



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27-03-2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 828

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 04-12-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «..... ΙΚΕ» με ΑΦΜ, με διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας στην, επί της οδού, κατά της α) με αριθμό/30-10-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ β) με αριθμό/30-10-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1ε' του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017 του ίδιου Προϊσταμένου και της από 18-10-2023 έκθεσης μερικού ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΠΑΤΡΑΣ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

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

Επί της από **04-12-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «..... ΙΚΕ» με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα από τον νόμιμο εκπρόσωπό της με ΑΦΜ και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/30-10-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **6.710,51€** λόγω μη έκδοσης (861) οχτακοσίων εξήντα ένα φορολογικών στοιχείων (ΑΠΥ) για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ 24%, συνολικής καθαρής αξίας 55.920,97 ευρώ και ΦΠΑ 13.421,03 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 8, 10, 11, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και 13 παρ.1 του ΚΦΔ.

Με την με αριθμό/30-10-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1ε' του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **1.000,00€** λόγω μη έκδοσης (539) πεντακοσίων τριάντα εννέα φορολογικών στοιχείων (ΑΠΥ) ή άλλου στοιχείου εσόδου για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ, συνολικής αξίας 9.770,00€ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και 13 παρ.1 του ΚΦΔ.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται από την από **18-10-2023** έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των ΕΛΠ και ΚΦΔ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ κατόπιν της υπ' αριθμ...../21-12-2022 οικείας εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας φορολογικής αρχής για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των ΕΛΠ, ΚΦΔ, ΦΠΑ, ΚΦΕ και λοιπών φορολογιών.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα είναι ιδιωτικό, λειτουργεί με την μορφή της μονοπρόσωπης ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας και τηρεί διπλογραφικά βιβλία.

Στις 04-12-2019 διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ σύμφωνα με την με αριθμό/29-11-2019 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της ανωτέρω υπηρεσίας και κατόπιν επεξεργασίας ημερολογίου της επιχείρησης διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκε σε πελάτισσα απόδειξη παροχής υπηρεσιών 30,00€ με την ολοκλήρωση της παροχής υπηρεσίας. Ο έλεγχος με την με αριθμό/04-12-2019 έκθεση κατάσχεσης προέβη στην κατάσχεση ανεπίσημων οικονομικών στοιχείων (ημερολόγια προσωπικού, φάκελοι με ιστορικά, τετράδια σημειώσεων και ημερολόγια). Εκδόθηκε το με αριθμό/04-12-2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου - Κλήση σε ακρόαση, το πρωτόκολλο ποσοτικής καταμέτρησης με τα πάγια της ελεγχόμενης και η με αριθμό/04-12-2019 πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων. Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκαν σχετικές εντολές ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, ΕΛΠ και ΚΦΔ για τα έτη 2017 - 2019, έγινε επεξεργασία των στοιχείων εσόδων των κατασχεμένων στοιχείων και των τηρούμενων βιβλίων καθώς και στοιχείων από το διαδίκτυο και εντοπίστηκε μη έκδοση στοιχείων για παροχή Κατόπιν αυτών εκδόθηκε το με αριθμό/23-08-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου - Κλήση σε ακρόαση, στο οποίο η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε με το με αρ. πρωτ. /21-09-2023 υπόμνημά της. Συνετάγη η από **18-10-2023** οικεία έκθεση ελέγχου και εν συνεχεία η αρμόδια Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την επανεξέταση και ακύρωση, άλλως τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη τα εξής:

1. Παραβίαση διατάξεων του άρθρ. 54, 58 του ΚΦΔ και άρθρ. 4 παρ. 5 και 78 παρ.1 του Συντάγματος. Πλάνη περί τα πράγματα.

2. Αβάσιμο διαπιστώσεων ελέγχου, αοριστία και έλλειψη αιτιολογίας προσβαλλόμενων πράξεων.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΒΙΑΣΗ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΟΣ

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται την αρχή της νομιμότητας, της ανάγκης σεβασμού των δικαιωμάτων και συμφερόντων, την αρχή της χρηστής διοίκησης καθώς και τη φοροδοτική ικανότητα.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994) και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, η φορολογική αρχή δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια ως προς την επιβολή ή μη του εκάστοτε επιβαλλόμενου φόρου και συνεπώς ο ανωτέρω ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΛΑΗ ΠΕΡΙ ΤΑ ΠΡΑΓΜΑΤΑ ΚΑΙ ΤΟ ΑΒΑΣΙΜΟ ΤΩΝ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος καταλόγισε πρόστιμα λανθασμένα αφού τα φορολογικά στοιχεία αφορούσαν παροχή υπηρεσιών της ατομικής επιχείρησης της στο πλαίσιο άσκησης της δικής της ατομικής δραστηριότητας, πριν προσληφθεί στην προσφεύγουσα ως Άλλωστε η εταιρεία έλαβε έγκριση του καταστατικού της από τον οικείο τον Απρίλιο του 2018 συνεπώς μέχρι τότε δεν μπορούσε να ασκήσει δραστηριότητα. Επιπλέον, το 2017 δεν διέθετε προσωπικό και στις οικονομικές καταστάσεις εμφάνισε μηδενικό κύκλο εργασιών. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της, υπέβαλε στην υπηρεσία μας νέα στοιχεία τα οποία ως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου και ειδικότερα: α) Φορολογικά παραστατικά που είχαν εκδοθεί για τις παρασχεθείσες της ατομικής δραστηριότητας της (ΣΧΕΤ.5) β) Πίνακας με αντιστοίχιση των αποδείξεων που έλαβε υπόψη ο έλεγχος για να επιβάλλει πρόστιμο εις βάρος της εταιρείας και ΑΠΥ για τις ίδιες υπηρεσίες από την ατομική δραστηριότητα της (σελ. 13 έως 72), ισχυριζόμενη ότι ο έλεγχος κατέληξε σε εσφαλμένα συμπεράσματα λόγω μη έγκυρου τρόπου υπολογισμού των αποτελεσμάτων.

Με την υπ' αριθ. /05-02-2024 Πράξη Αναπομπής, η υπόθεση αναπέμφθηκε στην αρμόδια φορολογική αρχή, Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ, η οποία την διαβίβασε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας και ακολούθως η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας διενήργησε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις ως προς τα νέα στοιχεία. Σε απάντηση της ανωτέρω πράξης Αναπομπής, η ΔΟΥ ΠΥΡΓΟΥ μας απέστειλε το με ID: /04-03-2021 έγγραφο, όπου αναφέρονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

«[...] Κατά των προαναφερόμενων πράξεων η οντότητα άσκησε τις με αριθ. πρωτ. /04-12-2023, /2024 και /2024 ενδικοφανείς προσφυγές, επί των οποίων εκδόθηκε η προαναφερόμενη με αριθ. /2024 πράξη αναπομπής, για το λόγο ότι η προσφεύγουσα εταιρεία επικαλέστηκε το πρώτον ενώπιον της Δ.Ε.Δ., νέα πραγματικά περιστατικά και προσκόμισε νέα στοιχεία, στοιχεία δηλαδή που δεν είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπόψη της κατά το χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων. Σημειωτέον ότι τα νέα στοιχεία είχε στη διάθεση της η προσφεύγουσα από την έναρξη της ελεγκτικής διαδικασίας. Σε κάθε περίπτωση, το αρμόδιο πρωτοβάθμιο διοικητικό όργανο, δηλαδή ο Διευθυντής της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Πύργου εξέδωσε, στα πλαίσια των

αρμοδιοτήτων του, τις οριστικές αποφάσεις του, που έχουν χαρακτήρα νομίμων διοικητικών πράξεων, περιβαλλόμενων με το τεκμήριο νομιμότητας.

