



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3418

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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 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 εξουσιοδότηση υπογραφής>>.
5. Την με ημερομηνία κατάθεσης **11-01-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΤΟΥ, με Α.Φ.Μ. και με επαγγελματική έδρα στην, στην οδό, κατά:
- α) της υπ' αρ. /2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2014, β) της υπ' αρ. /2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2020 γ) της υπ' αρ. /2020 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και δ) της υπ' αρ. /2020 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και τα προσκομιζόμενα αυτή σχετικά έγγραφα.
6. Τις με αριθ.: α) /2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2014, β) /2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2020 γ) /2020 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και δ) /2020 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 10.12.2020 α) Έκθεση Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4093/2012 Κ.Φ.Α.Σ. και ν. 4174/21013 Κ.Φ.Δ. και β) Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **11-01-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 30.000,00 € για το φορολογικό έτος 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων της παραγράφου 1 περ. θ' του ιδίου άρθρου και νόμου και του άρθρου 7 παρ.1 του Ν. 4093/2012

Οι παραβάσεις αφορούν στη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων (Α.Π.Υ.) ως κάτωθι:

α) για τη φορολογική περίοδο 1/1/2014 έως 31/12/2014 δεν εξέδωσε τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ.) σε (161) εκατόν εξήντα μία περιπτώσεις, όπως όφειλε, για παρασχεθείσες ιατρικές υπηρεσίες σε ισάριθμους πελάτες του.

Επιβληθέν πρόστιμο $161 \times 250 = 40.250,00$ περιοριζόμενο στις **30.000 € ανά φορολογικό έλεγχο**

β) για τη φορολογική περίοδο 1/1/2015 έως 17/10/2015 δεν εξέδωσε τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ.) σε **(51) πενήντα μία περιπτώσεις** για παρασχεθείσες ιατρικές υπηρεσίες σε ισάριθμους πελάτες του.

Επιβληθέν πρόστιμο $51 \times 250 = 12.750$

Σύνολο προστίμου $\alpha + \beta = 40.250,00\text{€} + 12.750\text{€} = 53.000,00\text{€}$ περιοριζόμενο στις **30.000 € ανά φορολογικό έλεγχο** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013.

Β) Με την υπ' αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για το φορολογικό έτος 2020 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. ε' λόγω παράβασης των διατάξεων της παραγράφου 1 περ. η' του ιδίου άρθρου και νόμου.

Η παράβαση αφορά σε μη συμμόρφωση του προσφεύγοντος με τις κατ' άρθρο 13 ν. 4174/2013 υποχρεώσεις του προσφεύγοντος. Ειδικότερα ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας την υπ' αριθ. πρωτ./2020 υπεύθυνη δήλωση, με την οποία δήλωσε ότι έχει απολέσει τα ζητηθέντα από τον έλεγχο φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα ένα στέλεχος Τ.Π.Υ. Νο 1-50 **και στέλεχος ΑΠ.Υ. από Νο 1 -100** του υποκαταστήματος της

Γ) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 832,98 € πλέον πρόστιμο άρθρου 58^Α ποσού 416,49 € και συνολικά 1.249,47€. Συγκεκριμένα προστέθηκε από τον έλεγχο στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα το ποσό των 270,00 €, που αφορά σε

αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη λόγω της διαπιστωθείσας παράβασης της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για τη χρήση αυτή.

Δ) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 δεν προέκυψε διαφορά φόρου για καταβολή. Συγκεκριμένα προστέθηκε από τον έλεγχο στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα το ποσό των 805,00 €, που αφορά σε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη λόγω της διαπιστωθείσας παράβασης της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για τη χρήση αυτή, χωρίς όμως αυτό να επηρεάσει το αρχικό αποτέλεσμα της εκκαθάρισης.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των με ημερομηνία θεώρησης α) Έκθεσης Μερικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4093/2012 Κ.Φ.Α.Σ. και ν.4174/21013 Κ.Φ.Δ. και β) Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Στον προσφεύγοντα, ο οποίος είναι ελεύθερος επαγγελματίας και έχει ως αντικείμενο εργασιών την παροχή ιατρικών υπηρεσιών (παιδίατρος), διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος βάσει της με αριθμό/2020 εντολής ελέγχου.

Κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο για τα κρινόμενα φορολογικά έτη 2014 – 2015 ζητήθηκαν πληροφορίες σύμφωνα με το αρθ. 15 Ν.4174/ 13 με το υπ'αριθ./2019 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας από την Υπηρεσία Ηλεκτρονικής Συνταγογράφησης, (ΗΔΙΚΑ) (παραπεμπτικά των ασφαλισμένων συνταγογραφήσεις, κλπ), προκειμένου να γίνουν διασταυρωτικές ελεγκτικές επαληθεύσεις με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.

