



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 8-12-2021

Αριθμός απόφασης: 4492

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604514

E-mail : ded.ath@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), 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **21-7-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και διακριτικό τίτλο «.....» με ΑΦΜ και διεύθυνση επαγγελματικής έδρας στην οδός, κατά της υπ' αρ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, της υπ' αρ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, της υπ' αρ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, της υπ' αρ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, της υπ' αρ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016, της υπ' αρ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου στην Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, την υπ' αρ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, την υπ' αρ.

...../2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, την υπ' αρ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, την υπ' αρ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, την υπ' αρ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016, την υπ' αρ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 9-6-2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από **21-7-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αρ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 22.370,66€ πλέον προστίμου αρθ. 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 11.185,33€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **33.555,99€**.

-Με την υπ' αρ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 16.231,29€ πλέον προστίμου αρθ. 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 8.115,65€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **24.346,94€**.

-Με την υπ' αρ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 18.568,89€ πλέον προστίμου αρθ. 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 9.284,45€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **27.853,34€**.

-Με την υπ' αρ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **100,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 54 παρ. 1^α και παρ. 2^α ν. 4174/2013, λόγω μη καταχώρησης ηλεκτρονικά στο TAXISNET του από 1/1/2015 συμφωνητικού που καταρτίσθηκε με την - ΑΦΜ σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 16 αρθ. 8 ν. 1882/90.

-Με την υπ' αρ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2015-16/10/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους **30.000,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 54 παρ. 1^θ και παρ. 2^γ του ν. 4174/2013, ήτοι πρόστιμο ύψους 250,00€ για κάθε παράβαση με ανώτατο όριο 30.000,00€ (250,00€ X 393). Οι καταλογισθείσες παραβάσεις αφορούν σε:

α) Μη έκδοση από 01/01/2015-16/10/2015 πέντε (5) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών ή άλλων φορολογικών στοιχείων αξίας σε πέντε (5) περιπτώσεις πελατών της, ασφαλισμένους του ΕΟΠΥΥ, για παροχή υπηρεσιών που τους παρείχε, εκτέλεση ιατρικών εξετάσεων, συνολικής αξίας 74,71€ (συνημμένος πίνακας 7) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 8, 12 και 13 των Ε.Λ.Π..

β) Ανακριβής έκδοση από 1/1/2015 έως 16/10/2015 τριακόσιες ογδόντα οχτώ (388) αποδείξεις παροχής υπηρεσιών σε τριακόσιες ογδόντα οχτώ (388) πελάτες της, ασφαλισμένους του ΕΟΠΥΥ, για παροχή υπηρεσιών που τους παρείχε, εκτέλεση ιατρικών εξετάσεων, συνολικής αξίας 6.085,36€ (συνημμένος πίνακας 8) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 8, 12 και 13 των Ε.Λ.Π..

-Με την υπ' αρ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 100,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 54 παρ. 1^α και παρ. 2^α ν. 4174/2013, λόγω ελλιπούς υποβολής δήλωσης καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών προμηθευτών για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία (ΜΥΦ) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ.13 παρ. 2 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ).

-Με την υπ' αρ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 500,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 54 παρ. 1 περ. ιε' και παρ. 2 περ. η' του ν. 4174/2013 και πρόστιμο ύψους 100,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 54 παρ. 1^α και παρ. 2^α ν. 4174/2013, ήτοι πρόστιμο συνολικού ύψους 600,00€.

Οι καταλογισθείσες παραβάσεις αφορούν σε:

α) Μη έκδοση από 06/07/2017-31/12/2017 τεσσάρων (4) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών ή άλλων φορολογικών στοιχείων αξίας σε τέσσερις (4) περιπτώσεις πελατών της, ασφαλισμένους του ΕΟΠΥΥ, για παροχή υπηρεσιών που τους παρείχε, εκτέλεση ιατρικών εξετάσεων, συνολικής αξίας 49,47€ (συνημμένος πίνακας 11) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 8, 12 και 13 των Ε.Λ.Π..