Με αυτά τα δεδομένα, σας αποστέλλουμε ως συμπληρωματικό στοιχείο την από 28/02/2024 θεωρηθείσα έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας (Υποδ/νση Τρίπολης). Κατά τα λοιπά, θεωρούμε ότι η υπόθεση έχει μεταβιβασθεί στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, η οποία κατά τη νομολογία των διοικητικών δικαστηρίων «έχει την εξουσία να εξετάσει τόσο τη νομιμότητα της προσβαλλόμενης πράξης, όσο και την ουσία της υπόθεσης και μπορεί να ακυρώσει εν όλω ή εν μέρει την πράξη, ή να την τροποποιήσει ή να απορρίψει την ενδικοφανή προσφυγή» (βλ. ενδεικτικά και κυρίως την αριθ. ΔΕφΘεσσ/2023, κατά την οποία η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ως αποκλειστικά επιλαμβανόμενη του θέματος οφείλει να καλέσει σε ακρόαση τον προσφεύγοντα ενώπιόν της).»

Η Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ μας διαβίβασε τις από 28-02-2024 συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις επί αναπομπής της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας. Με το υπ' αριθ. ΔΕΔ ΕΞ 2024/06-03-2024 έγγραφό μας, η προσφεύγουσα κλήθηκε σε ακρόαση με υποβολή εγγραφών απόψεων προκειμένου να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις της σχετικά με τα νέα στοιχεία που προσκόμισε, στο οποίο δεν ανταποκρίθηκε.

Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας απέστειλε αιτήματα παροχής πληροφοριών στο τμήμα Πληροφορικής τηςΑΕ και στον ζητώντας για το έτος 2017 αρχείο και γνωματεύσεις της κας, αντίστοιχα. Αφού έλαβε απαντήσεις στα ανωτέρα έγγραφα εξέτασε τον νέο ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι σε (503) πεντακόσιες τρεις περιπτώσεις που παρέθεσε σχετικά με τον καταλογισμό της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου της προσφεύγουσας, έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο από την ατομική δραστηριότητα της προσφεύγουσας και αφορούν και όχι Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των ανωτέρω, η αρμόδια φορολογική αρχή αποδέχτηκε σε ορισμένες περιπτώσεις τον προαναφερόμενο ισχυρισμό περί παροχής υπηρεσίας από την ενώ υπάρχουν περιπτώσεις που δεν έγινε αποδεκτός ο εν λόγω ισχυρισμός, όπως απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα της συμπληρωματικής έκθεσης της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Πάτρας:

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

ΑΥΞΟΥΣΑ ΑΡΙΘΜΙΣΗ	ΑΡΙΘΜΙΣΗ ΑΠΟ ΠΙΝΑΚΑ ΣΔΕ / 23-8-2023	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ (1)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΟΥ (2)	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΕΛΑΤΗ (3)	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΧΕΘΕΙΣΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΌΠΩΣ ΚΑΤΑΓΡΑΦΕΤΑΙ ΣΤΟ ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΟ (4)	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ (6))	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΠΥ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΥ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΕΛΑΤΗ (από στοιχεία Α.Π.Υ.)	ΑΞΙΑ ΑΠΟ Α.Π.Υ. ΒΙΒΛΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΠΥ	ΦΩΤΟΤΥΠΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΑΝΤΙΚΡΟΥΣΗ
1	...	17/2/2017	ΚΛΑΣΕΡ ΜΑΥΡΟ Α-Κ ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΤ/ΣΗΣ Νο..... σελ... και ....	.....	.....	20,00 €	ΌΧΙ	21/2/2017	1078	.....	10,00 €	10,00 €	0,00	Επισυνάπτεται στην παρούσα έκθεση το κατασχεθέν ιστορικό (Αύξων αριθμός κατασχεμένου). Όπως θα διαπιστώσετε δεν υπάρχει καμία καταγραφή για του πελάτη της ελεγχόμενης. Αντιθέτως αναγράφονται οι παρασχεθείσες φύσης που του παρασχεθήκαν (..... - πρωτόκολλο κλπ) - Δεν αποτελεί
2	...	23/2/2017	ΚΛΑΣΕΡ ΜΑΥΡΟ Λ..... Α-Κ ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΤ/ΣΗΣ Νο..... σελ... ΚΑΙ ....	.....	.....	20,00 €	ΌΧΙ	21/2/2017	1078	.....	10,00 €	10,00 €	0,00	Ως ανωτέρω

ΑΥΞΟΥΣΑ ΑΡΙΘΜΙΣΗ	ΑΡΙΘΜΙΣΗ ΑΠΟ ΠΙΝΑΚΑ ΣΔΕ / 23-8-2023	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ (1)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΟΥ (2)	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΕΛΑΤΗ (3)	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΧΕΘΕΙΣΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΌΠΩΣ ΚΑΤΑΓΡΑΦΕΤΑΙ ΣΤΟ ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΟ (4)	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ (6)	.....)	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΠΥ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΥ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΕΛΑΤΗ (από στοιχεία Α.Π.Υ.)	ΑΞΙΑ ΑΠΟ Α.Π.Υ. ΒΙΒΛΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΠΥ	ΦΩΤΟΤΥΠΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΑΝΤΙΚΡΟΥΣΗ
3	24/2/2017	ΚΛΑΣΕΡ .....Σ Α-Κ ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΤ/ΣΗΣ Νο..... σελ .....	.....	.....	20,00 €	ΟΧΙ	24/2/2017	.....	.....	30,00 €	30,00 €	0,00	0,00	Στην συγκεκριμένη περίπτωση ο έλεγχος έχει καταχωρήσει μικρότερη αξία από την εκδοθείσα απόδειξη παροχής υπηρεσιών της ατομικής επιχείρησης της, πράγμα που συνεπάγεται ότι η αμοιβή των θα έπρεπε να έχει καταλογιστεί με βάση την μέση τιμή, και όχι επεικώς κρινόμενη με την χαμηλότερη ευρεθείσα καταχωρημένη στα ανεπίσημα, δηλαδή 25,00€ για κάθε καταχωρημένη "....." στα ανεπίσημα στοιχεία, και όχι 20,00€ όπως έχει ο έλεγχος καταχωρήσει. - Δεν αποτελεί
4	28/3/2017	.....	.....	1ο Β (250 με μολύβι καταγραφή)	250,00 €	ΟΧΙ	5/4/2017	.....	.....	50,00 €	50,00 €	0,00	0,00	Πρόκειται για εφαρμογή Η Α.Π.Υ. /5-4-2017 αφορά άλλη παροχή υπηρεσίας - Δεν αποτελεί

ΑΥΞΟΥΣΑ ΑΡΙΘΜΙΣΗ	ΑΡΙΘΜΙΣΗ ΑΠΟ ΠΙΝΑΚΑ ΣΔΕ / 23-8-2023	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ (1)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΟΥ (2)	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΕΛΑΤΗ (3)	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΧΕΘΕΙΣΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΌΠΩΣ ΚΑΤΑΓΡΑΦΕΤΑΙ ΣΤΟ ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΟ (4)	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ (6)	.....)	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΠΥ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΥ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΕΛΑΤΗ (από στοιχεία Α.Π.Υ.)	ΑΞΙΑ ΑΠΟ Α.Π.Υ. ΒΙΒΛΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΠΥ	ΦΩΤΟΤΥΠΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΑΝΤΙΚΡΟΥΣΗ
192	27/6/2017	ΤΕΤΡΑΔΙΟ ΠΟΔΗΛΑΤΟ .....Σ ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ ΑΡ ... ΣΕΛ .....	.....	3ΜΗΝΗ	20,00 €	ΝΑΙ	27/6/2017	δεν ήλθε στο ραντεβού			0,00 €		20,00	Ημερομηνία καταχώρησης επίσκεψης : 27/6/2017 1:17:50 μμ, id καταχώρησης επίσκεψης :, ονοματεπώνυμο ασθενούς : (πηγή : απάντηση αρ. πρωτ. εισερχομένου εγγράφου :/15-2-2024)-
270	21/7/2017	ΤΕΤΡΑΔΙΟ ΠΟΔΗΛΑΤΟ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ ΑΡ ... ΣΕΛ ...	.....	3ΜΗΝΗ	20,00 €	ΝΑΙ	21/7/2017	δεν ήλθε στο ραντεβού			0,00 €		20,00	Ημερομηνία καταχώρησης επίσκεψης : 21/7/2017 9:00:32 πμ, id καταχώρησης επίσκεψης :, ονοματεπώνυμο ασθενούς :(πηγή : απάντηση αρ. πρωτ. εισερχομένου εγγράφου :/15-2-2024)- Αφορά

