



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 25.06.2024

Αριθμός απόφασης: 1586

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

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332241

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) εφεξής ΚΦΔ
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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατά της με αριθμ.2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6.Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου της ενδικοφανούς προσφυγής του του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ.2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος (οδοντιάτρου) πρόστιμο ποσού 500,00€, λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου σε μια περίπτωση ασθενούς, αξίας 250,00€, για πράξη που δεν επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,5, 8 έως 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 54 παρ. 1^ε του Ν. 4987/2022, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2^η του Ν. 4987/2022.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Η επίμαχη απόδειξη παροχής υπηρεσιών εκδόθηκε, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 13 περ. β' του Ν. 4308/2024, ήτοι μετά την ολοκλήρωση της παροχής υπηρεσίας.

Ο ασθενής, κος(εν ενεργεία στρατιωτικός) προσήλθε στο οδοντιατρείο του προσφεύγοντος (ως συμβεβλημένο με το ΥΕΘΑ), προκειμένου να του παρασχεθούν οδοντιατρικές υπηρεσίες. Από τη σχετική εντολή Νο 49 του υπ' αριθμόν ατομικού βιβλιαρίου του παραπάνω ασθενούς προκύπτει ότι η έναρξη της θεραπείας έγινε στις 23/7/2023 και ολοκληρώθηκε στις 14/8/2023, για την οποία απαιτήθηκε η καταβολή συμμετοχής από τον ασφαλισμένο ύψους 250,00€. Στις 27/7/2023 ο ασθενής απέστειλε, μέσω τρίτου, σε μετρητά το ποσό των 250,00€, προ της ολοκλήρωσης της θεραπείας (προκαταβολή). Λόγω δε του ότι υπήρχε και παλαιότερη οφειλή 100,00€, αλλά και υπόλοιπο ανεκτέλεστης θεραπείας, συμφωνήθηκε να λάβει απόδειξη παροχής υπηρεσιών για το σύνολο της οφειλής 350,00€ μετά το πέρας της θεραπείας και την προσκόμιση της θεωρημένης, για τη λήξη της, εντολής, όπως και έγινε.

Επειδή στο άρθρο 23 του Ν. 4987/2022 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 αρχεία (βιβλία και 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 που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 1, είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου....3. Ο Διοικητής μπορεί, με απόφασή του, να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδωγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παρόν, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα».

Επειδή με το άρθρο 62 Ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων..... 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή με το άρθρο 64 του Ν. 4987/2022 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 σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4987/2022: «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.....».

Επειδή με το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) (ΦΕΚ97Α/17-05-1999) ορίζεται ότι: «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 μόνον εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.....4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παράγραφο 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή στο άρθρο 65 του Ν. 4987/2022 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1§2γ του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.): « 2.Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:... γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8§1 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...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12§§1 & 7 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.): «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.....».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13§1 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.): «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:.....β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.... δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής «αγαθών» 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 με το άρθρο 54 του Ν.4987/2022 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:... 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 1καθορίζονται ως εξής:.....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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1026/2018: «.....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. Ως πράξεις για τις οποίες τα στοιχεία που εκδίδονται δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ ενδεικτικά νοούνται οι πράξεις του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000), δηλαδή πράξεις που διενεργούν οι υποκείμενοι στο εσωτερικό της χώρας χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ των εισροών τους (π.χ. γιατροί, ασφαλιστικοί πράκτορες, φροντιστήρια, κλπ), οι πράξεις που διενεργούν οι υποκείμενοι που έχουν ενταχθεί στο καθεστώς του άρθρου 39 του Κώδικα ΦΠΑ (μικρές επιχειρήσεις), καθώς και οι πράξεις που διενεργούν κατηγορίες επαγγελματιών που εντάσσονται στα ειδικά καθεστώτα καταβολής του φόρου όπως του άρθρου 40 (Κατ' αποκοπή καταβολής φόρου αλιείς, ιππήλατα οχήματα) του άρθρου 43 (Πρακτορείων ταξιδιών), του άρθρου 45 (Μεταχειρισμένων αγαθών). Επιπλέον, πράξεις για τις οποίες τα στοιχεία που εκδίδονται δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ νοούνται ενδεικτικά και όχι περιοριστικά και οι περιπτώσεις που απαριθμούνται στις απαλλαγές των άρθρων 24, 25 και 26 του Κώδικα ΦΠΑ, στις ειδικές απαλλαγές του άρθρου 27 του Κώδικα ΦΠΑ, στις απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος μέλος (άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ). Τέλος διευκρινίζεται ότι στις υπόψη πράξεις περιλαμβάνονται και αυτές, για τις οποίες εκδίδονται στοιχεία των παραγράφων 10 και 11 του άρθρου 8 του ν. 4308/2014 (τιμολόγια αγοράς, τίτλοι κτήσης, κλπ)....».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση από τα διαλαμβανόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4308/2014 και Ν.4987/2022 της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης προκύπτουν τα ακόλουθα:

Στις 09/08/2023, κλιμάκιο ελέγχου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, στο πλαίσιο της υπ' αριθμ...../2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της, μετέβη στο οδοντιατρείο του προσφεύγοντος, επί της οδού στο Βόλο, με σκοπό τη διενέργεια επιτόπιου προληπτικού ελέγχου. Στο πλαίσιο του ελέγχου ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να γίνει αντιπαραβολή των εκδοθεισών Α.Π.Υ. (παροχής ιατρικών υπηρεσιών ειδικότητας Οδοντιατρικής) κατά το αμέσως προηγούμενο χρονικό διάστημα με τις πραγματοποιηθείσες επισκέψεις ασθενών. Ο προσφεύγων επέδειξε βιβλίο ιατρικών επισκέψεων, το οποίο περιείχε ημερομηνίες, ονόματα και ποσά για

παρασχεθείσες ιατρικές υπηρεσίες. Κατά τον αντιπαραβολικό έλεγχο διαπιστώθηκε η μη έκδοση μίας Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών για τον ασθενή, ο οποίος ήταν καταχωρημένος ως «Άρης 250,00€» με ημερομηνία 23/07/2023 και κάτω από τον τίτλο «ΟΦΕΙΛΕΣ ΑΣΘΕΝΩΝ». Ακολούθως, οι ελεγκτές έκριναν σκόπιμο να προβούν σε τηλεφωνική επικοινωνία με τον ασθενή, η οποία πραγματοποιήθηκε εκείνη τη στιγμή, σε ανοιχτή ακρόαση, από το κινητό τηλέφωνο του προσφεύγοντος. Ο ασθενής σε σχετική ερώτηση απάντησε ότι είχε πραγματοποιήσει το ραντεβού της 23/07/2023 για οδοντιατρικές εργασίες (σφραγίσματα), οι οποίες είχαν ολοκληρωθεί με την καταβολή της συμμετοχής του (250,00€) στις 27/07/2023. Κατόπιν των ανωτέρω και αφού επιβεβαιώθηκε και τηλεφωνικά η παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου στον παραπάνω ασθενή, το συνεργείου ελέγχου συνέταξε το υπ' αρ./09-08-2023 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, το οποίο μετά του ταυτάριθμου προσωρινού προσδιορισμού προστίμου επιδόθηκε στον προσφεύγοντα, δίνοντας του τη δυνατότητα να εκθέσει τις απόψεις του, αναφορικά με το επιβληθέν πρόστιμο. Αφού ελήφθησαν υπόψη οι αντιρρήσεις του προσφεύγοντα και χωρίς να μεταβληθεί η αρχική κρίση της φορολογικής αρχής, ως προς την διαπιστωθείσα παράβαση, συντάχθηκε η οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, η οποία εστάλη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Βόλου, προκειμένου να εκδοθεί η προσβαλλόμενη με αρ.2024 πράξη επιβολής προστίμου.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατά τον κρίσιμο χρόνο του ελέγχου (04.08.2023) δεν είχε ολοκληρωθεί η επίμαχη παροχή υπηρεσίας στον εν λόγω ασθενή (στρατιωτικό) και ότι τα διακόσια πενήντα ευρώ που καταβλήθηκαν στις 27/07/2023 αφορούσαν μέρος της εν λόγω παροχής (150,00€), καθώς και προγενέστερη οφειλή ύψους 100,00€. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται και συνυποβάλλει την υπ' αρ./2023 εντολή υγειονομικής περίθαλψης στρατιωτικού, την από 24/08/2023 υπεύθυνη δήλωση του καθώς και την υπ' αρ...../23.08.2023 απόδειξη παροχής υπηρεσιών που εξέδωσε προς τον συνολικού ύψους 350,00€.

Επειδή από την επισκόπηση των προσκομισθέντων στοιχείων προκύπτει ότι στην μεν υπ' αρ. 49/2023 εντολή υγειονομικής περίθαλψης στρατιωτικού αναγράφεται ως ασθενής το όνομα «.....» και όχι «.....», στην δε υπεύθυνη δήλωση του, δεν έχει θεωρηθεί το γνήσιο της χειρόγραφης υπογραφής του, ούτε έχει υπογραφεί ψηφιακά. Συνεπώς, τα προαναφερθέντα δεν δύναται να αποτελέσουν στοιχεία ικανά να επιβεβαιώσουν τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Επειδή από τα εκτεθέντα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης, τα οποία περιγράφονται αναλυτικά στην οικεία έκθεση ελέγχου, δεν καταλείπονται κενά και αμφιβολίες αναφορικά με την κρίση του ελέγχου ότι η επίμαχη παροχή υπηρεσίας, κατά τον χρόνο που είχε λάβει χώρα ο επιτόπιος έλεγχος, είχε ήδη ολοκληρωθεί. Ο ασθενής ήδη από τις 27/07/2023 είχε εξοφλήσει την οφειλή του ύψους 250,00€, χωρίς από κανένα στοιχείο να επιβεβαιώνεται ότι μέρος αυτής (100,00€) αφορούσε προηγούμενη παροχή υπηρεσίας, για την οποία, σε κάθε περίπτωση εφόσον είχε ολοκληρωθεί σε προγενέστερο χρόνο (χωρίς αυτός να προσδιορίζεται), ως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, θα έπρεπε να είχε ήδη εκδοθεί η προβλεπόμενη Α.Π.Υ.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 11/01/2024 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4308/2014 και Ν.4987/2022 της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης και επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί του αντιθέτου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου της ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ

Φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση

Υπ' αριθ.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1ε και 2η του Ν. 4987/2022	500,00€

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

Ακριβές αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.