β) Ανακριβής έκδοση από 06/07/2017 έως 31/12/2017 διακοσίων εβδομήντα μία (271) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών σε διακόσια εβδομήντα μία (271) πελάτες της, ασφαλισμένους του ΕΟΠΥΥ, για παροχή υπηρεσιών που τους παρείχε, εκτέλεση ιατρικών εξετάσεων, με συνολικό ποσό ανακρίβειας 3.236,89€ (συνημμένος πίνακας 12) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 8, 12 και 13 των Ε.Λ.Π..

γ) Ελλιπή υποβολή δήλωση καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών προμηθευτών για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία (ΜΥΦ) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ.13 παρ. 2 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ).

Οι ως άνω διαφορές φόρου και προστίμων προέκυψαν κατόπιν διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) βάσει της υπ' αρ./2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015-31/12/2017. Από τον διασταυρωτικό έλεγχο που διενεργήθηκε μεταξύ των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων (Α.Π.Υ.) και τη συμμετοχή των ασφαλισμένων στα παραπεμπτικά των εργαστηριακών εξετάσεων που απέστειλε ο ΕΟΠΠΥ, διαπιστώθηκε μη έκδοση φορολογικών

στοιχείων εσόδων (Α.Π.Υ) σε ασφαλισμένους του ΕΟΠΠΥ καθώς και ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων (Α.Π.Υ.), σε σχέση με τη συνολική συμμετοχή του ασφαλισμένου στις εργαστηριακές εξετάσεις όπως αυτή προκύπτει από τα παραπεμπτικά εξετάσεων του ΕΟΠΠΥ, με ποσοστό ανακρίβειας έως 99%, ήτοι διαπιστωθείσα **αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη** ύψους 8.660,36€ για το φορολογικό έτος 2015, 9.760,01€ για το φορολογικό έτος 2016 και 6.691,30€ για το φορολογικό έτος 2017.

Περαιτέρω, από τον έλεγχο στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων σε συνδυασμό με τα προσκομισθέντα κατά τη διάρκεια του ελέγχου στοιχεία, διαπιστώθηκαν: α) **λογιστικές διαφορές** συνολικού ύψους 34.101,41€, 22.947,91€ και 30.677,23€ για τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα, β) **Ελλιπής υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών (ΜΥΦ)** για το φορολογικό έτος 2016 και 2017 και γ) **Μη καταχώρηση στο TAXISNET του από 1/1/2015 συμφωνητικού που καταρτίστηκε με την** «..... - ΑΦΜ».

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παράνομη και εσφαλμένη μη αναγνώριση προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των αμοιβών των εταίρων για την παροχή υπηρεσιών διαχείρισεως και εκπροσωπήσεως προς την Εταιρεία.

2. Παράνομος, εσφαλμένος και πλημμελώς αιτιολογημένος καταλογισμός διαφορών και επιβολή προστίμων για δήθεν μη εκδοθείσες ή ανακριβώς εκδοθείσες Α.Π.Υ. προς ασφαλισμένους του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

Επί των συνημμένων πινάκων: α) Η δήθεν μη έκδοση 21 συνολικά Α.Π.Υ. για τα έτη 2015, 2016 και 2017 σε ένα σύνολο περίπου 15.000 εκδοθεισών Α.Π.Υ. ουδόλως ευσταθεί, διότι ανευρέθησαν όλες οι επίμαχες Α.Π.Υ. Είναι, εξ άλλου, γνωστό ότι η ηλεκτρονική κατάθεση κάθε παραπεμπτικού στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. συνοδεύεται και από τη συμπλήρωση της Α.Π.Υ. του παραπεμπτικού της εξετάσεως, επομένως έχουν εκδοθεί στο σύνολό τους. Αφορούν, δε, στα ακόλουθα παραπεμπτικά, τα οποία δεν κατέστη εφικτό να βρεθούν και να προσκομισθούν στον έλεγχο λόγω του όγκου των στοιχείων που ζητήθηκαν, πλην όμως καθ' όλα νομίμως προσκομίζονται με την παρούσα. (σχετ.2-21).