ΑΥΞΟΥΣΑ ΑΡΙΘΜΙΣΗ	ΑΡΙΘΜΙΣΗ ΑΠΟ ΠΙΝΑΚΑ ΣΔΕ / 23-8-2023	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ (1)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΟΥ (2)	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΕΛΑΤΗ (3)	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΧΕΘΕΙΣΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΌΠΩΣ ΚΑΤΑΓΡΑΦΕΤΑΙ ΣΤΟ ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΟ (4)	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ (6)	.....)	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΠΥ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΥ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΕΛΑΤΗ (από στοιχεία Α.Π.Υ.)	ΑΞΙΑ ΑΠΟ Α.Π.Υ. ΒΙΒΛΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΠΥ	ΦΩΤΟΤΥΠΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΑΝΤΙΚΡΟΥΣΗ
280	27/7/2017	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 2017, ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ ....	.....	ΜΗΝΟΣ	10,00 €	ΝΑΙ	27/7/2017	δεν ήλθε στο ραντεβού			0,00 €		10,00	Ημερομηνία καταχώρησης επίσκεψης : 27/7/2017 10:26:30 πμ, id καταχώρησης επίσκεψης:.....0, ονοματεπώνυμο ασθενούς :(πηγή : απάντηση αρ. πρωτ. εισερχομένου εγγράφου: ...../15-2-2024)- Αφορά
282	27/7/2017	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 2017, ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ ....	.....	ΜΗΝΟΣ	10,00 €	ΝΑΙ	27/7/2017	δεν ήλθε στο ραντεβού			0,00 €		10,00	Ημερομηνία καταχώρησης επίσκεψης : 27/7/2017 12:38:33 μμ , id καταχώρησης επίσκεψης:, ονοματεπώνυμο ασθενούς: .....(πηγή: απάντηση αρ. πρωτ. εισερχομένου εγγράφου: ...../15-2-2024)- Αφορά

ΑΥΞΟΥΣΑ ΑΡΙΘΜΙΣΗ	ΑΡΙΘΜΙΣΗ ΑΠΟ ΠΙΝΑΚΑ ΣΔΕ / 23-8-2023	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ (1)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΟΥ (2)	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΕΛΑΤΗ (3)	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΧΕΘΕΙΣΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΌΠΩΣ ΚΑΤΑΓΡΑΦΕΤΑΙ ΣΤΟ ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΟ (4)	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ (6)	.....)	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΠΥ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΥ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΕΛΑΤΗ (από στοιχεία Α.Π.Υ.)	ΑΞΙΑ ΑΠΟ Α.Π.Υ. ΒΙΒΛΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΠΥ	ΦΩΤΟΤΥΠΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΑΝΤΙΚΡΟΥΣΗ
355	14/8/2017	ΤΕΤΡΑΔΙΟ ΠΟΔΗΛΑΤΟ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ ΑΡ ... ΣΕΛ .....	.....	3ΜΗΝΗ	20,00 €	ΝΑΙ	14/8/2017	δεν ήλθε στο ραντεβού			0,00 €		20,00	Ημερομηνία καταχώρησης επίσκεψης : 14/8/2017 10:07:29 πμ , id καταχώρησης επίσκεψης....., ονοματεπώνυμο ασθενούς :(πηγή: απάντηση αρ. πρωτ. εισερχομένου εγγράφου : .../15-2-2024)- Αφορά
411	4/9/2017	ΤΕΤΡΑΔΙΟ ΠΟΔΗΛΑΤΟ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ ΑΡ ... ΣΕΛ .....	.....	ΠΑΡΑΠ	10,00 €	ΝΑΙ	4/9/2017	δεν ήλθε στο ραντεβού			0,00 €		10,00	Ημερομηνία καταχώρησης επίσκεψης : 4/9/2017 9:31:58 πμ, id καταχώρησης επίσκεψης....., ονοματεπώνυμο ασθενούς :(πηγή : απάντηση αρ. πρωτ. εισερχομένου εγγράφου : .../15-2-2024)- αφορά

ΑΥΞΟΥΣΑ ΑΡΙΘΜΙΣΗ	ΑΡΙΘΜΙΣΗ ΑΠΟ ΠΙΝΑΚΑ ΣΔΕ / 23-8-2023	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ (1)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΟΥ (2)	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΕΛΑΤΗ (3)	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΧΕΘΕΙΣΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΌΠΩΣ ΚΑΤΑΓΡΑΦΕΤΑΙ ΣΤΟ ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΟ (4)	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ (6)	.....)	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΠΥ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΥ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΕΛΑΤΗ (από στοιχεία Α.Π.Υ.)	ΑΞΙΑ ΑΠΟ Α.Π.Υ. ΒΙΒΛΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΠΥ	ΦΩΤΟΤΥΠΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΑΝΤΙΚΡΟΥΣΗ
437	8/9/2017	ΤΕΤΡΑΔΙΟ ΠΟΔΗΛΑΤΟ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ ΑΡ ... ΣΕΛ ....	.....	ΜΗΝΟΣ	10,00 €	ΝΑΙ	8/9/2017	δεν ήλθε στο ραντεβου			0,00 €		10,00	Ημερομηνία καταχώρησης επίσκεψης: 8/9/2017 2:22:20 μμ , id καταχώρησης επίσκεψης:, ονοματεπώνυμο ασθενούς: .....(πηγή: απάντηση αρ. πρωτ. εισερχομένου εγγράφου : .../15-2-2024)-αφορά
439	11/9/2017	ΤΕΤΡΑΔΙΟ ΠΟΔΗΛΑΤΟ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ ΑΡ ... ΣΕΛ ...	.....	ΜΗΝΟΣ	10,00 €	ΝΑΙ	11/9/2017	δεν ήλθε στο ραντεβου			0,00 €		10,00	Ημερομηνία καταχώρησης επίσκεψης : 11/9/2017 9:24:35 πμ, id καταχώρησης επίσκεψης:, ονοματεπώνυμο ασθενούς: .....(πηγή: απάντηση αρ. πρωτ. εισερχομένου εγγράφου : .../15-2-2024)- αφορά

ΑΥΞΟΥΣΑ ΑΡΙΘΜΙΣΗ	ΑΡΙΘΜΙΣΗ ΑΠΟ ΠΙΝΑΚΑ ΣΔΕ / 23-8-2023	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ (1)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΟΥ (2)	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΕΛΑΤΗ (3)	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΧΕΘΕΙΣΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΌΠΩΣ ΚΑΤΑΓΡΑΦΕΤΑΙ ΣΤΟ ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΟ (4)	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ (6)	.....)	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΠΥ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΥ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΕΛΑΤΗ (από στοιχεία Α.Π.Υ.)	ΑΞΙΑ ΑΠΟ Α.Π.Υ. ΒΙΒΛΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΠΥ	ΦΩΤΟΤΥΠΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΑΝΤΙΚΡΟΥΣΗ
442	...	12/9/2017	ΤΕΤΡΑΔΙΟ ΠΟΔΗΛΑΤΟ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ ΑΡ ... ΣΕΛ ...	.....	3ΜΗΝΗ	20,00 €	ΝΑΙ	12/9/2017	δεν ήλθε στο ραντεβού			0,00 €		20,00	Ημερομηνία καταχώρησης επίσκεψης: 12/9/2017 9:54:14 πμ , id καταχώρησης επίσκεψης:, ονοματεπώνυμο ασθενούς: .....(πηγή: απάντηση αρ. πρωτ. εισερχομένου εγγράφου: .../15-2-2024)- αφορά
496	...	29/11/2017	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 2017, ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ ...	.....	..... (50 € ΥΠΟΛΟΙΠΟ)	50,00 €	ΝΑΙ	29/11/2017	δεν ήλθε στο ραντεβού			0,00 €		0,00	Δεν έχει καταγραφεί στην- παραμένει η αρχική διαπιστωθείσα παράβαση
498	...	30/11/2017	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 2017, ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ ...και ΚΙΤΡΙΝΟ ΝΤΟΣΙΕ .....	.....	2 μεγάλους και 2 μικρούς ενδιάμεσους καθαρισμούς	100,00 €	ΝΑΙ	30/11/2017	δεν ήλθε στο ραντεβού			0,00 €		0,00	Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τον ισχυρισμό -παραμένει η αρχική διαπιστωθείσα παράβαση

