. Την Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. **ΝΑΥΠΛΙΟΥ**.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/06/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./14-04-2020 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους **500,00€**. Το πρόστιμο αυτό αφορά στη μη έκδοση από την προσφεύγουσα μίας απόδειξης παροχής υπηρεσιών που δεν επιβαρύνεται με Φ.Π.Α. (ιατρικές υπηρεσίες) σε έναν (1) ασθενή συνολικής αξίας 5,00€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ.ιε' και παρ.2 περ.η' του Ν.4174/2013.

Ειδικότερα, δυνάμει της υπ' αριθ./08-11-2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, διενεργήθηκε στις 08/11/2019 μερικός επιτόπιος φορολογικός έλεγχος στην επιχείρηση της προσφεύγουσας με αντικείμενο εργασιών παιδίατρος, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Από αντιπαραβολικό έλεγχο των εκδοθέντων Α.Π.Υ. με την ηλεκτρονική συνταγογράφηση (ΗΔΙΚΑ), διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα στις 01/11/2019 δεν εξέδωσε μία (1) Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών από χειρόγραφο στέλεχος αξίας 5,00€ στην πελάτισσα-ασθενή κ. (ΘΗΛΥ) για παροχή ιατρικών υπηρεσιών. Σημειώνεται όμως ότι στις 01/11/2019 είχε εκδοθεί η Α.Λ.Σ. Νο 4054 άνευ ονόματος (Συνταγογράφηση) Δωρεάν. Εν συνεχεία εκδόθηκε και επιδόθηκε στην προσφεύγουσα το με αριθμό/08-11-19 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)-κλήση σε ακρόαση καθώς και ο από 08-11-19 προσωρινός προσδιορισμός προστίμου, στα οποία η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή, σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ η ενδικοφανής προσφυγή είναι εκπρόθεσμη καθώς η προσβαλλόμενη πράξη μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα, σύμφωνα με τον ηλεκτρονικό εντοπισμό των συστημένων επιστολών από τα ΕΛΤΑ, την 27-05-2020 και η προσφεύγουσα άσκησε προσφυγή στις 29-06-2020, ήτοι μετά την παρέλευση της 30ημερης προθεσμίας που ορίζει το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ..

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 (περί κοινοποίησης πράξεων) παράγραφοι 1, 2 και 5 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α).....
β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου,.....
5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα....»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.1 του ν. 4174/2013 (Α' 170), ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».

Επειδή, στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ.1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, η προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου απεστάλη με την υπ' αρ. πρωτ./15-5-2020 συστημένη επιστολή (RE), θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής. Εάν η 15η είναι επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, τεκμαίρεται ότι η κοινοποίηση συντελέστηκε μετά την παρέλευση της αμέσως επόμενης εργάσιμης. Επομένως, εν προκειμένω θεωρούμε ότι η κοινοποίηση συντελέστηκε την Τρίτη 02/06/2020. Κατά συνέπεια η προβλεπόμενη από το νόμο τριακονθήμερη προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής αρχίζει την 03-06-2020 και λήγει την 02-07-2020. Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή θεωρείται ως **εμπροθέσμως υποβληθείσα**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι στην ηλεκτρονική συνταγογράφηση στις 01/11/2019 αναγράφονται τέσσερα επώνυμα συνολικά (... ..,.....,..... και), για τα οποία είχαν εκδοθεί εκείνη την ημέρα οι κάτωθι Α.Λ.Σ.:

<u>A/A</u>	<u>Επώνυμο</u>	<u>Αξία (€)</u>
4053		3,00
4054	Άνευ	Δωρεάν
4055		30,00
4056		3,00

Ως εκ τούτου, η υπ' αρ. 4054 Α.Λ.Σ., η οποία αναφέρει η έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ ότι εκδόθηκε άνευ ονόματος, αφορά το επώνυμο της κας, επομένως δεν υφίσταται παράβαση.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014: «5.Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

«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.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις: α) Την ημερομηνία έκδοσης. β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο. γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών. δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών. ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.

3. Για σκοπούς ευχερούς ταυτοποίησης των σχετικών συναλλαγών, δύνатаι να καθίσταται υποχρεωτική η αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης

ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών, με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ύστερα από δημοσίευση αξιολόγησης των διοικητικών βαρών για τις υποκείμενες οντότητες σε σχέση με το αναμενόμενο φορολογικό όφελος.

.....

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, μπορεί η οντότητα 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 αυτό το νόμο.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης, (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο Ν.1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 του Ν.4308/2014:

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α).....

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.[...]»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ 1003/31.12.2014 “Κατηγορίες οντοτήτων που απαλλάσσονται από τη χρησιμοποίηση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών. Αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικής πώλησης ορισμένων κατηγοριών υπηρεσιών ή αγαθών. Δήλωση διακοπής λειτουργίας φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού λόγω τεχνικού προβλήματος” ορίζεται ότι:

«Ορίζουμε τις οντότητες που απαλλάσσονται από το τρέχον φορολογικό έτος και εφεξής, από τη χρησιμοποίηση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (φορολογική ταμειακή μηχανή ή μηχανισμός Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), καθώς και τις περιπτώσεις λιανικών συναλλαγών που απαλλάσσονται από την υποχρέωση έκδοσης των σχετικών παραστατικών (αποδείξεων) μέσω φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού, ως εξής:

1. Οι παρακάτω κατηγορίες οντοτήτων ανεξάρτητα από το μέγεθός τους, δύνανται να μη χρησιμοποιούν φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό, για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών:

α) Ο εκμεταλλευτής κέντρων αισθητικής, γυμναστηρίων, χώρου διαμονής ή φιλοξενίας, εκπαιδευτηρίου, παιδικού σταθμού, κλινικής ή θεραπευτηρίου, καθώς και οι γιατροί και οδοντίατροι,

2. Ειδικά, οι οντότητες των περιπτώσεων α' και ε' έως και θ' της παραγράφου 1 απαλλάσσονται της υποχρέωσης χρησιμοποίησης φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών με την προϋπόθεση ότι στις εκδιδόμενες αποδείξεις αναγράφουν και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη. [...]

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ.1 περ.ιε' και παρ.2 περ.η' του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως προστέθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν.4474/2017 (ΦΕΚ Α' 80/7.6.2017) ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α).....

ιε) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ.1 καθορίζονται ως εξής:

α).....

η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε' και ιστ' της παραγράφου 1.».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1026/12-02-2018 παρασχέθηκαν οδηγίες και διευκρινίσεις αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) και λοιπών περιπτώσεων παραβάσεων, ως εξής:

«Ι. ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 4 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 12 ΤΟΥ Ν. 4474/2017

Β. Μη έκδοση, ανακριβής έκδοση ή λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων, για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. (άρθρο 54, παρ. 1 περ. ιε' 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 έκδοση φορολογικών στοιχείων, την ανακριβή έκδοση στοιχείων ή τη λήψη ανακριβών στοιχείων, για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., οι οποίες διαπράττονται από 7.6.2017 και μετά επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από τις

διατάξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 2 του άρθρου 54, όπως αυτές προστέθηκαν με την περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν. 4474/2017, ήτοι 500 ή 1000 ευρώ ανάλογα εάν τηρούνται απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία αντίστοιχα, ανά φορολογικό έλεγχο, ανεξαρτήτως του πλήθους και της αξίας των στοιχείων».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα της από 26-02-2020 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε ένα φορολογικό στοιχείο αξίας 5,00 € που δεν επιβαρύνεται με Φ.Π.Α.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εκδόθηκε η Α.Λ.Σ.4054 άνευ ονόματος (Συνταγογράφηση) Δωρεάν, άρα δεν υπάρχει παράβαση, αφού για τα τέσσερα επώνυμα που αναγράφονται στην ηλεκτρονική συνταγογράφηση έχουν εκδοθεί αντιστοίχως τέσσερις Α.Λ.Σ.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1002/31.12.2014 Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. οι γιατροί απαλλάσσονται της υποχρέωσης χρησιμοποίησης φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών με την προϋπόθεση ότι στις εκδιδόμενες αποδείξεις αναγράφουν και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.

Επειδή, σύμφωνα με την Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ: «Με βάση τα παραπάνω προκύπτει ότι, με τα Ε.Λ.Π. δεν προβλέπεται έκδοση απόδειξης Δωρεάν. Η υποχρέωση έκδοσης απόδειξης και σε δωρεάν υπηρεσίες που υπήρχε με τον ΚΒΣ και ΚΦΑΣ για τους γιατρούς και γενικά για τους ελεύθερους επαγγελματίες δεν ισχύει από 1.1.2015, με τα ΕΛΠ. Άρα δεν απαιτείται έκδοση απόδειξης από τους γιατρούς όταν δεν λαμβάνουν αμοιβή. Η συνταγογραφία όμως από το γιατρό αποτελεί παροχή υπηρεσίας, αφού στην περίπτωση αυτή ο γιατρός μελετά τα συμπτώματα ή τις εξετάσεις του ασθενούς και προβαίνει με βάση τα αποτελέσματά τους, σε ιατρική διαπίστωση-γνωμάτευση, γράφοντας στην συνέχεια τα φάρμακα που θεωρεί ότι απαιτούνται για την φαρμακευτική αγωγή και θεραπεία. Στις περιπτώσεις όμως που δεν καταβάλλεται αμοιβή για τη συνταγογράφηση, δεδομένου ότι η υπηρεσία αυτή παρέχεται σε σύντομο χρονικό διάστημα μετά την κύρια εξέταση(για την οποία εισπράττεται αμοιβή) δεν συντρέχει λόγος έκδοσης απόδειξης παροχής υπηρεσιών, δεδομένου ότι η υπηρεσία αυτή θεωρείται παρακολούθημα της αρχικής υπηρεσίας και ότι καλύπτεται από την

προηγούμενη αμοιβή. Επειδή η προσφεύγουσα δεν αποδεικνύει ότι πριν από την συνταγογράφηση στην ασθενή κ. (ΘΗΛΥ) είχε προηγηθεί κύρια εξέταση, και η συνταγογράφηση πραγματοποιήθηκε μετά την προσκόμιση από την ασθενή τυχόν άλλων ιατρικών εξετάσεων που έκανε καθ' υπόδειξή της και επομένως δεν συνέτρεχε λόγος έκδοσης απόδειξης παροχής υπηρεσιών. Επειδή η προσφεύγουσα σύμφωνα με τα παραπάνω εκτεθέντα αφού εξέδωσε την υπ' αριθ. Α.Λ.Σ.4054 όφειλε να αναγράψει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη-ασθενή έστω και με συμβολική αμοιβή ή μηδενική (δωρεάν) όπως και έπραξε κατά των συνταγογράφηση των ασθενών (Α.Λ.Σ.4053 αμοιβή 3,00€) και Κων/να (Α.Λ.Σ.4056 αμοιβή 3,00€).»

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, για το φορολογικό έτος 2019, όπως αυτές καταγράφονται στην από 26-02-2020 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **29/06/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής, Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση :

Πρόστιμο άρ. 54 παρ.1 περ. ιε' και παρ.2 περ. η' του Ν.4174/2013 φορολ. έτους 2019: **500,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ**

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.