β) Όσον αφορά στη φερομένη ως ανακριβή έκδοση Α.Π.Υ. σε σχέση με τη συμμετοχή του ασφαλισμένου στις εργαστηριακές εξετάσεις, ο τρόπος, που παρουσιάζεται από τον έλεγχο η δήθεν «τεραστία» έκπτωση, παρίσταται παραπλανητικός και έωλος. Στις πραγματοποιούμενες εξετάσεις το 85% της αξίας τους το εισπράττουν από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. Στο υπόλοιπο 15% της αξίας γίνεται η όποια έκπτωση. Επομένως, η κατά τι μικρότερη είσπραξη συμμετοχής από τους ασφαλισμένους αφορά μόνο στο 15% της αξίας της εξετάσεως, δεδομένου ότι το 85% το εισπράττουν από τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ., γεγονός, που σημαίνει ότι η έκπτωση είναι πολύ μικρή ποσοστιαία επί της συνολικής αξίας των εξετάσεων. Ακόμη και με δωρεάν είσπραξη συμμετοχής η έκπτωση θα φτάνει το 15%.

-Παρουσιάστηκε επίσης στην ελεγκτική αρχή κατάλογος μεγάλου αριθμού ασφαλισμένων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., που πραγματοποίησε εξετάσεις και δεν προσήλθε να παραλάβει τις απαντήσεις, αποφεύγοντας να πληρώσει τη συμμετοχή του, στον οποίο περιλαμβάνονται οι περισσότεροι των ασφαλισμένων, οι οποίοι περιέχονται στις λίστες 1, 2, 3 και 4 και έχουν ληφθεί υπ' όψιν. Αναληθώς ισχυρίζεται ο έλεγχος ότι δεν υποδείχθηκαν ούτε προσκομίστηκαν ονόματα ασφαλισμένων, που δεν παρέλαβαν τις εξετάσεις τους ή δεν πλήρωσαν τη συμμετοχή τους.

αντιθέτως κανέναν σχετικό διασταυρωτικό έλεγχο δεν διενεργήθηκε από τη Φορολογική Αρχή.

-Οι περιπτώσεις, στις οποίες πράγματι έγινε έκπτωση στο ποσοστό συμμετοχής των ασφαλισμένων, στοιχίζονται πλήρως με τα διαλαμβανόμενα στην υπ' αριθμ. 4604/2018 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ.

3. Παράνομος, εσφαλμένος και πλημμελώς αιτιολογημένος καταλογισμός λογιστικών διαφορών.

Ως προς τον προβαλλόμενο λόγο περί εσφαλμένου και πλημμελώς αιτιολογημένου καταλογισμού διαφορών και επιβολή προστίμων για μη εκδοθείσες ή ανακριβώς εκδοθείσες Α.Π.Υ. προς ασφαλισμένους του Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 5 του ν. Ν. 4308/2014: «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 των παρ. 1, 2, 3, 4, 5, 6 και 7 του άρθρου 8 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.): «1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

3. Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο.

4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.

6. Πιστωτικό τιμολόγιο είναι το τιμολόγιο που εκδίδεται για κάθε περίπτωση εκπρώσεων, επιστροφών ή άλλων διαφορών.

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.».

Επειδή στις διατάξεις του αρθ 10 παρ.3 του ν.4308/2014 ορίζεται:

«3. Επιτρέπεται η έκδοση συγκεντρωτικού τιμολογίου το οποίο αναφέρεται σε διαφορετικές παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών. Το συγκεντρωτικό τιμολόγιο περιλαμβάνει τις ίδιες πληροφορίες όπως το τιμολόγιο ή το απλοποιημένο τιμολόγιο, κατά περίπτωση.»

Επειδή στις διατάξεις του αρθ.11 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

«1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών

2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού. δ) Στην περίπτωση έκδοσης συγκεντρωτικού τιμολογίου της παρ. 3 του άρθρου 10, το συγκεντρωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα από το μήνα εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε το πρώτο γεγονός πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που συμπεριλαμβάνεται στο συγκεντρωτικό τιμολόγιο.

ε) Ειδικά, όταν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι το Δημόσιο ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, το τιμολόγιο δύναται να εκδίδεται μέχρι το τέλος της ετήσιας περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημόσιων έργων ή η οριστικοποίηση της συναλλαγής από τον αγοραστή, κατά περίπτωση.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν.4308/2014: «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.

