



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-537

ΦΑΞ : 2131604-566

Καλλιθέα

29/05/2018

Αριθμός απόφασης

2775

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960ΕΞ 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017)

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 31.01.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Α.Φ.Μ: με έδρα την οδός , κατά της με αριθ. /2017 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 περ. ιε' Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου ΔΟΥ Α' ΠΑΤΡΩΝ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 € για το φορολογικό έτος 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα .

5. Την με αριθμό /2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 Ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ. για το φορολογικό έτος 2017 του Προϊσταμένου ΔΟΥ Α' ΠΑΤΡΩΝ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **31.01.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της -..... -..... 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 αριθμό/2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 Ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου ΔΟΥ Α'ΠΑΤΡΩΝ καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2017 η παράβαση της μη έκδοσης μίας Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου νόμιμου φορολογικού στοιχείου σε έναν (1) ασθενή για το ποσό της συμμετοχής του ασφαλισμένου σε μικροβιολογικές εξετάσεις που παρέλαβε, βάσει των δύο παραπεμπτικών συνολικής αξίας συμμετοχής ασφαλισμένου 5,76€ και 8,05€ αντίστοιχα, που απαλλάσσεται του Φ.Π.Α. κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3, 5, 12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις 54§1 περ. ιε' και 2^η του Ν. 4174/2013

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από/2017 εντολής ελέγχου ΔΟΥ Α'ΠΑΤΡΩΝ για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 συνεπεία της με αρ. πρωτ. /2017 έγγραφης καταγγελίας που υπέβαλε στις 6/10/2017 στην ΔΟΥ ο κ. του, κάτοικος, με ΑΦΜ, με την οποία καταγγέλλει ότι ο, ιατρός στην,, δεν του έδωσε απόδειξη πληρωμής παρά τις έντονες διαμαρτυρίες του, ενώ έδωσε 50€. Τον επισκέφθηκε για εξέταση στις 5/10/2017.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Την 6/10/2017, μετέβη ο έλεγχος στην εν λόγω επιχείρηση – ιατρείο του ιατρού Κ. του, με ΑΦΜ στην, όπου γνωστοποίησε την ιδιότητά του ενημέρωσαν για τον έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) που διενεργούσαν και για υποβληθείσα στην υπηρεσία τους καταγγελία του κ. για την μη έκδοση απόδειξη πληρωμής κατά την επίσκεψη του στο ιατρείο του στις 5/10/2017 για εξέταση.

Ο έλεγχος πραγματοποίησε θεώρηση της με αρ. Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών για Παροχή Υπηρεσιών, του με αρ. Πιστωτικού Τιμολογίου και του με αρ. Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών από τα εν χρήσει μπλόκ αθεώρητων στοιχείων του επιτηδευματία ιατρού, καθώς ο ανωτέρω δεν υποχρεούται στην χρήση Φ.Τ.Μ..

Ο ιατρός κ., σε απάντηση στην προαναφερθείσα καταγγελία, ενημέρωσε ότι ο κ. είχε επισκεφθεί το ιατρείο του στις 4/10/2017 για εξέταση και πλήρωσε για αυτήν την επίσκεψη 50€ για την οποία του εξέδωσε την με αρ. με αναγραφόμενη ημερομηνία έκδοσης 4/10/2016 απόδειξη αξίας 50€ την οποία επέδειξε στον έλεγχο. Στην ανωτέρω απόδειξη αναγράφεται ημερομηνία 4/10/16 αντί 4/10/17, το οποίο οφείλεται σύμφωνα με τον ιατρό σε λάθος της υπαλλήλου που την συνέταξε. Καθώς η εν λόγω απόδειξη ακολουθεί την

..... με ημερομηνία έκδοσης 4/10/2017 και την με ημερομηνία έκδοσης 2/10/2017, ο έλεγχος έκανε δεκτή την εξήγηση του ιατρού για την λάθος αναγραφή της ημερομηνίας.