ΑΥΞΟΥΣΑ ΑΡΙΘΜΙΣΗ	ΑΡΙΘΜΙΣΗ ΑΠΟ ΠΙΝΑΚΑ ΣΔΕ / 23-8-2023	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ (1)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΟΥ (2)	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΕΛΑΤΗ (3)	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΧΕΘΕΙΣΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΌΠΩΣ ΚΑΤΑΓΡΑΦΕΤΑΙ ΣΤΟ ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΟ (4)	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ (6)	.....)	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΠΥ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΥ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΕΛΑΤΗ (από στοιχεία Α.Π.Υ.)	ΑΞΙΑ ΑΠΟ Α.Π.Υ. ΒΙΒΛΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΠΥ	ΦΩΤΟΤΥΠΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΑΝΤΙΚΡΟΥΣΗ
499	...	11/12/2017	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 2017, ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ ... και ΝΤΟΣΙΕ Α-Ζ. ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ Νο... σελ.	ΕΛΕΝΗ ΔΑΝΙΑ	.....	50,00 €	ΝΑΙ	11/12/2017	δεν ήλθε στο ραντεβού			0,00 €		0,00	Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τον ισχυρισμό -παραμένει η αρχική διαπιστωθείσα παράβαση
500	...	15/12/2017	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 2017, ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ ... και ΚΙΤΡΙΝΟ ΝΤΟΣΙΕ .....ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΤ/ΣΗΣ	ΠΟΜΩΝΗΣ ΤΑΣΟΣ	.....	30,00 €	ΝΑΙ	15/12/2017	δεν ήλθε στο ραντεβού			0,00 €		0,00	Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τον ισχυρισμό -παραμένει η αρχική διαπιστωθείσα παράβαση

ΑΥΞΟΥΣΑ ΑΡΙΘΜΙΣΗ	ΑΡΙΘΜΙΣΗ ΑΠΟ ΠΙΝΑΚΑ ΣΔΕ / 23-8-2023	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ (1)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΟΥ (2)	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΕΛΑΤΗ (3)	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΧΕΘΕΙΣΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΌΠΩΣ ΚΑΤΑΓΡΑΦΕΤΑΙ ΣΤΟ ΚΑΤΑΣΧΕΜΕΝΟ (4)	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΙΣΑ ΑΞΙΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ (6)	.....)	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΠΥ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΥ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΕΛΑΤΗ (από στοιχεία Α.Π.Υ.)	ΑΞΙΑ ΑΠΟ Α.Π.Υ. ΒΙΒΛΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΠΥ	ΦΩΤΟΤΥΠΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΗΝ ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΑΝΤΙΚΡΟΥΣΗ
501	18/12/2017	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 2017, ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ ...	.....	.....)	70,00 €	ΝΑΙ	18/12/2017	δεν ήλθε στο ραντεβού			0,00 €	0,00	0,00	Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τον ισχυρισμό -παραμένει η αρχική διαπιστωθείσα παράβαση
502	27/12/2017	ΚΙΤΡΙΝΟ ΝΤΟΣΙΕ ΕΚΘ/ΣΗ ΚΑΤ/ΣΗΣ Νο...	.....	" ..... " Πρόκειται για προηγούμενες σημειώσεις στις	70,00 €	ΝΑΙ	27/12/2017	δεν ήλθε στο ραντεβού			0,00 €	0,00	0,00	Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τον ισχυρισμό -παραμένει η αρχική διαπιστωθείσα παράβαση.
503	30/12/2017	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 2017, ΕΚΘΕΣΗ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ .....ΚΑΙ ΚΙΤΡΙΝΟ ΝΤΟΣΙΕ ΕΚΘ/ΣΗ ΚΑΤ/ΣΗΣ ...	.....	.....	70,00 €	ΝΑΙ	30/12/2017	δεν ήλθε στο ραντεβού			0,00 €	0,00	0,00	Ο έλεγχος δεν αποδέχεται τον ισχυρισμό -παραμένει η αρχική διαπιστωθείσα παράβαση

Επιπλέον αναφέρονται τα εξής: «Από τα ανωτέρω αναγραφόμενα στο πίνακα (και λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των στοιχείων τα οποία απέστειλε η ελεγχόμενη οντότητα σε απάντηση των σχετικών προσκλήσεων τις οποίες απέστειλε η υπηρεσία μας, τα ληφθέντα στοιχεία από τον) διαπιστώθηκε ότι σε 442 περιπτώσεις πράξεων (όπως αυτές κατονομάζονται και στα κατασχεθέντα ανεπίσημα στοιχεία) συνολικής αξίας 7.855,00 ευρώ, οι οποίες παρασχέθηκαν σε φυσικά πρόσωπα, το φυσικό πρόσωπο είχε ολοκληρώσει τη παροχή υπηρεσιών και είχε εκδώσει τα σχετικά φορολογικά στοιχεία εσόδων. Η ημερομηνία έκδοσης των φορολογικών στοιχείων συμπίπτει με τις ημερομηνίες οι οποίες αναγράφονται στα ανεπίσημα κατασχεθέντα αρχεία καθώς και στα στοιχεία τα οποία συνέλεξε ο έλεγχος από τον Α.Ε..

Αυτά τα φορολογικά στοιχεία εσόδων, έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα φορολογικά (απλογραφικά) βιβλία της κ. και την καθαρή αξία αυτών, έχει συμπεριλάβει στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα τα οποία έχουν αναγραφεί στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος έτους 2017 την οποία υπέβαλε με αριθμό υποβολής/27-7-2018. Τέλος, ο παρόντας έλεγχος διαπίστωσε ότι και η υποβληθείσα δήλωση Μ.Υ.Φ. έτους 2017, της κ., έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα στις 20/2/2018 και με ακρίβεια ως προς τα δηλωθέντα έσοδα.

Σημειώνεται ότι στον πίνακα που συμπεριέλαβε στην προαναφερθείσα ενδικοφανή προσφυγή η ελεγχόμενη οντότητα, (με τίτλο ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΙΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΠΟΥ ΕΛΑΒΕ ΥΠΟΨΗ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΓΙΑ ΝΑ ΕΠΙΒΑΛΕΙ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΕΙΣ ΒΑΡΟΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΥ ΓΙΑ ΤΙΣ ΙΔΙΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΠΟ ΤΗ κ.) συμπεριέλαβε 503 συνολικά περιπτώσεις τις οποίες μία προς μία ο παρόντας έλεγχος εξέτασε ως ανωτέρω.

Όπως προαναφέρθηκε, σε 442 περιπτώσεις, διαπιστώθηκε ότι την παροχή υπηρεσιών την είχε ολοκληρώσει η κ. και το αντίστοιχο ποσό αμοιβής, και έγινε αποδεκτός ο ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας.»

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι παρεχόμενες υπηρεσίες αφορούν αμιγώς ιατρικές υπηρεσίες και όχι

Επειδή, ο έλεγχος με την συμπληρωματική έκθεση αναπομπής αναφέρει τα εξής:

«[...] Ο έλεγχος προκειμένου να αντικρούσει εκ νέου τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης σχετικά με την φύση των παρεχόμενων υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στα κατασχεθέντα αρχεία, προχωρά στον εξής διαχωρισμό.