[..] 4.. Στην περίπτωση εκπτώσεων ή επιστροφών εκδίδεται **πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης**. Για κάθε εκδιδόμενο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης άνω των 50 ευρώ τηρείται από τον πωλητή αρχείο με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα

του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού 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.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε

ισχύ του παρόντος νόμου.

[..] 10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13§1 του ν.4308/2014: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση.

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

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.».

Επειδή το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου του νόμου 3918/2011 (Φ.Ε.Κ. Α' 31/02.03.2011) όπως αντικαταστάθηκε με τα άρθρα 37 παρ. 3 και 49 παρ. 3 του Ν.4111/2013 (ΦΕΚ Α 18/25-01-2013) ορίζει ότι: «1. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Υγείας εγκρίνεται ο Ενιαίος Κανονισμός Παροχών Υγείας, ύστερα από πρόταση του Δ.Σ. του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., με τον οποίο καθορίζεται το είδος, η έκταση, το ύψος των παροχών υγείας, ο τρόπος και η διαδικασία χορήγησης τους, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.»

Επειδή η με αριθ. ΕΜΠ5 (ΦΕΚ Β 3054/18.11.2012) Κοινή Υπουργική Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών - Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας - Υγείας, με θέμα την «Τροποποίηση της υπ' αριθ. Φ90380/25916/3294/2011 (ΦΕΚ 2456/Β/3-11-2011) κοινής υπουργικής απόφασης «Ενιαίος Κανονισμός Παροχών Υγείας (Ε.Κ.Π.Υ.) του Εθνικού Οργανισμού Παροχών Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.)», όπως αυτή τροποποιήθηκε με την υπ' αριθ.Φ90380/5383/738/2012 (ΦΕΚ 1233/Β/11-4-2012) κοινή υπουργική απόφαση και ισχύει, ορίζει ότι:

Άρθρο 1: «Με τον παρόντα Κανονισμό επιδιώκεται να εξασφαλισθεί η ισότιμη πρόσβαση όλων των ασφαλισμένων του Ε.Ο.Π.Υ.Υ., όπως αυτοί προσδιορίζονται στο άρθρο 3 του παρόντος, σε ενιαίο σύστημα παροχής υπηρεσιών υγείας, που έχει ως σκοπό την πρόληψη, διατήρηση, προαγωγή, βελτίωση, αποκατάσταση και προστασία της υγείας. Ειδικότερα με τον παρόντα Κανονισμό καθορίζονται οι παροχές υγείας σε είδος, η έκταση, το ύψος, ο τρόπος και η διαδικασία χορήγησης τους και προσδιορίζονται οι δικαιούχοι των παροχών αυτών, καθώς και ο τρόπος αποζημίωσης της σχετικής δαπάνης. Ως παροχές υγείας νοούνται: Παροχές Υγείας σε Είδος: 1. πρόληψη και προαγωγή της υγείας

2. πρωτοβάθμια φροντίδα υγείας- ιατρική περίθαλψη -διαγνωστικές ιατρικές πράξεις

3. παρακλινικές εξετάσεις

14. αποκατάσταση της υγείας ...»

Άρθρο 2: «...Ως «πάροχοι υπηρεσιών υγείας», νοούνται τα φυσικά πρόσωπα (γιατροί, οδοντίατροι, φαρμακοποιοί, φυσικοθεραπευτές και άλλοι επαγγελματίες υγείας) ή τα νομικά πρόσωπα (νοσοκομεία, ιδιωτικές κλινικές, θεραπευτήρια χρόνιων παθήσεων, ιδιωτικά διαγνωστικά εργαστήρια, κέντρα αποθεραπείας και αποκατάστασης, ιατρικές εταιρείες, πολυιατρεία, πολυοδοντιατρεία και τμήματα εξωτερικών ιατρείων νοσοκομείων και ιδιωτικών κλινικών), καθώς οι Μ.Χ.Α.-Μ.Τ.Ν. και τα ιδιωτικά εργαστήρια φυσικής ιατρικής και αποκατάστασης τα οποία παρέχουν νόμιμα υπηρεσίες φροντίδας υγείας. . . » .

