



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα

30-06-2014

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: 2015

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 29-04-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ κατοίκου , οδόςκατά της αρ.Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ- Αρθ 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθΑπόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30-01-2014 οικεία έκθεση ελέγχου συνταχθείσα από το ΣΔΟΕ Στερεάς Ελλάδας
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 27-06-2014εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επι της από 29-04-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανους προσφυγής του 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 υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΚΙΔΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 12.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 10παρ.5 περ.ια , 13 παρ. 2 κ 3 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρθρ.2 παρ.1 του Π.Δ 186/92 (ΚΒΣ)

Η παράβαση αφορά την μη έκδοση ΑΠΥ σε 35 περιπτώσεις ασθενών που εξέτασε αντίστοιχα στο ιατρείο που διατηρεί στην

Η παράβαση αυτή προήλθε από τον έλεγχο που διενήργησε το ΣΔΟΕ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ) και του Κ.Β.Σ στον προσφεύγοντα.

Το Σ.Δ.Ο.Ε κατάσχεσε (62) αποτελέσματα ιατρικών εξετάσεων στο γραφείο του εκ των οποίων οι (35) περιπτώσεις αφορούσαν την χρήση 2012. Από την διασταύρωση των εξετάσεων αυτών με τα τηρούμενα Βιβλία και Στοιχεία διαπιστώθηκε ότι δεν είχαν καταχωρηθεί οι πελάτες- ασθενείς των οποίων βρέθηκαν οι παραπάνω ιατρικές εξετάσεις στο πρόσθετο βιβλίο επίσκεψης ασθενών και δεν είχαν εκδοθεί Α.Π.Υ. κατά παράβαση των διατάξεων 10παρ.5 περ.ια , 13 παρ. 2 κ 3 ΠΔ186/92. Οι διαπιστώσεις αυτές καταγράφηκαν στην από 30-01-2014 έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χαλκίδας προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Δεν είχε υποχρέωση έκδοσης Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών προς τους πελάτες- ασθενείς λόγω ύπαρξης σύμβασης με τα ασφαλιστικά τους ταμεία.
- 2) Δεν υπήρχε υποχρέωση καταχώρησης των ασθενών στο πρόσθετο βιβλίο επίσκεψης ασθενών
- 3) Δεν υπέπεσε στην καταλογιζόμενη παράβαση

Επειδή, ο προσφεύγων προσκλήθηκε για την υποβολή των απόψεων του με την υπ' αριθμόν κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999, στην οποία ανταποκρίθηκε και

προσκόμισε διάφορα στοιχεία στο ΣΔΟΕ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ για να αποδείξει το βάσιμο των ισχυρισμών του (ότι δεν είχε υποχρέωση έκδοσης Α.Π.Υ) και τα οποία ελήφθησαν υπ' όψιν από την ελέγχουσα υπηρεσία χωρίς να μεταβάλουν την κρίση της για την τέλεση των επιδιδομένων παραβάσεων. Πιο συγκεκριμένα στο σχετικό πόρισμα αναφέρεται ότι <<..οι ισχυρισμοί κρίνονται αόριστοι ,αβάσιμοι και αναπτόδικοι και δεν αίρουν τις διαπιστωθείσες παραβάσεις...>>.

Επειδή ο προσφεύγων με την από 29/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του επικαλείται νέα στοιχεία για τη ιδιότητα των ασθενών -πελατών, βάσει των οποίων προκύπτει η ασφαλιστική κάλυψη αυτών, από διάφορα ταμεία, με τα οποία ο προσφεύγων είχε συμβάσεις παροχής ιατρικών υπηρεσιών, χωρίς να εισπράττει αμοιβή από αυτούς τους ασθενείς. Τα εν λόγω στοιχεία , όπως προκύπτει και από τον φάκελο της υπόθεσης, προσκομίσθηκαν από τον προσφεύγοντα στην Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας με το από 04/04/2014 και μ' αριθ. πρωτ. υπόμνημά του .