Στην συνέχεια, στην ερώτηση για την επίσκεψη του κ. στο ιατρείο του την επομένη 5/10/2017, όπως αυτή αναφέρεται στην καταγγελία του, ο ιατρός κ. ανέφερε ότι όντως στις 5/10/2017 ο κ. προσήλθε αλλά για την παραλαβή εξετάσεων από το συστεγασμένο με το ιατρείο του, μικροβιολογικό εργαστήριο της συζύγου του ιατρού-βιοπαθολόγου κας ΤΟΥ

Κατά της ανωτέρω πράξης η προσφεύγουσα κατέθεσε την/31.01.2018 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους για τους εξής λόγους:

«Ο ασθενής, κατά αρχάς ήρθε να δώσει αίμα στις 03/10/2017. Μετά ήρθε στο ουρολογικό ιατρείο του συζύγου μου, στις 5/10/2017 με τον οποίο συστεγαζόμαστε, για να συζητήσει το πρόβλημα του.

Συγκρίνοντας τα παραπεμπτικά που εκδόθηκαν και τις απαντήσεις που κρατάει ο ασθενής στα χέρια του, προκύπτει ότι λείπουν εξετάσεις. Η απόδειξη δεν κόπηκε από το μικροβιολογικό 5/10/2017, επειδή

- α) δεν είχαν ολοκληρωθεί οι εξετάσεις του,
- β) δεν γνώριζα το κόστος αυτών, αφού δεν είχα τελειώσει ακόμη και
- γ) δεν ήρθε ο ασθενής στο μικροβιολογικό.

Άρα οι αρχικές εξετάσεις του ιατρικού παραπεμπτικού ήταν μόνο μέρος σύνθετης ιατρικής διαδικασίας που ακολούθησε και έτσι την απόδειξη για την συμμετοχή 13,81 ευρώ έκοψα στις 6/10/17 με το τέλος των εξετάσεων, που γνώριζα ακριβώς το ποσό και είναι η υπ'αρ/2017 απόδειξη λιανικών συναλλαγών.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 §1 §7 §8του Ν. 4308/2014

1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. [1809/1988](#) κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου **13 του Ν. 4308/2014**

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.
- 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.
- δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.

Επειδή σύμφωνα με το αρθ.**54 παρ.1 ε΄ και 2η του ν.4174/2013** ορίζεται :

«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:

α)

β),

γ),

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:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α΄ της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α΄, β΄, γ΄, δ΄ στ΄ και ιγ΄ της παραγράφου 1,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β΄, γ΄, και δ΄ της παραγράφου 1, που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β΄, γ΄, δ΄ και στ της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β΄, γ΄, δ΄ και στ΄ της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

.....

η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε' και ιστ' της παρ. 1.

Επειδή κατά το έλεγχο η ιατρός επέδειξε τα με αριθμούς/2017 και/2017 παραπεμπτικά του ιατρού κ. για διάφορες Εξετάσεις Βιολογικών Υλικών για τον ασφαλισμένο κ. Σε κάθε παραπεμπτικό αναφέρεται η συνολική αξία του συνόλου των εξετάσεων και το ποσό της συμμετοχής του ασφαλισμένου, ήτοι 5,76€ και 8,05€ αντίστοιχα, καθώς και οι επιμέρους αξίες και συμμετοχής της κάθε εξέτασης αναλυτικά.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 21/11/2017 Έκθεση Ελέγχου της ΔΟΥ Α'ΠΑΤΡΩΝ έστω και τμήμα των εξετάσεων είχε ολοκληρωθεί και παραδοθεί στον ασθενή ή τον θεράποντα ιατρό του κ., δεν βρέθηκε από τον έλεγχο στα ήδη εκδοθέντα στοιχεία της ιατρού κας του καμία απόδειξη λιανικών συναλλαγών για παροχή υπηρεσιών ή άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας 5,76€ ή 8,05€ για τις εξετάσεις που παραδόθηκαν στον κ. κ., και του ζητήθηκε η εξόφληση τους, χωρίς όμως αυτός να πληρώσει το αντίτιμο.

Επειδή οι διαπιστώσεις ελέγχου όπως αποτυπώνονται στην ως άνω έκθεση ελέγχου κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από **31.01.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της -..... -..... Α.Φ.Μ: ,και την επικύρωση της υπ' αριθμ./2017 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 περ. ιε' Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου ΔΟΥ Α'ΠΑΤΡΩΝ

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

Ε.Λ.Π (Πράξη 1129/2017)

Πρόστιμο αρθ.54§1^{ε'} και 2^{η'} του Ν.4174/2013 φορολ. έτος 2017 **500,00 €**

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

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

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .