



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/01/2023

Αριθμός απόφασης: 176

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 1064/12-04-2017 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 27/09/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ, με έδρα τη, όπως νομίμως εκπροσωπείται κατά: α) της υπ' αριθμ. /06-07-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, β) της υπ' αριθμ. /06-07-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 , γ) της υπ' αριθμ. /06-07-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018-

31/12/2018, δ) της υπ' αριθμ./06-07-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, ε) της υπ' αριθμ./06-07-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 58Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 και στ)/06-07-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 58Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας καθώς και τις από 06-07-2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/09/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, καθώς οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά την 28/07/2022, 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 υπ' αριθμ./06-07-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολή Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 6.354,58 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 3.177,29 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **9.531,87 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./06-07-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολή Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας μειώθηκε η ζημιά της προσφεύγουσας κατά 47.291,55 ευρώ και προσδιορίστηκε στο ποσό των 1.649,30 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./06-07-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολή Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 29.621,45 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 14.810,73 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **44.432,18 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./06-07-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολή Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 4.683,65 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 2.341,83 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **7.025,48 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./06-07-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρθ. 58Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 15.147,46 ευρώ επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις :

α) δεν εξέδωσε χίλιες σαράντα επτά (1047) ΑΛΠ, με συνολικό ποσό αποκρυσταλλώσεως αξίας συναλλαγής 72.801,85 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 του Ν. 4308/2014 και του άρθρου 13 του ΚΦΔ,

β) εξέδωσε ανακριβώς τρεις χιλιάδες οκτακόσιες εξήντα (3860) ΑΛΠ, με συνολικό ποσό αποκρυσταλλώσεως αξίας 67.146,92 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 13 του Ν. 4308/2014 και του άρθρου 13 του ΚΦΔ.

Με την υπ' αριθμ./06-07-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρθ. 58Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 2.005,11 ευρώ επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις :

α) δεν εξέδωσε εκατόν τριάντα έξι (136) ΑΛΠ, με συνολικό ποσό αποκρυσταλλώσεως αξίας συναλλαγής 10.673,38 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 του Ν. 4308/2014 και του άρθρου 13 του ΚΦΔ,

β) εξέδωσε ανακριβώς πεντακόσιες οκτώ (508) ΑΛΠ, με συνολικό ποσό αποκρυσταλλώσεως αξίας 9.293,55 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 13 του Ν. 4308/2014 και του άρθρου 13 του ΚΦΔ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, ΕΛΠ και ΚΦΔ που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 σύμφωνα με την με αριθμό/19-01-2021 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας. Ο έλεγχος έγινε λαμβάνοντας υπόψη τα αναφερόμενα στο με αριθμό πρωτ./20-10-2020 εισερχόμενο φάκελο της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ όπου σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα διαπιστώθηκε μη έκδοση και ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων με ΦΠΑ με αποτέλεσμα να υπάρχει αποκρυσταλλώσεως φορολογητέα ύλη. Ως εκ τούτου, της καταλογίστηκε διαφορά φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ και της επιβλήθηκαν πρόστιμα με τις εκδοθείσες προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Εσφαλμένη ουσιαστική εκτίμηση και εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 22 παρ. 1 περ. ε' του Κώδικα Φ.Π.Α. καθώς δεν υπαγόταν σε Φ.Π.Α. το σύνολο των παρασχεθεισών υπηρεσιών της εταιρείας κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη, καθόσον μέρος αυτών αφορούσε πράγματι αμιγώς ιατρικές υπηρεσίες, οι οποίες δεν εξυπηρετούσαν σκοπούς αισθητικής φύσεως.
- Εσφαλμένη ουσιαστική εκτίμηση καθώς και εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, καθόσον τα Δελτία Ασθενούς δεν αποτελούν φορολογικά παραστατικά ούτε συμφωνητικά, αλλά οικονομική προσφορά-ενημέρωση προς τους πελάτες της, οι οποίοι έχουν τη δυνατότητα να επιλέξουν ποιες θεραπείες θα λάβουν, γι' αυτό το λόγο δεν υφίσταται υποχρέωση έκδοσης ΑΠΥ για το σύνολο των αναγραφόμενων υπηρεσιών στα Δελτία Ασθενούς.
- Εκ παραδρομής διπλή επιβολή προστίμων Φ.Π.Α. του άρθρου 58Α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013).