Επειδή, οι καταλογιστικές πράξεις εκδόθηκαν πριν την προσκόμιση των παραπάνω νέων στοιχείων και επειδή δεν ελήφθησαν υπ' όψιν από τον έλεγχο κατά τη σύνταξη του σχετικού πορίσματος του, κρίθηκε ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις. Προς τούτο με την υπ' αριθ. απόφαση αναπομπής του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας αποστείλαμε την εν λόγω υπόθεση στην Δ.Ο.Υ Χαλκίδας, προκειμένου να ενεργήσει τον πρόσθετο έλεγχο των στοιχείων που είχε καταθέσει ο προσφεύγων στην εν λόγω Δ.Ο.Υ. με το υπ' αριθ. υπόμνημα του , τα οποία στοιχεία μας απέστειλε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. και τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της όταν αυτή εξέδωσε την προσβαλλόμενη Πράξη. Πιο συγκεκριμένα ζητήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας να ,ερευνήσει εάν ισχύουν οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι οι εξετασθέντες ασθενείς – πελάτες είχαν ασφαλιστική κάλυψη , από διάφορα ταμεία με τα οποία είχε συμβάσεις ο προσφεύγων, εάν εξετάσθηκαν στο χρόνο που ο προσφεύγων παρείχε υπηρεσίες προς Ασφαλιστικά Ταμεία , εάν οι εξετάσεις που βρέθηκαν και κατασχέθηκαν από το ΣΔΟΕ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ταυτίζονται με τις ανωτέρω παρασχεθείσες υπηρεσίες και ως εκ τούτου ο προσφεύγων δεν είχε υποχρέωση να εκδώσει προς αυτούς Αποδείξεις Παροχής υπηρεσιών ή Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών και να ενημερώνει το τηρούμενο από αυτόν βιβλίο επίσκεψης ασθενών. Η Δ.Ο.Υ Χαλκίδας με το υπ' αριθ.έγγραφο της, μας διαβίβασε την από 17-06-2014 έκθεση στο πόρισμα της οποίας αναφέρεται ότι : «Από τον έλεγχο που διενήργησε η υπηρεσία μας στα συμπληρωματικά στοιχεία σχετικά με την ασφαλιστική κάλυψη των εξετασθέντων ασθενών προέκυψε ότι οι ασθενείς ήταν ασφαλισμένοι σε ασφαλιστικά ταμεία εκτός από τον Τα υπόλοιπα συμπληρωματικά στοιχεία που κατατέθηκαν κρίνονται αόριστα εφόσον δεν προκύπτει με σαφήνεια ο χρόνος παροχής της υπηρεσίας και αν οι εξετάσεις που βρέθηκαν και κατασχέθηκαν από το ΣΔΟΕ ταυτίζονται με τις ανωτέρω παρασχεθείσες υπηρεσίες και ως εκ τούτου ο προσφεύγων δεν είχε υποχρέωση να εκδώσει προς αυτούς αποδείξεις παροχής υπηρεσιών ή αποδείξεις λιανικών συναλλαγών και να ενημερώνει το τηρούμενο από αυτόν βιβλίο επίσκεψης ασθενών.»

Επειδή, από τα επικαλούμενα νέα στοιχεία, που κατέθεσε ο προσφεύγων στη Δ.Ο.Υ Χαλκίδας μετά την έκδοση της καταλογιστικής πράξης, τα οποία μας κοινοποιήθηκαν και στη συνέχεια αναπέμφθηκαν από την Υπηρεσία μας για πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις στη Δ.Ο.Υ Χαλκίδας, δεν προκύπτει εάν για στους πελάτες- ασθενείς, των οποίων οι εξετάσεις βρέθηκαν και κατασχέθηκαν από το ΣΔΟΕ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ, ο προσφεύγων παρείχε ιατρικές υπηρεσίες στα πλαίσια της συνεργασίας του με τα ασφαλιστικά ταμεία αυτών χωρίς να εισπράττει αμοιβή από αυτούς.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ 5 περ.ια του Π.Δ 186/92 << Οι ιατροί και οι οδοντίατροι όλων των ειδικοτήτων, καθώς και οι εταιρείες που παρέχουν ιατρικές και οδοντιατρικές υπηρεσίες τηρούν βιβλίο επίσκεψης ασθενών στο οποίο καταχωρείται χωριστά για κάθε ασθενή το ονοματεπώνυμο αυτού, η χρονολογία επίσκεψης και η διεύθυνσή του.>>Ο προσφεύγων δεν είχε καταχωρήσει στο πρόσθετο βιβλίο κανένα ασθενή από τις επίμαχες παραπάνω 35 περιπτώσεις στους οποίους και δεν είχε εκδώσει Α.Π.Υ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 3 Π.Δ 186/1992 (Κ.Β.Σ) 1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση. 2. Στην απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών αναγράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής καθώς και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών επί των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών που εκδίδουν όσοι τηρούν πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του Αρθρου 10.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 8 του ν. 2523/97 η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου που ορίζεται από τις διατάξεις του ΚΒΣ θεωρείται αυτοτελής παράβαση με Βάση Υπολογισμού Νο 1 ενώ ο συντελεστής βαρύτητας έχει αριθμητική τιμή ένα (1). Επιπλέον με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ 9 ν. 2523/97 το ανώτατο όριο προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων του άρθρου 5 παρ. 8 του ν. 2523/97.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2523/97 το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη, φυσικού ή νομικού προσώπου με απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30/01/2014 Έκθεση Ελέγχου του ΣΔΟΕ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

ην απόρριψη της υπ' αριθ.ενδικοφανούς προσφυγής κατά της
.....Αποφάσεως Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χαλκίδας.

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

Χρήση 2012 - Πρόστιμο αρθ. 5 § 9 Ν. 2523/1997 12.000,00 €

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ α.α.
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).