



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 27/07/2018

Αριθμός απόφασης: 3634

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **30/03/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ**, κατοίκου ΠΑΤΡΩΝ επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **30/03/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **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 τον υπ' αριθμ. /22-02-2018 (α/α: /2018 taxis) προσβαλλόμενο Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου (άρθρο 54 του ν.4174/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού **500,00€**, για το φορολογικό έτος 2017 διότι δεν εξέδωσε μια (1) Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών, για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ, και συγκεκριμένα για μικροβιολογικές εξετάσεις που εκτέλεσε βάσει αντίστοιχων παραπεμπτικών συνολικής αξίας 2,37€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 5, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που επισύρει πρόστιμο του άρθρου 54§1 περ. ιε' του ν.4174/2013.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε σύμφωνα με το πόρισμα της από 22/02/2018 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, που διενεργήθηκε δυνάμει της με αριθ. /20-02-2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ..

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η παραπάνω Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ουδέποτε ισχυρίστηκε στον έλεγχο ότι την 01/12/2017 είχε ολοκληρώσει τις υπηρεσίες της. Τουναντίον επεσήμανε στους ελεγκτές ότι η ανωτέρω ημερομηνία ήταν η ημέρα της αιμοληψίας και επομένως η έναρξη της παροχής υπηρεσίας που ολοκληρώνεται με τη διενέργεια των εξετάσεων, την οριστικοποίηση, την αξιολόγηση, την γνωμάτευση, την έκδοση και την παράδοση γραπτώς των αποτελεσμάτων στον ασθενή για τα περαιτέρω.
2. Η ολοκλήρωση της υπηρεσίας πραγματοποιήθηκε την 20/12/2017 και ενημέρωσε το σύστημα διαχείρισης ΔΑΠΥ ανοικτής περίθαλψης αναγράφοντας υποχρεωτικά την απόδειξη παροχής υπηρεσιών που εξέδωσε στον ασθενή για τη συμμετοχή του η οποία και λαμβάνεται υπόψη για την έκδοση Τ.Π.Υ. προς τον ασφαλιστικό οργανισμό για την καταβολή των αμοιβών.
3. Η υπηρεσία που παρέχει ο μικροβιολόγος δεν είναι η λήψη αίματος αλλά η διενέργεια εξετάσεων στο ληφθέν δείγμα και η παράδοση στον ασθενή γραπτών αποτελεσμάτων.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **13§β «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης»** ορίζεται ότι:

«13. 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.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **54§1 περ. ιε' και §2 περ. η'** 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 1 καθορίζονται ως εξής:

η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε και ιστ της παραγράφου 1.»

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από την από 22/02/2018 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014, στην προσφεύγουσα, ιατρό μικροβιολόγο – βιοπαθολόγο, όπου από αντιπαραβολικό έλεγχο των παραπεμπτικών των ασφαλισμένων με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία διαπιστώθηκε ότι για δυο (2) παραπεμπτικά με αρ. και και συμμετοχή ασφαλιζομένου 0,94€ και 1,43€, αντίστοιχα, ήτοι σύνολο 2,37€, η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε ένα (1) φορολογικό στοιχείο Α.Π.Υ., για μικροβιολογικές εξετάσεις που παρείχε, που κατά δήλωση της ιατρού ολοκλήρωσε στο σύνολό τους στις 01/12/2017, και οι οποίες δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων 8, 12 και 13 του ν.4308/2014.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην ως άνω έκθεση ελέγχου της **Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ** επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. **Α' ΠΑΤΡΩΝ** προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **30/03/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ**

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

Φορολογική Περίοδος 01/01 – 31/12/2017:

Πρόστιμο άρθρου 54§1 περ. ιε΄και §2 περ. η΄: **500,00€**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.