Επειδή στις διατάξεις των άρθρων 5, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται:

«5. Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. 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 για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

....

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.

12. Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

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.

13. Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης

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 και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η 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...»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 22 “Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας” του Ν. 2859/2000, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.3 του άρθρου 62 του Ν.3842/2001 (ΦΕΚ 58 Α΄ /23.04.2010) ορίζεται:

«1. Απαλλάσσονται από το φόρο:...

ε) οι παροχές ιατρικής περίθαλψης, οι οποίες πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της άσκησης ιατρικών επαγγελματιών, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών από ψυχολόγους,

μαίες, νοσοκόμους, φυσικοθεραπευτές, λογοθεραπευτές και εργοθεραπευτές...»

Επειδή με βάση τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1160/2015 : «9. Ειδικά, όσον αφορά στις ιατρικές υπηρεσίες, διευκρινίζεται ότι στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ υπάγονται οι ιατρικές υπηρεσίες οι οποίες δεν εμπίπτουν στις σχετικές απαλλαγές των περιπτώσεων δ και ε της παρ. 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ, όπως ισχύουν και έχουν ερμηνευθεί με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1100/2010. Για παράδειγμα οι υπηρεσίες ιδιωτικών κλινικών προς νοσηλευόμενους ασθενείς, καθώς και οι ιατρικές υπηρεσίες που εξυπηρετούν αισθητικούς σκοπούς υπάγονται στο συντελεστή ΦΠΑ 23%». Κατόπιν δε της αντικατάστασης του αρ. 21 Κώδικα ΦΠΑ δυνάμει του αρ. 52 παρ. 1 του Ν. 4389/2016 από την 01^η.06.2016 ο εν λόγω συντελεστής ανέρχεται στο 24% - παρ. 2 του ίδιου άρθρου).

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ Δ' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ πραγματοποίησε επιτόπιο έλεγχο στις 19/02/2019 στην προσφεύγουσα επιχείρηση, ΑΦΜ, με δραστηριότητα ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΛΑΣΤΙΚΟΥ ΧΕΙΡΟΥΡΓΟΥ στην έδρα της επιχείρησης Με το υπ' αριθμόν/20-10-2020 εισερχόμενο έγγραφο της η ανωτέρω υπηρεσία κοινοποίησε τα αποτελέσματα αυτού του ελέγχου με τη σχετική έκθεση ελέγχου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

Επειδή από τον μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα, διαπιστώθηκε ότι τα φορολογικά της στοιχεία εκδίδονται μέσω μηχανογραφικού συστήματος από το οποίο παρακολουθείται το σύνολο της συναλλακτικής δραστηριότητας, ήτοι μέσω **Δελτίων Ασθενών**, στα οποία περιγράφονται οι παρασχεθείσες υπηρεσίες ανά πελάτη, το είδος αυτών των υπηρεσιών καθώς και οι αξίες τους, ενώ απαραίτητη προϋπόθεση για να εκδοθεί η απόδειξη, είναι να έχει προηγηθεί η σύνταξη Δελτίου Ασθενούς.