Άρθρο 8: «. Για την πραγματοποίηση ιατρικών πράξεων και παρακλινικών εξετάσεων, ο Οργανισμός αποζημιώνει τους συμβεβλημένους παρόχους υγείας με το ποσό που προβλέπεται

κάθε φορά από το κρατικό τιμολόγιο, ή το ποσό που προκύπτει μετά από διαπραγμάτευση και σύμφωνα με την ισχύουσα κάθε φορά σύμβαση, ή την ασφαλιστική αποζημίωση, ή το ποσό που προκύπτει από τη διαδικασία διενέργειας διαγωνισμού, με ποσοστό συμμετοχής των ασφαλισμένων (άμεσα και έμμεσα) 15%. Σε κάθε περίπτωση η τιμή αποζημίωσης δε μπορεί να ξεπερνά το αντίστοιχο ποσό που προβλέπεται κάθε φορά από το κρατικό τιμολόγιο, ο Οργανισμός δε, μέσω της Επιτροπής Διαπραγμάτευσης, στοχεύει στην επίτευξη της μεγαλύτερης δυνατής εξοικονόμησης δαπάνης, επιτυγχάνοντας τις χαμηλότερες δυνατές τιμές. Απαραίτητη προϋπόθεση για την αποζημίωση κάθε εξέτασης, στους συμβεβλημένους παρόχους υγείας είναι η συμβατότητα αυτής με τα διαγνωστικά πρωτόκολλα, όπως αυτά αναρτώνται στην ιστοσελίδα του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. Τα συμβεβλημένα διαγνωστικά κέντρα δεν απαιτούν επιπλέον δαπάνη από τους ασφαλισμένους του Οργανισμού για τις εξετάσεις αυτές.»

Επειδή οι παράγραφοι 1 και 2 του άρθρου 19 του νόμου 3418/2005 (ΦΕΚ Α'287/28-11-2005) ορίζουν ότι: **1. Ο ιατρός παρέχει τις υπηρεσίες του με αμοιβή και χειρίζεται το θέμα αυτό με λεπτότητα, διακριτικότητα και χωρίς πρόθεση εκμετάλλευσης του ασθενή. Η διεκδίκηση της νόμιμης αμοιβής ή κάθε άλλο θέμα σχετικό με αυτήν πρέπει να διενεργείται με τρόπο ο οποίος να μην απάδει προς την αξιοπρέπεια και τον κατεξοχήν ανθρωπιστικό χαρακτήρα του ιατρικού επαγγέλματος. 2. Ο ιατρός μπορεί να παρέχει τις υπηρεσίες του χωρίς αμοιβή ή με μειωμένη αμοιβή σε ειδικές κατηγορίες ασθενών, με βάση κριτήρια, που είναι κοινωνικώς πρόσφορα, παραδεκτά και σύμφωνα με το βαθύτερο ανθρωπιστικό χαρακτήρα του ιατρικού επαγγέλματος.»**

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ελεγχόμενη περίοδο, ήτοι από 01/1/2015-16/10/2015: «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) ..θ) **δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.**
2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:
α)γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και..»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ελεγχόμενη περίοδο, ήτοι από 06/07/2017-31/12/2017: «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 παράγραφο 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 (1000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε' και ιστ' της παρ. 1.»**

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με τις από 9-6-2021 σχετικές εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος και ΚΦΔ της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά την έναρξη του ελέγχου, με το αρ. πρωτ./2021 έγγραφο, ο έλεγχος αιτήθηκε από τον ΕΟΠΥΥ, κατ' άρθ. 15 παρ.3 του