Από τον διασταυρωτικό έλεγχο των βιβλίων και εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων με αρχείο excel που απέστειλε η ΗΔΙΚΑ, **στο οποίο εμφανίζεται Μονάδα Συνταγογράφησης Ιατρού <<Ιδιωτικό ιατρείο>>** που στάλθηκε από την υπηρεσία ΗΔΙΚΑ στις 23-09-2020 με e.mail, διαπιστώθηκαν παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για παρασχεθείσες ιατρικές υπηρεσίες σε πελάτες στις χρήσεις 2014 και 2015

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Όλες οι περιπτώσεις που εμφανίζονται ως συνταγογραφήσεις στο σύστημα του ΕΟΠΥΥ, για τις οποίες καταλογίστηκαν παραβάσεις της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, είναι από

δωρεάν παροχή υπηρεσιών που προσέφερε αφίλοκερδώς για κοινωνικούς και ανθρωπιστικούς λόγους σε οικονομικά ευάλωτους ασθενείς. Στις παραπάνω ενέργειες προχώρησε στα πλαίσια του επιστημονικού λειτουργήματος και της ανθρωπιστικής επιστήμης την οποία επιτελεί. Τα παραπάνω, σε καμία περίπτωση δεν αποτελούν οικονομικές συναλλαγές ή συναφή γεγονότα που χρήζουν έκδοση σχετικού παραστατικού ή άλλου τεκμηρίου.

Σε συνέχεια της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων υπέβαλε στην υπηρεσία μας το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ/2021 υπόμνημα, με το οποίο προσκομίζει τα ζητηθέντα από τον έλεγχο φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα ένα στέλεχος Τ.Π.Υ. Νο 1-50 και στέλεχος ΑΠ.Υ. από Νο 1 -100 του υποκαταστήματος της, τα οποία είχε δηλώσει ότι απώλεσε και ζητά να διαγραφεί το επιβληθέν πρόστιμο των 2.500,00 λόγω μη προσκόμισης αυτών στον έλεγχο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 ν. 4093/2012 ΚΦΑΣ ορίζεται ότι:

Τιμολόγηση Συναλλαγών

1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματος τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου από τον ίδιο σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, καθώς επίσης εξ ονόματος του και για λογαριασμό του από τον πελάτη του ή από τρίτον, για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από αυτόν, είτε στο εσωτερικό της χώρας, είτε σε άλλα κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε σε τρίτη χώρα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 ν. 4093/2012 ΚΦΑΣ ορίζεται ότι:

Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών

1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού. Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

Βιβλία και στοιχεία

1. «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»

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 7 ν.4308/2014 ορίζεται:

1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:

α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου.

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.

3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» 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» β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013: «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:.....

θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία. *

*Ισχύει για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως 16/10/2015 όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 3 του ν.4337/2015.

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

«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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 του ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται:

«2. Τα «λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί» πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών «από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης» ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η και παρ. 2 περ. ε του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται:

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:

η. δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.»

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

.....
ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο για τα φορολογικά έτη 2014 – 2015 ζητήθηκαν πληροφορίες σύμφωνα με το αρθ. 15 Ν.4174/ 13 με το υπ' αριθ./2019 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας από την Υπηρεσία Ηλεκτρονικής Συνταγογράφησης, (ΗΔΙΚΑ) (παραπεμπτικά των ασφαλισμένων συνταγογραφήσεις, κλπ), προκειμένου να γίνουν διασταυρωτικές ελεγκτικές επαληθεύσεις με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.

Από τον διασταυρωτικό έλεγχο των βιβλίων και εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων με αρχείο excel που απέστειλε η ΗΔΙΚΑ, στο οποίο εμφανίζεται κατάσταση με ονοματεπώνυμα ασθενών για τους οποίους ο προσφεύγων προέβη σε συνταγογράφηση σε συγκεκριμένες ημερομηνίες στο ιδιωτικό του ιατρείο, διαπιστώθηκαν παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για παρασχεθείσες ιατρικές υπηρεσίες σε πελάτες στις χρήσεις 2014 και 2015.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι όλες οι περιπτώσεις που εμφανίζονται ως συνταγογραφήσεις στο σύστημα του ΕΟΠΥΥ, για τις οποίες καταλογίστηκαν παραβάσεις της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, είναι από δωρεάν παροχή υπηρεσιών, που προσέφερε αφίλοκερδώς για κοινωνικούς και ανθρωπιστικούς λόγους σε οικονομικά ευάλωτους ασθενείς και σε καμία περίπτωση δεν αποτελούν οικονομικές συναλλαγές ή συναφή γεγονότα που χρήζουν έκδοση σχετικού παραστατικού.