Στο κατασχεθέν αρχείο με περιγραφή «Τετράδιο» (έκθεση κατάσχεσης/4-12-2019, αριθμός κατασχεθέντος αρχείου) από την διασταύρωση των στοιχείων που συμπεριλαμβάνονται στα απεσταλθέντα αρχεία του (αρ. εισερχομένου πρωτ:/13-2-2024) και της (αρ. εισερχομένου πρωτ...../15-2-2024) καθώς και τα προσκομισθέντα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης της κας προκύπτει ότι πράγματι οι συμπεριλαμβανόμενες αφορούν στο σύνολο τους, την ατομική δραστηριότητά της ως

Ο έλεγχος εξέτασε το σύνολο των που έχει κατασχέσει με την υπ' αριθμ. έκθεση κατάσχεσης/4-12-2019 και διαπίστωσε ότι σε κανένα από αυτά δεν συμπεριλαμβάνονται υπηρεσίες Το μοναδικό κατασχεθέν αρχείο στο οποίο έχουν καταγραφεί υπηρεσίες, είναι το προαναφερθέν «.....».

Από τη επεξεργασία του συνόλου των κατασχεθέντων αρχείων, διαπιστώνεται ότι οι λοιπές παροχές υπηρεσιών (πλην των αναγραφόμενων στο Τετράδιο) αφορούν αποκλειστικά την ελεγχόμενη οντότητα. [...]

Εν συνεχεία προς επίρρωση της ανωτέρω διαπίστωσης ο έλεγχος αναφέρει περιπτώσεις πελατών του πίνακα της ενδικοφανούς προσφυγής (κα) βάσει του κατασχεμένου αρχείου Νο της έκθεσης κατάσχεσης/2019 στις οποίες δεν εντοπίστηκαν ενώ έχουν καταγραφεί υπηρεσίες, όπως «.....» και

δεν υπάρχουν αναφορές ή Άλλωστε όπως επισημαίνεται και στην συμπληρωματική έκθεση:

«**Εν κατακλείδι, το σύνολο των δεν έχει αναγραφεί στους κατασχεθέντες φακέλους με τα «.....». Οι φάκελοι με τον χαρακτηρισμό «.....» αφορούν την λεπτομερέστατη καταγραφή των παρασχεθέντων υπηρεσιών για κάθε πελάτη ξεχωριστά. Καταγράφονται ημερομηνίες επίσκεψης των πελατών, είδος παρασχεθείσας υπηρεσίας και σε πλείστες περιπτώσεις, το κόστος έκαστης επίσκεψης. Αξίζει μάλιστα να τονιστεί ότι σε αρκετές περιπτώσεις υπάρχουν καταχωρήσεις σε γλώσσα και όχι στην ελληνική. Επιπρόσθετα σε αυτό το σημείο τονίζεται ότι στον Πίνακα που συμπεριλαμβάνεται στην έκθεση ελέγχου με αριθμό εντύπου της υπηρεσίας μας έχουν καταγραφεί αναλυτικότερα στην στήλη με τίτλο «περιγραφή κατασχεμένου» οι πηγές οι οποίες τεκμηριώνουν τις διαπιστώσεις μας. Τονίζεται ότι σε καμία περίπτωση δεν συνυπάρχει διαπίστωση μη έκδοσης που να στηρίζεται σε δεδομένα που εμπεριέχονται σε «Ιατρικό Ιστορικό» σε συνδυασμό με δεδομένα που εμπεριέχονται στο κατασχεθέν αρχείο με την περιγραφή «τετράδιο συνταγογράφησης, έκθεση κατάσχεσης αρ**».

Επίσης από την επεξεργασία του πίνακα της ενδικοφανούς προσφυγής τεκμηριώθηκαν και ελήφθησαν υπόψη στο πόρισμα της παρούσας έκθεσης, όλες εκείνες οι περιπτώσεις στις οποίες συμπίπτουν επακριβώς τα στοιχεία των κατασχεμένων αρχείων, τα οποία αφορούν αποκλειστικά ιατρικές πράξεις, με τα στοιχεία των εκδοθέντων αποδείξεων της ατομικής επιχείρησης της κας

Αυτό ενισχύει τη διαπίστωση του ελέγχου μας, ότι το σύνολο των αισθητικών υπηρεσιών που έχουν καταχωρηθεί με κάθε λεπτομέρεια στα ανεπίσημα κατασχεμένα αρχεία του ελέγχου μας, έχουν πραγματοποιηθεί από την ελεγχόμενη οντότητα η οποία άλλωστε και είχε τον πάγιο εξοπλισμό για τη διενέργεια αυτών των υπηρεσιών αισθητικής.»

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι σημειώσεις των ημερολογίων αφορούσαν προγραμματισμό επισκέψεων και όχι κατ' ανάγκη πραγματοποιηθείσες επισκέψεις αφού πολλοί ασθενείς δεν προσέρχονταν για ποικίλους λόγους.

Επειδή, σύμφωνα με την συμπληρωματική έκθεση αναπομπής:

Σε είκοσι δύο (22) περιπτώσεις, παρόλο που στα ανεπίσημα στοιχεία του ελέγχου μας, υπάρχουν καταγεγραμμένες πληροφορίες για διενέργεια συνταγογραφήσεων, η κα ισχυρίζεται ότι «δεν πραγματοποιήθηκαν τα ραντεβού λόγω μη προσέλευσης των πελατών». Ο έλεγχος, στον ισχυρισμό της κας ότι δεν προσήλθαν στο προγραμματισμένο ραντεβού τους οι πελάτες της, αντιπαραθέτει το επιχείρημα, ότι είναι εξαιρετικά σπάνιο να θυμάται με ακρίβεια μετά την παρέλευση έξι ετών, την προσέλευση ή μη των πελατών της. Εξάλλου, για τους κυρίους κατά την διαδικασία επεξεργασίας των κατασχεμένων αρχείων εντοπίστηκαν στοιχεία σε περισσότερα από ένα κατασχεμένα αρχεία, γεγονός που αποδεικνύει αναμφισβήτητα τόσο την πραγματοποίησή τους, όσο και το γεγονός που ήδη προαναφέραμε ότι δηλαδή η κα κατέγραφε χειρόγραφα με κάθε λεπτομέρεια την επαγγελματική της δραστηριότητα και μάλιστα σε περισσότερα του ενός αρχεία.

Ο ανωτέρω ισχυρισμός, ότι δεν πραγματοποιήθηκαν τα ραντεβού λόγω μη προσέλευσης των πελατών, καταρρίπτεται και από τη διαπίστωση που παρατίθεται ευθύς αμέσως: Σε δέκα περιπτώσεις πελατών, εκ των ανωτέρω είκοσι δύο, που η κυρία υποστηρίζει ότι δεν πραγματοποιήθηκε το καταγεγραμμένο ραντεβού τους, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι αυτά πραγματοποιήθηκαν διότι συμπεριλαμβάνονται στο συνημμένο αρχείο με τίτλο «ΑΝΑΖΗΤΗΣΗ ΕΠΙΣΚΕΨΕΩΝ» της, (αρ. εισερχομένου Πρωτ. εισερχομένου:/15-2-2024). Οι δέκα (10) αυτές περιπτώσεις πραγματοποιημένων ραντεβού με πελάτες - ασθενείς καταγράφονται στον ανωτέρω πίνακα στις γραμμές με αύξοντα αριθμό και αφορούν ιατρικές πράξεις οι οποίες έχουν ολοκληρωθεί από τη κ.

Ο έλεγχος δεν δέχεται τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης ότι οι ασθενείς εν προκειμένω δεν προσήλθαν στα αναγεγραμμένα ραντεβού, και εμμένει στις αρχικές του διαπιστώσεις, οι οποίες έχουν ως εξής:

α) πέντε (5) με α.α. πίνακα αφορούν πράξεις για τις οποίες δεν είχε καταλογισθεί διαφορά στην αρχική έκθεση ελέγχου και

β) επτά (7) με α.α. πίνακα σύμφωνα με την αρχική έκθεση αλλά και τον παρόντα έλεγχο, αφορούν παρασχεθείσες υπηρεσίες αισθητικής από την ελεγχόμενη οντότητα, και ως εκ τούτου παραμένει η αρχική διαπίστωση του ελέγχου, για παρασχεθείσα υπηρεσία αισθητικής από την ελεγχόμενη οντότητα.