ν.4174/2013, κατάσταση των παραπεμπικών των εργαστηριακών εξετάσεων των πελατών της η προσφεύγουσας για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη. Σε απάντηση του ανωτέρω εγγράφου ο ΕΟΠΥΥ με το αρ. πρωτ. /3-2-2021 έγγραφο του (αρ. πρωτ. εισερχ./2021 της Α' Δ.Ο.Υ Πατρών) απέστειλε πίνακα με τα υποβληθέντα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ.) της προσφεύγουσας προς το ανωτέρω ταμείο καθώς και αρχείο με τα παραπεμπικά που έχουν εκτελεστεί από την προσφεύγουσα στους ασφαλισμένους του ΕΟΠΥΥ. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου διενεργήθηκε διασταυρωτικός έλεγχος μεταξύ των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων (Α.Π.Υ.) προς τους ασφαλισμένους και τη συμμετοχή τους στα παραπεμπικά των εργαστηριακών εξετάσεων που απέστειλε ο ΕΟΠΠΥ, από τον οποίο προέκυψε ότι για παρεχόμενες υπηρεσίες εκτέλεσης ιατρικών εξετάσεων δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδου (Α.Π.Υ.) σε ασφαλισμένους του ΕΟΠΠΥ ενώ εξέδωσε ανακριβώς φορολογικά στοιχεία εσόδου (Α.Π.Υ.) σε σχέση με τη συνολική συμμετοχή του ασφαλισμένου του ΕΟΠΠΥ στις εργαστηριακές εξετάσεις, όπως αυτή προκύπτει από τα παραπεμπικά των εξετάσεων του ΕΟΠΠΥ που εκτελέστηκαν. Ειδικότερα ως προς την ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων (ΑΠΥ) διαπιστώθηκαν ανά ελεγχόμενο έτος τα κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2015
Ανακριβής έκδοση 543 Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) με συνολικό ποσό ανακρίβειας 8.528,15€. (ως συν. Πιν. 8)
Φορολογικό έτος 2016
Ανακριβής έκδοση 677 Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) με συνολικό ποσό ανακρίβειας 9.646,88€. (ως συν. Πιν. 10)
Φορολογικό έτος 2017
Ανακριβής έκδοση 531 Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) με συνολικό ποσό ανακρίβειας 6.628,51€. (ως συν. Πιν. 12)
Συγκεντρωτικά τα ποσοστά ανακρίβειας που διαπίστωσε ο έλεγχος κατά το διασταυρωτικό έλεγχο που διενήργησε έχουν ως κάτωθι:

Φορολογικό έτος	Συνολική συμμετοχή ασφαλισμένων σε παραπεμπικά του ΕΟΠΥΥ (1)	Συνολική αξία εκδοθέντων ΑΠΥ (2)	Ποσό Ανακρίβειας (1) -(2)	Ποσοστό Ανακρίβειας (2) / (1)
2015	12.547,30	4.018,65	8.528,65	68%
2016	13.256,92	3.610,04	9.646,88	73%
2017	10.135,51	3.507,01	6.628,50	65%

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου σε κανένα από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία για τα οποία η προσφεύγουσα επικαλείται ότι εισπράττει αξία μικρότερη της αναγραφόμενης συμμετοχής των ασφαλισμένων στα παραπεμπικά ΕΟΠΥΥ, δεν αναγράφεται κάποιο είδος έκπτωσης, ούτε έχουν εκδοθεί πιστωτικά φορολογικά στοιχεία, ούτε προσκόμισε άλλα στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι πράγματι εκτελεί εξετάσεις ή πακέτα εξετάσεων με έκπτωση ή ακόμα και δωρεάν σε συγκεκριμένες ομάδες ασθενών όπως επικαλείται, όταν δε το ποσοστό της διαπιστωθείσας ανακρίβειας σύμφωνα με τα ανωτέρω ανέρχεται σε 68%, 73% και 65% για τα ελεγχόμενα έτη 2015, 2016 και 2017 και συνεπώς δεν μπορεί να θεωρηθεί ανακρίβεια σε μεμονωμένες περιπτώσεις.

Επειδή, περαιτέρω, δεν δύναται να ληφθεί υπόψη η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα Απόφαση με αρ. 4604/2018 της Υπηρεσίας μας, καθόσον οι παραδοχές της ερείδονται επί πραγματικών ζητημάτων τα οποία διαφέρουν από αυτά της υπό εξέταση περίπτωσης. Συνεπώς στην υπό κρίση περίπτωση προκύπτει πλήρης αδυναμία απόδειξης του προβαλλόμενου ισχυρισμού.