Οι ισχυρισμοί αυτοί του προσφεύγοντος θα πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι καθόσον, αφενός δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία που να τους επιβεβαιώνουν ούτε κατά τον έλεγχο αλλά ούτε με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή, αφετέρου έρχονται σε αντίθεση με την συνήθη επαγγελματική πρακτική και τα συναλλακτικά ήθη, διότι από το πλήθος των περιπτώσεων μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων (εκατόν εξήντα μία (161) περιπτώσεις για το φορολογικό έτος 2014 και πενήντα μία (51) περιπτώσεις για το χρονικό διάστημα 1/12/2015 έως 17/10/2015) συνάγεται, ότι δεν πρόκειται για μεμονωμένες περιπτώσεις δωρεάν παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες δεν εκδόθηκαν φορολογικά παραστατικά, αλλά είναι μεγάλης

έκτασης σε σχέση με το σύνολο των εκδοθέντων φορολογικών παραστατικών και καλύπτουν αρκετά μεγάλο φάσμα της επαγγελματικής του δραστηριότητας.

Ενδεικτικά για το 2014 εκδόθηκαν και καταχωρήθηκαν στα βιβλία διακόσια πενήντα ένα (251) φορολογικά στοιχεία για παρασχεθείσες ιατρικές υπηρεσίες και, όπως διαπιστώθηκε από τις διασταυρωτικές ελεγκτικές επαληθεύσεις με τα αρχεία της ΗΔΙΚΑ, δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία σε εκατόν εξήντα μία (161) περιπτώσεις.

Κατόπιν των ανωτέρω ορθά καταλογίσθηκαν από τον έλεγχο σε βάρος του προσφεύγοντος οι παραβάσεις της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, με την υπ' αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για το φορολογικό έτος 2020 για μη διαφύλαξη στελεχών Τ.Π.Υ. Νο 1-50 και ΑΠ.Υ. από Νο 1 -100 του υποκαταστήματος της

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα στη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας υπεύθυνης δήλωσης του άρθρου 8 του ν. 1599/86 με αριθμ. πρωτ./2020.

Επειδή ο προσφεύγων σε συνέχεια της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής υπέβαλε στην υπηρεσία μας το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ/2021 υπόμνημα, με το οποίο προσκομίζει τα ζητηθέντα από τον έλεγχο φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα ένα στέλεχος Τ.Π.Υ. Νο 1-50 και δύο (2) στελέχη ΑΠ.Υ. από Νο 1 -100 του υποκαταστήματος της, τα οποία είχε δηλώσει ότι απώλεσε, και ζητά να διαγραφεί το επιβληθέν πρόστιμο των 2.500,00 λόγω μη προσκόμισης αυτών στον έλεγχο.

Επειδή, όσον αφορά στα δύο (2) προσκομισθέντα στελέχη ΑΠ.Υ. από Νο 1 -100 του υποκαταστήματος της, τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία είναι αθεώρητα, ταυτοποιούνται όμως, διότι τα αναγραφόμενα ονόματα πελατών και οι αναγραφόμενες σε αυτά ημερομηνίες έκδοσης συμπίπτουν με τα αντίστοιχα ονόματα ασθενών και τις ημερομηνίες συνταγογράφησης, όπως αυτά προκύπτουν από τις καταστάσεις της ΗΔΙΚΑ. Τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία δεν έχουν καταχωρηθεί στα τηρηθέντα απλογραφικά βιβλία του προσφεύγοντος.

Όσον αφορά στο προσκομισθέν στέλεχος Τ.Π.Υ. Νο 1-50 (αθεώρητο) ταυτοποιείται, καθόσον διαπιστώθηκε ότι έχει καταχωρηθεί στα τηρηθέντα απλογραφικά βιβλία του προσφεύγοντος.

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι δεν υφίσταται η παράβαση της απώλειας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, και το επιβληθέν πρόστιμο θα πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή ως προς τις προσβαλλόμενες και/2020 πράξεις φορολογίας εισοδήματος οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, επί της οποίας αυτές εδράζονται κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **11-01-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ, με Α.Φ.Μ. σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό, και συγκεκριμένα:

Α) την επικύρωση των υπ' αριθμ.: α)/2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014, β)/2020 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και γ)/2020 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,

Β) Την ακύρωση της υπ' αριθμ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2020.

Οριστική φορολογική υποχρέωση:

Α) Κ.Φ.Α.Σ-Κ.Φ.Δ.

Φορολογικά έτη 2014 και 2015

α)Υπ'αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2014,

Πρόστιμο άρθρου 54§2 παρ. 2 περ.γ': ποσό 30.000,00 €

β) Φορολογικό έτος 2020

Υπ' αριθμ/2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2020

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. ε': ποσό 0

Β) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φορολογικό έτος 2014

Υπ' αριθμ/2020 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Ποσό 1.249,47 €

Φορολογικό έτος 2015

δ)/2020 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ποσό: 0

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.