Επειδή, σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, στο σώμα εκάστου Δελτίου Ασθενούς αναγράφονταν η ημεροχρονολογία σύνταξης, το ονοματεπώνυμο του κάθε ασθενούς/πελάτη, η προσφερόμενη υπηρεσία (καθ' είδος και κατά πλήθος), η αξία/κόστος αυτής, οι όροι καταβολής πληρωμής του τιμήματος (ανάλυση διακανονισμού, ήτοι δηλαδή η τμηματική καταβολή του τιμήματος ανά ημερομηνία και αντίστοιχο ποσό) και τέλος οι υπογραφές των συμβαλλομένων μερών. Πέραν των ανωτέρω αναγραφόμενων στο σώμα εκάστου Δελτίου Ασθενούς και ειδικότεροι όροι – συμφωνίες. Μεταξύ αυτών είναι και ο εκ των γενικών όρων 4 σύμφωνα με τη διατύπωση του οποίου «ο πελάτης δικαιούται να εκτελέσει τις αγορασθείσες υπηρεσίες όποτε αυτός το επιθυμεί», ενώ ρητά επισημαίνεται ότι πρέπει να τηρηθεί ο περιγραφόμενος διακανονισμός προκειμένου να ισχύουν οι συμφωνηθείσες τιμές των υπηρεσιών. Ως εκ τούτου ο έλεγχος συμπεραίνει ότι η εκάστοτε συμφωνηθείσα αμοιβή είναι απαιτητή πριν την πραγματοποίηση των σχετικών υπηρεσιών και άρα διαπιστώνεται ότι με την σύνταξη και υπογραφή του εκάστοτε Δελτίου Ασθενούς ο εκάστοτε συμβαλλόμενος πελάτης αποκτά το δικαίωμα λήψης των συμφωνηθέντων υπηρεσιών και κατ' επέκταση αναφορικά με την χρονική υποχρέωση της οντότητας προς έκδοση του σχετικού

φορολογικού παραστατικού εσόδου τυγχάνουν εφαρμογής τα κατ' άρθρο 13 περ. γ Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π) προβλεπόμενα.

Επειδή από την περιγραφή των παρεχόμενων υπηρεσιών, όπως αυτή αποτυπώνονταν στα Δελτία Ασθενών, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι το σύνολο αυτών τυγχάνει **αισθητικής φύσεως**. Ειδικότερα ενδεικτικά αναφέρονται ως παρασχεθείσες υπηρεσίες τα προγράμματα απώλειας βάρους, σύσφιξης, ενυδάτωσης, κυτταρίτιδας, αρωματοθεραπείας, μασάζ, αποτρίχωσης με χρήση laser, υαλουρονικό, μεσοθεραπεία, κατευθυνόμενη κολαγονογένεση κ.α. Εξάλλου, όπως διαπιστώθηκε και στον προπεριγραφέντα ως άνω επιτόπιο προληπτικό έλεγχο, η προσφεύγουσα αφενός μεν παρείχε υπηρεσίες αισθητικής φύσεως, αφετέρου δε δεν απασχολούσε κατά την ημέρα του επιτόπιου ελέγχου κανέναν ιατρό (οιασδήποτε έστω ειδικότητας), ενώ και σε διαφημιστικά φυλλάδια που βρίσκονταν εντός της επιχείρησης προβάλλονταν ως προσφερόμενες από πλευράς της οντότητας υπηρεσίες αποκλειστικά και μόνο οι αισθητικής ιατρικής. Μάλιστα ο έλεγχος όχι μόνο αναζήτησε τυχόν απασχολούμενο στην οντότητα ιατρό, ο οποίος διαπιστώθηκε ότι δεν υπήρχε, αλλά ταυτόχρονα αιτήθηκε, δίχως ανταπόκριση, και την επίδειξη τυχόν ιατρικών φακέλων ή ιατρικών γνωματεύσεων αναφορικά με τα Δελτία Ασθενών προκειμένου να δικαιολογηθεί η ιατρική φύση των παρασχεθεισών υπηρεσιών. Ο υπεύθυνος της οντότητας αρχικά επικαλέστηκε το επαγγελματικό (ιατρικό) απόρρητο, προκειμένου να μην επιδείξει τους ζητούμενους ιατρικούς φακέλους και εν τέλει παραδέχθηκε ότι δεν τηρούνταν τέτοιοι ιατρικοί φάκελοι.

Κατόπιν των ανωτέρω και σε συνδυασμό με τα διδάγματα της κοινής πείρας και λογικής και σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, ο έλεγχος **ορθώς έκρινε ότι το σύνολο των παρασχεθεισών από πλευράς της οντότητας υπηρεσιών εξυπηρετεί ξεκάθαρα αισθητικής φύσεως σκοπούς**. Κατόπιν της ανωτέρω παραδοχής, ήτοι δηλαδή ότι οι παρεχόμενες στο σύνολο τους υπηρεσίες φέρουν αισθητικό (και ουχί ιατρικό) χαρακτήρα, κατ' επέκταση διαπιστώθηκε ότι κατά την κοστολόγηση τους επιβαρύνονται με τον προβλεπόμενο συντελεστή ΦΠΑ 24% καθότι δεν χαίρουν της απαλλαγής του (άρθρο 22 παρ. 1 περ. ε' του Κώδικα Φ.Π.Α.).

Επομένως ο έλεγχος ορθώς θεώρησε ότι το σύνολο των αποδείξεων που εκδόθηκαν για τις παρεχόμενες υπηρεσίες, στο χρονικό διάστημα από 1.1.2018 έως και 20.2.2019, έχουν εκδοθεί ανακριβώς ως προς το ΦΠΑ, καθώς το σύνολο αυτών των υπηρεσιών εξυπηρετούν σκοπούς αισθητικούς, και για το λόγο αυτό δεν απαλλάσσονται από το ΦΠΑ, αλλά υπάγονται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ 24%.

Επειδή, σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, διενεργήθηκε αντιπαραβολικός έλεγχος μεταξύ των Δελτίων Ασθενών και των σχετικώς εκδοθεισών Αποδείξεων και ειδικότερα ο έλεγχος προέβη στην καταγραφή όλων των Δελτίων Ασθενών ανά χρήση - ημερομηνία, αριθμός Δελτίου, ονομ/νο πελάτη, είδος υπηρεσίας, πλήθος υπηρεσιών, αξία υπηρεσιών - και των αποδείξεων που είχαν εκδοθεί επί τη βάση τούτων. Από την ανωτέρω καταγραφή διαπιστώθηκε ότι Δελτία Ασθενών συντάσσονταν από την προσφεύγουσα, όχι μόνο σε περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών, αλλά και σε περιπτώσεις πώλησης προϊόντων. Συγκεκριμένα, διαπιστώθηκε ότι μέσα στην ελεγχόμενη περίοδο 1.1.2018 έως και 20.2.2019 εκδόθηκαν 126 Δελτία Ασθενών, σε ισάριθμους πελάτες για πωλήσεις προϊόντων, συνολικής αξίας 5.428,62 €, για τα οποία όπως προέκυψε από τον

αντιπαραβολικό έλεγχο είχαν εκδοθεί οι αντίστοιχες Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης και ως εκ τούτου δεν προέκυψαν διαφορές.

Όσον αφορά τα Δελτία Ασθενών για παρασχεθείσες υπηρεσίες, ο έλεγχος προχώρησε σε αντιπαραβολικό έλεγχο μεταξύ του περιεχομένου των Δελτίων Ασθενών και των εκδοθέντων αντίστοιχα φορολογικών στοιχείων και κατέληξε στις κάτωθι διαπιστώσεις:

- Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων.

Αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων η οποία οφείλεται στο γεγονός ότι η κάθε απόδειξη εκδίδονταν με αξία ίση με το πηλίκο της συμφωνηθείσας αξίας (βάσει Δελτίου Ασθενούς) προς το διπλάσιο του πλήθους σε σχέση με αυτό που προέκυπτε από το Δελτίο Ασθενούς α) για το φορ. έτος 2018 συνολικής καθαρής αξίας 72.801,38 ευρώ και β) για το φορ. έτος 2019 συνολικής καθαρής αξίας 10.673,38 ευρώ, όπως παρουσιάζεται στους παρακάτω πίνακες:

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΞΙΑΣ ΑΝΑ ΜΗΝΑ ΣΤΑ ΔΕΛΤΙΑ ΑΣΘΕΝΩΝ 2018			
2018	Μη έκδοση	καθαρή αξία	ΦΠΑ
Ιανουάριος	7.419,37	5.983,36	1.436,01
Φεβρουάριος	4.123,05	3.325,04	798,01
Μάρτιος	7.036,04	5.674,23	1.361,81
Απρίλιος	6.840,58	5.516,60	1.323,98
Μάιος	9.662,91	7.792,67	1.870,24
Ιούνιος	5.627,05	4.537,94	1.089,11
Ιούλιος	9.025,91	7.278,96	1.746,95
Αύγουστος	4.652,65	3.752,14	900,51
Σεπτέμβριος	7.979,79	6.435,31	1.544,48
Οκτώβριος	9.150,24	7.379,23	1.771,01
Νοέμβριος	9.261,24	7.468,74	1.792,50
Δεκέμβριος	9.495,46	7.657,63	1.837,83
Σύνολα 2018	90.274,29	72.801,85	17.472,44
2019			
Ιανουάριος	2.959,08	2.386,35	572,73
Φεβρουάριος	409,56	330,29	79,27
Σύνολα	3.368,64	2.716,65	651,99

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΞΙΑΣ ΑΝΑ ΜΗΝΑ ΣΤΑ ΔΕΛΤΙΑ ΑΣΘΕΝΩΝ 2019			
2019	Μη έκδοση	καθαρή αξία	ΦΠΑ
Ιανουάριος	4.848,37	3.909,98	938,39
Φεβρουάριος	5.017,98	4.046,76	971,22
Σύνολα	9.866,35	7.956,73	1.909,62

2019: Μη έκδοση αθροιστικά

2019	Μη έκδοση	καθαρή αξία	ΦΠΑ
Ιανουάριος	7.807,45	6.296,33	1.511,12
Φεβρουάριος	5.427,54	4.377,05	1.050,49
Σύνολα	13.234,99	10.673,38	2.561,61

Συνοπτικά οι διαφορές ανά χρήση, όσον αφορά την μη έκδοση, αποτυπώνονται στον παρακάτω πίνακα:

	ΠΛΗΘΟΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
ΧΡΗΣΗ 2018	1047	72.801,85	17.472,44	90.274,29
ΧΡΗΣΗ 2019	136	10.673,38	2.561,61	13.234,99
ΣΥΝΟΛΑ	1183	83.475,23	20.034,05	103.509,28

- Ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων.

Η συνολική εισπραχθείσα αξία από την παροχή υπηρεσιών λιανικώς θα έπρεπε να εμπεριέχει ΦΠΑ(24%) καθότι ο έλεγχος διαπίστωσε ότι στο σύνολό τους οι παρεχόμενες υπηρεσίες δεν είναι ιατρικές, αλλά εξυπηρετούν σκοπούς αισθητικούς. Τα έσοδα αυτά αποτυπώνονται ανά μήνα με βάση τις εγγραφές στα βιβλία, στον παρακάτω πίνακα:

Έσοδα από παροχή υπηρεσιών λιανικώς με βάση τις εγγραφές στα βιβλία 2018					
Φορ. έτος 2018	Έσοδα με ΦΠΑ	ΦΠΑ	Έσοδα χωρίς ΦΠΑ	Καθαρή αξία βάση βιβλίων	Συνολική αξία βάση βιβλίων
Ιανουάριος	1.341,52	321,96	4.926,39	6.267,91	6.589,87
Φεβρουάριος	974,93	233,98	5.609,68	6.584,61	6.818,59
Μάρτιος	1.346,63	323,19	6.963,22	8.309,85	8.633,04
Απρίλιος	1.059,48	254,28	6.012,12	7.071,60	7.325,88
Μάιος	1.118,66	268,48	7.161,69	8.280,35	8.548,83
Ιούνιος	1.001,74	240,42	6.116,75	7.118,49	7.358,91
Ιούλιος	1.348,59	323,66	5.569,56	6.918,15	7.241,81
Αύγουστος	641,55	153,97	3.537,27	4.178,82	4.332,79
Σεπτέμβριος	1.089,48	261,48	4.683,55	5.773,03	6.034,51
Οκτώβριος	1.352,45	324,59	5.082,92	6.435,37	6.759,96
Νοέμβριος	1.152,33	276,56	5.027,96	6.180,29	6.456,85
Δεκέμβριος	1.293,89	310,53	5.557,31	6.851,20	7.161,73
Σύνολα	13.721,25	3.293,10	66.248,42	79.969,67	83.262,77

