



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604537

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 27-3-2017

Αριθμός απόφασης: 2221

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 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 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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 1-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της με αριθμό/ 24-10-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθμό/ 24-10-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 8-9-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
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 1-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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 με αριθμό/ 24-10-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2015 επιβλήθηκε πρόστιμο ν.4174/2013 στον προσφεύγοντα ποσού 500,0€.

Στις 17-3-2015 υποβλήθηκε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. έγγραφη και επώνυμη καταγγελία της, σύμφωνα με την οποία επισκέφθηκε στις 18-2-2015 το ιατρείο του προσφεύγοντα και κατέβαλε 100€ για παροχή ιατρικών υπηρεσιών, χωρίς να εκδώσει ο προσφεύγων αντίστοιχη Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών. Στις 5-10-2015 πραγματοποιήθηκε επιτόπιος έλεγχος από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., όπου διαπιστώθηκε ότι δεν είχε εκδοθεί Α.Π.Υ. προς την καταγγέλλουσα, ούτε και ηλεκτρονική συνταγή. Ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθμό/ 5-10-2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και τη με αριθμό/ 5-10-2015 Κλήση προς Ακρόαση, τα οποία επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα. Ο προσφεύγων κατέθεσε το με αριθμό/12-10-2015 έγγραφο αιτούμενος παράταση τουλάχιστον 10 ημερών και το με αριθμό/ 26-10-2015 έγγραφο σε απάντηση στην κλήση προς ακρόαση. Ο έλεγχος επικοινωνήσε εκ νέου με την καταγγέλλουσα, η οποία επιβεβαίωσε προφορικά όσα ανέφερε στην έγγραφη καταγγελία της. Κατόπιν των ανωτέρω, συντάχθηκε η από 8-9-2016 οικεία έκθεση ελέγχου. Για τον προσφεύγοντα είχε εκδοθεί η με αριθμό/2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου για ίδια παράβαση και ημερομηνία διάπραξης 27-4-2014, όπερ τον καθιστά υπότροπο εντός πενταετίας.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, διότι

- η καταγγέλλουσα είχε καταθέσει τη με αριθμό/ 10-3-2015 καταγγελία της κατά της γυναίκας του προσφεύγοντα προς τον Οδοντιατρικό Σύλλογο Αττικής, η οποία τέθηκε στο αρχείο με τη με αριθμό/ 26-7-2016 απόφαση
- δεν αναφέρει στην καταγγελία της κατά του προσφεύγοντα την πάθηση για την οποία τον επισκέφθηκε - δεν ελέγχθηκε η βασιμότητα της καταγγελίας από τον έλεγχο

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 «Εξουσίες της φορολογικής διοίκησης» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 40 του ν.4410/2016: «2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.»

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση του Οδοντιατρικού Συλλόγου Αττικής: «έκρινε ότι η οδοντίατρος επέδειξε την απαραίτητη επιμέλεια και προσοχή κατά την αντιμετώπιση του περιστατικού. Συνεπώς, δεν προκύπτουν αποχρώσεις ενδείξεις για τη στοιχειοθέτηση πειθαρχικής δίωξης κατά της οδοντιάτρου μέλους μας».

Επειδή η προαναφερθείσα απόφαση του Οδοντιατρικού Συλλόγου Αττικής κρίνει συγκεκριμένα για τυχόν **πειθαρχικές** παραβάσεις του **μέλους** του, ήτοι όχι για τον προσφεύγοντα που είναι ορθοπεδικός.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 17 «Αιτιολογία» του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999): «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει Αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 «Επαρκής αιτιολογία» του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013): «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση δεν απέδειξε ο έλεγχος ότι πράγματι είχαν παρασχεθεί υπηρεσίες στην καταγγέλλουσα από τον προσφεύγοντα και δεν εκδόθηκε το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό.

Επειδή ο έλεγχος δεν προέβη στις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις, ώστε να διαπιστώσει αν τα αναγραφόμενα στην καταγγελία έχουν πραγματική βάση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό/ 1-12-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

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

Πρόστιμο ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2015: 0 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