Επειδή περαιτέρω ως προς τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων (ΑΠΥ) διαπιστώθηκαν ανά ελεγχόμενο έτος τα κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2015

Μη έκδοση δέκα (10) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) συνολικής αξίας 131,71€ (ως συν. Πιν. 7)

Φορολογικό έτος 2016

Μη έκδοση πέντε (5) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) συνολικής αξίας 113,13€ (ως συν. Πιν. 9)

Φορολογικό έτος 2017

Μη έκδοση έξι (6) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) συνολικής αξίας 62,80€ (ως συν. Πιν. 11).

Επειδή η προσφεύγουσα στην υπό κρίση περίπτωση, επικαλείται ότι λόγω του όγκου των στοιχείων που ζητήθηκαν κατά τη διάρκεια του ελέγχου δεν κατέστη εφικτό να προσκομισθούν οι εκδοθείσες Α.Π.Υ. για τις οποίες καταλογίστηκαν οι παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων σε ασφαλισμένους για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη, τις οποίες και προσκομίζει με την κατάθεση της παρούσας (σχετ. 2-22).

Επειδή ωστόσο από τις προσκομισθείσες Α.Π.Υ. δεν προκύπτει ούτε ο αριθμός του παραπεμπτικού των εξετάσεων που αφορούν ούτε από την «περιγραφή» προκύπτει το είδος των εξετάσεων που αφορά, παρά μόνο αναγράφεται το λεκτικό «ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΕΞΕΤΑΣΕΩΝ» και συνεπώς δεν μπορεί να γίνει ταυτοποίηση των εν λόγω Α.Π.Υ. με τα παραπεμπτικά εξετάσεων που εκτελέστηκαν για τα οποία διαπιστώθηκε από τον έλεγχο η μη έκδοση των σχετικών Αποδείξεων Λιανικής προς τους ασφαλισμένους που αφορούν, σύμφωνα με τους συνημμένους Πίνακες 7, 9 και 11 του ελέγχου, τους οποίους, σύμφωνα με την οικεία έκθεση του ελέγχου, παρέλαβε και συνεπώς έλαβε γνώση η προσφεύγουσα πριν την έκδοση των οριστικών αποτελεσμάτων του ελέγχου. Ως εκ τούτου στην υπό κρίση περίπτωση προκύπτει πλήρης αδυναμία απόδειξης του επικαλούμενου ισχυρισμού.

Επειδή ο υπό κρίση έλεγχος με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία κατ' άρθρο 64 ν. 4174/2013, στοιχειοθετεί πλήρως τις αποδιδόμενες παραβάσεις περί ανακριβούς έκδοσης και μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων όσο και την απόκρυψη εσόδων για τα ελεγχόμενα έτη καθόσον χρησιμοποιεί όλα τα επιτρεπόμενα αποδεικτικά μέσα εκθέτοντας τα κρίσιμα πραγματικά περιστατικά, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά. Συνεπώς οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 9-6-2021 εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος και Κ.Φ.Δ. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. επί των οποίων εδράζονται οι προβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός περί πλημμελούς αιτιολογίας δεν ευσταθεί και τυγχάνει μη αποδεκτός.

Επειδή ως προς τους λοιπούς προβαλλόμενους ισχυρισμούς, ήτοι περί εσφαλμένης μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των αμοιβών των εταίρων καθώς και εσφαλμένου καταλογισμού λογιστικών διαφορών, οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς αυτές

κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και οι σχετικοί ισχυρισμοί δεν ευσταθούν και τυγχάνουν μη αποδεκτοί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./21-7-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και διακριτικό τίτλο «.....» με ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αρ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, της υπ' αρ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, της υπ' αρ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, της υπ' αρ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, της υπ' αρ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, της υπ' αρ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016, της υπ' αρ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2015

Υπ' αρ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Σύνολο φόρου για καταβολή: 33.555,99€

Υπ' αρ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013: **100,00€**

Υπ' αρ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013: **30.000,00€**

Φορολογικό έτος 2016

Υπ' αρ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Σύνολο φόρου για καταβολή: 24.346,94€

Υπ' αρ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013: **100,00€**

Φορολογικό έτος 2017

Υπ' αρ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Σύνολο φόρου για καταβολή: 27.853,34€

Υπ' αρ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013: **600,00€**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.