Έσοδα από παροχή υπηρεσιών λιανικώς με βάση τις εγγραφές στα βιβλία έως 19/02/19					
2019	Έσοδα με ΦΠΑ	ΦΠΑ	Έσοδα χωρίς ΦΠΑ	Καθαρή αξία βάση βιβλίων	Συνολική αξία βάση βιβλίων
Ιανουάριος	892,37	214,37	4.188,33	5.080,70	5.295,07
Φεβρουάριος	915,65	219,82	3.297,10	4.212,75	4.432,57
Σύνολα	1.808,02	434,19	7.485,43	9.293,45	9.727,64

Από την αποφορολόγηση της συνολικής εισπραχθείσας αξίας ανά περίοδο προέκυψε ο παρακάτω πίνακας:

Περίοδος	Συνολική αξία βάση βιβλίων	Καθαρή αξία ελέγχου	ΦΠΑ ελέγχου	ΦΠΑ βάσει βιβλίων	Διαφορά ΦΠΑ
----------	----------------------------	---------------------	-------------	-------------------	-------------

01/01/2019- 19/02/2019	83.262,18	67.146,92	16.115,26	3.293,10	12.822,16
01/01/2018- 31/12/2018	9.727,64	7.844,87	1.882,77	434,19	1.448,58

Η αποφορολόγηση της συνολικής εισπραχθείσας αξίας μείωσε την καθαρή αξία των εσόδων από παροχή υπηρεσιών λιανικώς ως κάτωθι:

Περίοδος	Καθαρή αξία εσόδων βάση βιβλίων	Καθαρή αξία εσόδων βάση ελέγχου	Διαφορά εσόδων
01/01/2018- 31/12/2018	79.969,67	67.146,92	12.822,75
01/01/2019- 19/02/2019	9.293,45	7.844,87	1.448,58

Από τον συνδυασμό των αποτελεσμάτων λόγω μη έκδοσης και λόγω ανακρίβειας στην έκδοση ως προς το ΦΠΑ, ο έλεγχος προσδιόρισε τις διαφορές στα καθαρά έσοδα ως κάτωθι:

Πίνακας : Διαφορές εσόδων με βάση τον έλεγχο

φορολογικό έτος	2018	2019
Αποκρυβείσα ύλη λόγω μη έκδοσης φορ. στοιχείων	72.801,85	10.673,38
Μείωση καθαρής αξίας εσόδων λόγω αποφορολόγησης ΦΠΑ	12.822,75	1.448,58
Διαφορά ελέγχου που προστίθεται στα καθαρά έσοδα	59.979,10	9.224,80

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα Δελτία Ασθενών βάσει των οποίων διενεργήθηκε ο υπό κρίση αντιπαραβολικός έλεγχος, αποτελούν οικονομική προσφορά – ενημέρωση προς τους πελάτες της και ως εκ τούτου δεν είναι δεσμευτικά ως προς το περιεχόμενό τους, ωστόσο σε κανένα σημείο αυτών δεν αναφέρεται ότι αποτελούν Προσφορά ή Ενημέρωση, τουναντίον μάλιστα επί λέξει στο σώμα εκάστου τούτων αναφέρεται ότι *“έγιναν αμοιβαία αποδεκτά τα ακόλουθα”*. Επιπλέον στο σύνολό τους τα Δελτία Ασθενών, που είχε ο έλεγχος σε φυσική και ουχί σε ηλεκτρονική μορφή, φέρουν τις υπογραφές των συμβαλλόμενων μερών και έχουν εκδοθεί εις διπλούν, ήτοι δηλαδή έκαστο των συμβαλλόμενων μερών έχει λάβει από ένα αντίγραφο και άρα κατ’ επέκταση πρόκειται για ισχυρή συμφωνία και ουχί για προσφορά. Σε κάθε δε περίπτωση από το περιεχόμενο εκάστου Δελτίου προκύπτει ο δεσμευτικός του χαρακτήρας, καθώς ρητά αναφέρεται ότι οι τιμές ισχύουν εφόσον τηρηθεί ο περιγραφόμενος διακανονισμός, ενώ ταυτόχρονα, στους γενικούς όρους (10), ενημερώνεται ο αντισυμβαλλόμενος της οντότητας ότι αρμόδια δικαστήρια για κάθε διαφορά από το συμφωνηθέν Δελτίο Ασθενούς είναι τα Δικαστήρια της Αθήνας. **Επομένως, τα Δελτία Ασθενών φέρουν ξεκάθαρα τα χαρακτηριστικά ενός ιδιωτικού συμφωνητικού, καταρτισθέντος μεταξύ των στο σώμα αυτού περιγραφόμενων συμβαλλόμενων μερών, ήτοι της προσφεύγουσας επιχείρησης και του εκάστοτε πελάτη, στο σώμα των οποίων περιγράφονται με πάσα λεπτομέρεια πέραν του είδους/του πλήθους/της αξίας/του τρόπου και του χρόνου καταβολής του τιμήματος των παρασχεθεισών/αγορασθεισών υπηρεσιών, και οι ειδικότεροι όροι και συμφωνίες των συμβαλλόμενων μερών μεταξύ των οποίων και ο δεσμευτικός, επί της τήρησης των συμφωνηθέντων όρων, χαρακτήρας αυτών**

Προς τούτο απορρίπτεται ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι σε κάθε Δελτίο Ασθενούς εμπεριέχονται ισοπληθείς Ιατρικές Επισκέψεις – Παρακολουθήσεις προκειμένου να δικαιολογήσει το γεγονός πως η κάθε απόδειξη εκδίδονταν με αξία ίση με το πηλίκο της συμφωνηθείσας προς το διπλάσιο του πλήθους των υπηρεσιών, ωστόσο σε κάθε Δελτίο Ασθενούς προκύπτει επακριβώς τόσο το πλήθος όσο και η αξία αυτών των υπηρεσιών κι επομένως ο σχετικός ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι επιβλήθηκαν διπλά πρόστιμα Φ.Π.Α. σε βάρος της, προφανώς εκ παραδρομής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου Άρθρο 58Α.: “Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικά με τον Φ.Π.Α.” του ΚΦΔ: «Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα.

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης παραστατικού πωλήσεων (φορολογικού στοιχείου) ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

.....

2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από τη μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

3. ...

4. ...

5. Στην περίπτωση που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παρ. 1, 3 και 4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παρ. 2 περί υποβολής ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παρ. 2.

Ειδικά στην περίπτωση επιβολής προστίμων για παραβάσεις της παρ. 1 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παρ. 2, αφαιρείται το αναλογικό πρόστιμο του πενήντα τοις εκατό (50%) και όχι το ελάχιστο πρόστιμο των διακοσίων πενήντα (250) ή πεντακοσίων (500) ευρώ ή το επιβληθέν σε επόμενους ελέγχους διπλάσιο ή τετραπλάσιο πρόστιμο για διάπραξη ιδίων παραβάσεων εντός πενταετίας.»

Επειδή στην ΠΟΛ.1112/2016 ορίζονται τα ακόλουθα σχετικά με τα πρόστιμα του ως άνω άρθρου του 58Α του ΚΦΔ : «..2. Περαιτέρω, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του ιδίου ως άνω άρθρου, με την οποία αντικαθίσταται η παράγραφος 5 του άρθρου 58Α του

ν.4174/2013, στις περιπτώσεις που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παρ. 1, 3 και 4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παρ. 2 περί υποβολής ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παρ. 2. Ειδικά στην περίπτωση επιβολής προστίμων για παραβάσεις της παρ. 1 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παρ. 2, αφαιρείται το αναλογικό πρόστιμο του 50% και όχι το ελάχιστο πρόστιμο των 250 ή 500 ευρώ, ή το επιβληθέν σε επόμενους ελέγχους διπλάσιο ή τετραπλάσιο πρόστιμο για διάπραξη ίδιων παραβάσεων εντός πενταετίας.