Από τα ανωτέρω επιβεβαιώνεται εκ νέου η ακρίβεια των αναγραφόμενων στα ανεπίσημα κατασχεμένα τα οποία και αξιοποίησε ο έλεγχος της υπηρεσίας μας.»

Κατόπιν, ο έλεγχος παραθέτει τα με αριθμό καταχώρησης κατασχεμένα αρχεία της έκθεσης κατάσχεσης λογιστικών αρχείων με αριθμό/04-12-2019 επισημαίνοντας τα εξής: «[...] Είναι ευδιάκριτο ότι τόσο στα όσο και στο άνωθεν κατασχεθέν αρχείο, οι σημειώσεις έχουν τον ίδιο γραφικό χαρακτήρα. Πρόκειται για οδηγίες που απευθύνει εγγράφως, η κα προς τις εργαζόμενες υπαλλήλους της ελεγχόμενης οντότητας. Αναφέρεται ότι η “.....” διατηρεί δύο σελίδες στο (μία με κεφαλαία και μία με μικρά) στις οποίες η κα παρακινεί να κάνουν αναρτήσεις οι υπάλληλοι της εταιρείας. **Εννοείται ότι οι αναρτήσεις δεν αφορούν**

Έμφαση δίνεται στην σαφή οδηγία της κυρίας σχετικά με την έκδοση των φορολογικών αποδείξεων στην 2η σελίδα του κατασχεθέντος αρχείου.

Επισημαίνει αρχικά ότι καταγράφονται οι ημερομηνίες και τα ποσά των εισπράξεων μέσω κάρτας, τα οποία καταχωρούνται σε ξεχωριστό αρχείο, εγγράφως σαν σύνολα στο τέλος κάθε μήνα και τοποθετούνται σε ειδικό φάκελο τα παραστατικά που αφορούν τις κάρτες.

Στην δεύτερη παράγραφο η κα δίνει την οδηγία στις υπαλλήλους της ελεγχόμενης, «να κόβουν (κάποιες) αποδείξεις την ημέρα».

Καθίσταται σαφές ότι η πρόθεση της ελεγχόμενης οντότητας να «φοροδιαφεύγει», μη εκδίδοντας το σύνολο των αποδείξεων που αντιστοιχούσαν στην ημερήσια επαγγελματική της δραστηριότητα, ήταν κατάδηλα εκφρασμένη τόσο «προφορικώς» όσο και «εγγράφως» προς το απασχολούμενο προσωπικό της. [...]

Σύμφωνα με το αρχείο με αύξουσα αρίθμηση 13 της έκθεσης κατάσχεσης/4-12-2019 με περιγραφή «τετράδιο spiral μικρό less is more από 1 - 3 φύλλα» ο έλεγχος επισημαίνει ότι:

«Από το κατασχεθέν αρχείο προκύπτει ακόμη μια φορά η διαπίστωση, ότι η ελεγχόμενη κρατά λεπτομερέστατο αρχείο – καρτέλα πελατών στην οποία καταγράφει τις επισκέψεις των πελατών της και το ακριβές τίμημα της κάθε επίσκεψης ξεχωριστά.

Τέλος προς ενίσχυση, όλων των ανωτέρω παρατεθειμένων διαπιστώσεων της ελεγκτικής αρχής, κρίνεται και πάλι σκόπιμο να παρατεθούν τα των πελατών της ελεγχόμενης, κυριών «.....» σε συνδυασμό με τις ανωτέρω καρτέλες με τα τηρούμενα οικονομικά στοιχεία για τις ίδιες πελάτισσες. [...] Όπως είναι προφανές προκύπτουν επακριβώς και κατά απόλυτη συνάφεια, οι πραγματοποιηθείσες υπηρεσίες αισθητικής (laser) στην κα Τόσο στο κατασχεμένο τετράδιο, όσο και στο έχουν καταγραφεί οι επισκέψεις με ταύτιση τόσο ως προς τον χρόνο πραγματοποίησής τους, όσο και ως προς την αξία τους. Επίσης είναι ξεκάθαρο ότι η έκδοση φορολογικής απόδειξης είναι συνέπεια της είσπραξης μέσω κάρτας (POS).»

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η έδρα της δηλαδή το ακίνητο επί της οδού, χρησιμοποιήθηκε αρχικά από την κα και εν συνεχεία από την ελεγχόμενη και συνεπώς τα κατασχεθέν υλικά ανήκε στο ιδιωτικό της ιατρείο όπου μετά την έγκριση της άδειας του (2018) μετέφερε το πελατολόγιο της στην προσφεύγουσα. Συνεπώς ισχυρίζεται ότι δεν ανήκουν στην εταιρεία τα κατασχεθέντα στοιχεία, όπως ο έλεγχος έκρινε.

Για τον ανωτέρω ισχυρισμό ο έλεγχος επισημαίνει τα εξής:

«Από τον έλεγχο των παραστατικών διαπιστώθηκε ότι σε όλα η διεύθυνση παράδοσης είναι η οδός «.....». Μόνο το τιμολόγιο – δελτίο αποστολής No...../20-4-2017 που αφορά την αγορά διακοσμητικών πινάκων έχει διεύθυνση παράδοσης την (Πρόκειται για αγορά πινάκων οι οποίοι εύκολα μπορούν να μεταφερθούν).

Η πλειοψηφία των παγίων, αφορά μηχανικό εξοπλισμό και αναλώσιμα υλικά που χρησιμοποιούνται στην δραστηριότητα της παροχής υπηρεσιών (.....).

Διαπιστώνεται κατά συνέπεια ότι το σύνολο των υπηρεσιών που καταγράφονται στην έκθεση με αριθμό εντύπου αφορούν την ελεγχόμενη οντότητα, η οποία κατέχει στην κυριότητα της τον απαραίτητο πάγιο υλικοτεχνικό εξοπλισμό. Η κα στην ατομική της επιχείρηση, δεν κατέχει αντίστοιχο εξοπλισμό ώστε να παρέχει τις περιγραφόμενες στα κατασχεμένα υπηρεσίες

Επειδή η ελεγχόμενη αναφέρει στην κατατεθειμένη ενδικοφανή προσφυγή «ότι για να είναι επιτρεπτός ο προσδιορισμός του φόρου και του προστίμου απαιτείται πλήρης και εξειδικευμένη αιτιολογία, ο έλεγχος απαντά ότι το σύνολο των διαπιστώσεων του, στηρίζεται στα κατασχεθέντα αρχεία που εντοπίστηκαν στο κατάστημα της ελεγχόμενης στην οδό και, και αφορούν την πλήρη - λεπτομερέστατα καταγεγραμμένη δραστηριότητα της, με την συντριπτική πλειοψηφία των περιπτώσεων να αφορά παροχή υπηρεσιών και σπάνια Τα δε κατασχεθέντα αρχεία όπως αποδείχτηκε και ανωτέρω, παρέχουν την ίδια πληροφορία για την επιγενόμενη υπηρεσία, πράγμα που καθιστά ανυπόστατο τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης περί μη πραγματοποίησης τους. (Δεν είναι δυνατόν να καταγράφεται η ίδια πληροφορία σε παραπάνω από δύο αρχεία με επακριβή περιγραφή τεχνικών λεπτομερειών και η ελεγχόμενη να ισχυρίζεται ότι αφορά μη γενόμενη υπηρεσία).

Η ελεγχόμενη ισχυρίζεται ότι «δεν υφίσταται άσκηση δραστηριότητας και παροχή υπηρεσιών, πριν από την λήψη άδειας λειτουργίας και έγκρισης αυτής». Ο έλεγχος σε αυτόν τον ισχυρισμό, αντιτάσσει τα πραγματικά περιστατικά που έχουν συμπεριληφθεί στο Ιστορικό της παρούσης έκθεσης.

Το πραγματικό γεγονός είναι ότι τόσο στο συστατικό καταστατικό της η εταιρεία, όσο και στα δύο επόμενα περιλαμβάνει στο άρθρο 4 μεταξύ άλλων δραστηριοτήτων της, την άσκηση των υπηρεσιών αισθητικής και διαιτολογίας. Η ελεγχόμενη αποκτά νομική υπόσταση και ΑΦΜ με την εγγραφή της στο Γ.Ε.Μ.Η. με αριθμό στις 17/3/2017. Από την ημερομηνία αυτή και μετά υφίσταται φορολογικά ως ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία. Από την ημερομηνία αυτή και μετά, η ελεγχόμενη εξάλλου προμηθεύεται πάγια και εξοπλίζεται πλήρως με σκοπό να παρέχει τις υπηρεσίες Ξανά αναφέρουμε τα στοιχεία του πρώτου καταχωρημένου τιμολογίου του Πίνακα Παγίων. Πρόκειται για το Τιμολόγιο της εταιρείας «.....» με αριθμό και ημερομηνία 17/3/2017 και αφορά την αγορά

Κατά συνέπεια από την πρώτη μέρα λειτουργίας της, η ελεγχόμενη παρέχει υπηρεσίες αισθητικής σύμφωνα με τα στοιχεία που προκύπτουν από τα κατασχεθέντα αρχεία και δεν εκδίδει φορολογικά παραστατικά εσόδων ως όφειλε, αντιθέτως καταχωρεί στα διπλογραφικά τηρούμενα βιβλία της παραστατικά αγοράς πάγιου εξοπλισμού και εξόδων.

Η χορήγηση «άδειας λειτουργίας» από τον τοπικό σύλλογο δεν θα πρέπει να συγχέεται με την υποχρέωση της ελεγχόμενης να εκδίδει φορολογικά παραστατικά για τις παρασχεθείσες υπηρεσίες της (.....), που ούτως ή άλλως περιλαμβάνονται στο συστατικό καταστατικό της έγγραφο και επαναλαμβάνονται και σε όλες τις τροποποιήσεις του. Σε αυτό το σημείο κρίνεται σκόπιμο να επαναληφθεί ότι ήδη από την γνωμοδότηση του Κου προς τον (16-5-2017), γίνεται σαφές ότι δεν μπορούν να συνυπάρξουν οι λοιπές δραστηριότητες (..... κλπ) με την χορήγηση άδειας λειτουργίας μονάδας Σαφέστατα εισηγήθηκε στην γνωμοδότηση του, ο κύριος, «την λειτουργία σε άλλο κτήριο εμπορικής εταιρείας που διέπεται η λειτουργία της από τις διατάξεις του Ν. 2190/1920 περί Ανωνύμων Εταιρειών». Τελικά βεβαίως η ελεγχόμενη λαμβάνει άδεια λειτουργίας επί της οδού «.....» όπου σύμφωνα με την άδεια λειτουργεί «ιδιωτικό από και παραταύτα στην διεύθυνση αυτή παρέχει υπηρεσίες τουλάχιστον μέχρι την ημερομηνία του διενεργηθέντος προληπτικού ελέγχου (4-12-2019).

Η ελεγχόμενη αναφέρει ότι «οι σημειώσεις των ημερολογίων του προσωπικού (γραμματεία) αφορούν προγραμματισμό επισκέψεων και όχι πραγματοποιηθείσες επισκέψεις (πολλοί ασθενείς δεν προσέρχονται για ποικίλους λόγους). Ο έλεγχος υπογραμμίζει αρχικά ότι κατά το έτος 2017 δεν υφίστατο προσωπικό «γραμματείας» σύμφωνα με τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά μισθοδοσίας και εν συνεχεία τονίζει ότι το σύνολο των διαπιστώσεων του, αφορά πραγματοποιηθέντα ραντεβού τα οποία καταγράφονται αρχικά στο κατασχεθέν

ημερολόγιο έτους 2017, αλλά και στους κατασχεθέντες φακέλους - ντοσιέ με τον χαρακτηρισμό «.....» και στα κλασέρ με τις επιγενόμενες «.....» όπου αναφέρονται ακριβείς ημερομηνίες και συγκεκριμένες ενδείξεις της πραγματοποιηθείσας κάθε φορά Η συντριπτική πλειοψηφία των αναγραφόμενων σημειώσεων που αναλυτικά έχουν καταγραφεί στον πίνακα της έκθεσης με αριθμό εντύπου, περιλαμβάνει εργασίες που αφορούν την και σπάνια τηναυτών.

Η ελεγχόμενη αναφέρει ότι «αρκετές πράξεις που περιγράφονται στον έλεγχο ως πράξεις αισθητικής ιατρικής αφορούν προτάσεις προς που προσέρχονταν για ποικίλους λόγους (στα πλαίσια ενημέρωσης για την επικείμενη λειτουργία – τούτο αναγράφεται σαφώς επί του ιστορικού) από τις οποίες κάποιες πραγματοποιήθηκαν μεταγενέστερα και πολλές όχι. Τούτο είναι εντελώς δυσνόητο λογικά». Ο έλεγχος τονίζει ότι οι διαπιστώσεις του είναι απολύτως προσδιορισμένες και καταγεγραμμένες κατά γράμμα όπως έχουν εντοπιστεί στα κατασχεθέντα αρχεία της ελεγχόμενης τα οποία από το γεγονός και μόνο ότι αντλούνται ως πληροφορίες για την ίδια παρεχόμενη υπηρεσία από δύο ή τρεις σε πλείστες περιπτώσεις πηγές (ημερολόγιο 2017 - ντοσιέ) αποδεικνύουν το γεγονός ότι αφορούν πραγματοποιηθείσες υπηρεσίες και όχι προτάσεις.

Η ελεγχόμενη αναφέρει πως «πράξεις όπως η διενέργεια δεν εμπίπτουν στις πράξεις ούτε καν, αλλά πράξεις αξιολόγησης και πρόληψης στα πλαίσια αυστηρά της πρωτοβάθμιας φροντίδας (αντιμετώπιση - πρόληψη - πρόληψη - αντιμετώπιση κλπ)».

Ο έλεγχος δέχεται ότι σε περίπτωση προβλημάτων υγείας που σχετίζονται με χορηγούνται δίαπτες, εν προκειμένω όμως έχουν καταγραφεί 309 περιπτώσεις που η ελεγχόμενη έχει εισπράξει 30,00€ ή 20,00€ ανάλογα, ως αμοιβή για την πραγματοποιηθείσα σε συνδυασμό με χορηγηθείσα (όχι πάντα) και στο σύνολο των περιπτώσεων, παρόλο που καταγράφονται αναλυτικότερες παρατηρήσεις για τις παρεχόμενες υπηρεσίες δεν έχει αναφερθεί σε καμία από αυτές πρόβλημα υγείας που θα έπρεπε με βάση την κοινή λογική να υπάρχει καταγεγραμμένη στον φάκελο του ιατρικού ιστορικού του ασθενούς.

Επίσης τονίζεται ότι τόσο στο καταστατικό έγγραφο της ελεγχόμενης, όσο και στις τροποποιήσεις του συμπεριλαμβάνεται ο κωδικός δραστηριότητας: Υπηρεσίες

Τέλος ο έλεγχος τονίζει ότι έχει κατασχεθεί το σύνολο των φακέλων με τα ιατρικά ιστορικά, κατά τη διαδικασία του μερικού επιτόπιου προληπτικού ελέγχου και γι' αυτό μάλιστα το λόγο, η επιστημονικά υπεύθυνη του κα μετέβη στην υπηρεσία μας στις 27/12/2019 και έλαβε αντίγραφα των κατασχεθέντων, διότι όπως τονίζει στο υπόμνημα της η ελεγχόμενη, «χωρίς τα το είχε ουσιαστικά σοβαρή δυσλειτουργία και υπήρχε κενό στην παρακολούθηση ασθενών με κίνδυνο βλάβης για αυτούς».