Με την αντικατάσταση της παραγράφου 5, καταρχήν, διατηρείται η πρόβλεψη περί μη σώρευσης των προστίμων της παρ. 2 με τα πρόστιμα των λοιπών παραγράφων του άρθρου 58 Α. Ειδικά για την αποφυγή της σώρευσης των προστίμων των παραγράφων 1 και 2, στις περιπτώσεις διαπίστωσης παραβάσεων ανακρίβειας της παραγράφου 2 που οφείλεται και σε περιπτώσεις παραβάσεων της παραγράφου 1, δηλαδή ο φορολογούμενος δεν καταχώρησε, ως όφειλε, στην ελεγχόμενη δήλωση, τα ποσά και το φόρο των ανακριβώς εκδοθέντων ή μη εκδοθέντων στοιχείων και για το λόγο αυτό σε προγενέστερο χρόνο είχε επιβληθεί πρόστιμο, από το συνολικό πρόστιμο της παραγράφου 2 αφαιρείται το 50% του φόρου που αντιστοιχεί στο μη εκδοθέν ή στο ανακριβώς εκδοθέν φορολογικό στοιχείο και όχι το ελάχιστο επιβαλλόμενο πρόστιμο των 250 ευρώ, 500 ευρώ κλπ. Διευκρινίζεται ότι σε κάθε περίπτωση αφαίρεσης του προστίμου της παραγράφου 1 από αυτό της παραγράφου 2, λόγω ταυτόχρονης εφαρμογής, δεν απομένει υπόλοιπο προς επιστροφή...»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση και λόγω των διαπιστώσεων του ελέγχου σχετικά με την μη έκδοση αλλά και ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων από μέρους της προσφεύγουσας οι οποίες είχαν ως αποτέλεσμα την απόκρυψη φορολογητέας ύλης, εκδόθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 οι ακόλουθες πράξεις σχετικά με τον Φ.Π.Α.: α) η υπ' αριθμ./06-07-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολή Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 29.621,45 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 14.810,73 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 44.432,18 ευρώ, β) η υπ' αριθμ./06-07-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολή Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 4.683,65 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 2.341,83 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 7.025,48 ευρώ, γ) η υπ' αριθμ./06-07-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρθ. 58Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 15.147,46 ευρώ και δ) η υπ' αριθμ./06-07-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του αρθ. 58Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 2.005,11 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, στις περιπτώσεις μη έκδοσης παραστατικού πωλήσεων (φορολογικού στοιχείου) ή έκδοσης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που

επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις της παρ. 1, όταν συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παρ. 2 περί υποβολής ανακριβούς υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παρ. 2.

Επομένως, εν προκειμένω, όσον αφορά τις υπ' αριθμ./06-07-2022 και/06-07-2022 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, τα πρόστιμα που επιβλήθηκαν με τις Πράξεις Επιβολής Προστίμου του αρθ. 58Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013 θα πρέπει να αφαιρεθούν από το πρόστιμο της παρ. 2.

Όσον αφορά τις υπ' αριθμ./06-07-2022 και/06-07-2022 Πράξεις Επιβολής Προστίμου του αρθ. 58Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013, ορθώς επιβλήθηκαν τα προβλεπόμενα πρόστιμα σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από 27/09/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ ως εξής :

1.την επικύρωση

α) της υπ' αριθμ./06-07-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

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

Διαφορά φόρου	6.354,58 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.177,29 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.531,87 €

β) της υπ' αριθμ./06-07-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

Ζημιά χρήσης 1.649,30 €

γ) της υπ' αριθμ./06-07-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 58Α του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

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

Συνολικό ποσό : 15.147,46 €

δ)/06-07-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 58Α του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας

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

Συνολικό ποσό : 2.005,11 €

2. την τροποποίηση :

α)της υπ' αριθμ./06-07-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας,

ΦΟΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2018-31/12/2018	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	29.621,45 €	29.621,45 €
Πρόστιμο αρ. 58/58Α ΚΦΔ	14.810,73 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	44.432,18 €	29.621,45 €

β) της υπ' αριθμ./06-07-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

ΦΟΡ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2019-31/12/2019	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	4.683,65 €	4.683,65 €
Πρόστιμο αρ. 58/58Α ΚΦΔ	2.341,83 €	336,72 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.025,48 €	5.020,37 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.