Παρ' όλ' αυτά αξίζει να σημειωθεί ότι από την επεξεργασία του συνόλου των φακέλων με τα ιατρικά ιστορικά, σπανιότατα αναφέρεται σε αυτά κάποια πάθηση, η πληθώρα των περιπτώσεων στην εμπρόσθια όψη της σελίδας καταγράφει τα στοιχεία του πελάτη - «ασθενούς» και στην πίσω όψη της σελίδας, τις παρασχεθείσες υπηρεσίες που σχεδόν στην ολότητα τους είναι (..... κλπ). Επιπρόσθετα, ο έλεγχος τονίζει ότι σε πληθώρα περιπτώσεων, η καταγεγραμμένη που αρχικά αντλείται σαν στοιχείο προς επεξεργασία από τα κατασχεθέντα κλασέρ, συνήθως δεν καταγράφεται στο ντοσιέ με τα, και όπου αυτό συμβαίνει, η διενεργηθείσα συνδυάζεται με λοιπές παροχές υπηρεσιών «.....» και σχεδόν ποτέ

Επίσης, αξιοσημείωτο είναι το γεγονός ότι η ελεγχόμενη οντότητα, από την έναρξη της λειτουργίας της, ασκεί το δικαίωμα της έκπτωσης του Φ.Π.Α. παγίων και δαπανών ως ασκούσα δραστηριότητες υπαγόμενες σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας. Επίσης διενεργεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις όντας στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. και υποβάλλει ορθά μηνιαίους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες. Από τον όλο λογιστικό χειρισμό του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας τόσο σε επίπεδο καταχώρησης στα διπλογραφικά βιβλία της επιχείρησης (λαμβάνει χώρα καταχώρηση σε διακριτούς λογαριασμούς Φ.Π.Α. και δεν ενσωματώνεται στο κόστος της δαπάνης) όσο και στο τρόπο συμπλήρωσης των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. (όπου ασκείται το δικαίωμα έκπτωσης φόρου απόκτησης παγίων, δαπανών και διενεργειών ενδοκοινοτικών

αποκτήσεων) προκύπτει η πρόθεση της οντότητας να διενεργήσει φορολογητέες πράξεις, υπαγόμενες στο φόρο προστιθέμενης αξίας (όπως οι). Εάν μέρος των εισροών της, αναφερόταν σε, δηλαδή σε απαλλασσόμενες του φόρου δραστηριότητες, ήταν υποχρεωμένη να προχωρά σε διαφορετικό χειρισμό του φόρου προστιθέμενης αξίας, τόσο σε επίπεδο καταχώρησης στα διπλογραφικά βιβλία, όσο και στο τρόπο σύνταξης των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. (π.χ. υπολογισμός pro-rata).

Κατά συνέπεια, και λαμβάνοντας υπόψη όλα τα αναγραφόμενα στην ενότητα (B) του κεφαλαίου ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ, οι διαπιστώσεις του ελέγχου (στο σκέλος της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων για παρασχεθείσες) που έχουν συμπεριληφθεί στην έκθεση με αριθμό εντύπου της υπηρεσίας μας κρίνονται βάσιμες και αληθείς.

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ

Μετά τις ανωτέρω συμπληρωματικές ελεγκτικές ενέργειες και λαμβάνοντας υπόψη:

A) το σύνολο των στοιχείων τα οποία απέστειλε η ελεγχόμενη οντότητα σε απάντηση των σχετικών προσκλήσεων τις οποίες απέστειλε η υπηρεσία μας,

B) τα στοιχεία τα οποία έλαβε η υπηρεσία μας από τον

Γ) τα στοιχεία τα οποία έλαβε η υπηρεσία μας από την

διαπιστώθηκε ότι σε 442 περιπτώσεις και λοιπών (όπως αυτές κατανομάζονται και στα κατασχεθέντα ανεπίσημα στοιχεία) συνολικής αξίας 7.855,00 ευρώ, οι οποίες παρασχέθηκαν σε φυσικά πρόσωπα, το φυσικό πρόσωπο - είχε ολοκληρώσει τη παροχή υπηρεσιών και είχε εκδώσει τα σχετικά φορολογικά στοιχεία εσόδων.

Από τις υπόλοιπες 61 περιπτώσεις του πίνακα, σε 11 περιπτώσεις ο έλεγχος επανέλαβε την αρχική του διαπίστωση σχετικά με το καταλογισμό παράβασης μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων για παρασχεθείσες υπηρεσίες συνολικής αξίας 750,00 στην ελεγχόμενη οντότητα, ενώ στις υπόλοιπες 50 περιπτώσεις του πίνακα, ο έλεγχος δεν είχε διαπιστώσει στην αρχική έκθεση παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου και ως εκ τούτου δεν υπήρχε λόγος από την ελεγχόμενη οντότητα να συμπεριληφθούν οι κινήσεις αυτές στο πίνακα που περιελάμβανε η ενδικοφανής προσφυγή καθώς δεν είχε καταλογισθεί οποιοδήποτε ποσό σχετικό με αυτές τις κινήσεις.

Στην προαναφερθείσα έκθεση ελέγχου της υπηρεσίας μας για το φορολογικό έτος 2017 με αριθμό εντύπου, οι ανωτέρω 442 περιπτώσεις και λοιπών, συνολικής αξίας 7.855,00 ευρώ, οι οποίες παρασχέθηκαν σε φυσικά πρόσωπα, είχαν καταλογισθεί στην ελεγχόμενη οντότητα, ως δικές της παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, διαπίστωση, η οποία μετά τις νέες διαπιστώσεις του παρόντος ελέγχου και μετά τη προσκόμιση των νέων συμπληρωματικών στοιχείων, αναιρείται.

Ως εκ τούτου, και μετά την ολοκλήρωση των σχετικών συμπληρωματικών ελεγκτικών ενεργειών, για το έτος 2017, για την ελεγχόμενη οντότητα, διαπιστώνεται η μη έκδοση 97 φορολογικών στοιχείων εσόδου, (αντί συνολικών 539 περιπτώσεων μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου, οι οποίες είχαν καταλογιστεί με την αρχική έκθεση ελέγχου) συνολικής αξίας 1.915,00, (αντί συνολικής αξίας 9.770,00 ευρώ μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδου, την οποία ανέγραφε με την αρχική έκθεση ελέγχου) χωρίς Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου. Η ανωτέρω συνιστά διαδικαστική παράβαση της περ. ιέ της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις της περ. ιγ της παρ. 2 του άρθρου 54 του ίδιου ως άνω νόμου όπως ισχύει.»

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη την έκθεση πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΠΑΤΡΑΣ αλλά και τις κείμενες διατάξεις, για το φορολογικό έτος 2017 διαπιστώνεται:

- ✓ η μη έκδοση σε (861) οκτακόσιες εξήντα μία περιπτώσεις Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου εσόδου για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ 24% συνολικής καθαρής αξίας 55.920,97€ και ΦΠΑ 13.421,03€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις

διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν. 4174/13 όπως ισχύει, και

- ✓ η μη έκδοση (97) ενενήντα επτά Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου εσόδου για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ συνολικής αξίας 1.915,00€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 5 του ίδιου νόμου.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας σχετικά με τα νέα στοιχεία γίνονται εν μέρει αποδεκτοί καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή τους έκανε μερικώς δεκτούς ενώ άλλους τους απέρριψε και τους αντέκρουσε κατά τρόπο σαφή και εμπειριστατωμένο στα πορίσματα που μας απέστειλε επί της με αριθμό/04-11-2023 Πράξη Αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω. Οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28-02-2024 Έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΠΑΤΡΑΣ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να τροποποιηθούν.

Κατόπιν αυτών,

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **04-12-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «..... ΙΚΕ» με ΑΦΜ και την επικύρωση της α) με αριθμό/30-10-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017 και την τροποποίηση της β) με αριθμό/30-10-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1ε' του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Α) Πρόστιμο άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ (Αριθ. Πράξης/30-10-2023), φορολογικού έτους 2017.

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

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 6.710,51€ (13.421,03€ * 50%)

Β) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιε' του ΚΦΔ, (Αριθ. Πράξης/30-10-2023), φορολογικού έτους 2017.

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

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 1.000,00€

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

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

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

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.