



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογέιτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604 534

**ΦΑΞ** : 213 1604 567

Καλλιθέα, 01/ 03 /2017

Αριθμός απόφασης: 1749

## **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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **08/11/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., **ΑΦΜ** ....., κατοίκου ....., οδός ....., κατά της υπ' αριθμ. ....../2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2012, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. ....../2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2012, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 09/09/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **08/11/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., **ΑΦΜ** ....., η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. ....../2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2012, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό πρόστιμο ποσού 4.400,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' του ν. 4337/2015.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε διότι ο προσφεύγων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2012:

α) δε τήρησε θεωρημένο Βιβλίο Επίσκεψης Ασθενών, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10§§1,5 περ. ια' του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) και

β) δεν καταχώρησε στο πρόσθετο Βιβλίο Επίσκεψης Ασθενών και δεν εξέδωσε Α.Π.Υ. σε δεκαεπτά περιπτώσεις για την παροχή υπηρεσιών που πρόσφερε σε μαθητές. Τούτο προέκυψε από τον αντιπαραβολικό έλεγχο που έγινε μεταξύ των Ιατρικών Πιστοποιητικών Υγείας που εξέδωσε και φέρουν την υπογραφή και την σφραγίδα του και στις εκδοθείσες Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 2§1, 10§§1,5 περ. ια' και 13§§1,2 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ).

Η ως άνω προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ κατόπιν του πορίσματος της από 09/09/2016 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ), του ελεγκτή της ίδιας Δ.Ο.Υ. ...., η οποία συντάχθηκε κατόπιν της με αριθμ. ....../2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ.

Αιτία της ως άνω εντολής αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ. ....../2012 Δελτίο Πληροφοριών του ....., το οποίο διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ με το υπ'αριθμ. ....../2014 διαβιβαστικό. Με το ως άνω διαβιβαστικό απεστάλησαν πιστοποιητικά υγείας μαθητών που εκδόθηκαν από ιατρούς διαφόρων ειδικοτήτων αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ που αφορούν τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2012 μεταξύ των οποίων συμπεριλαμβάνεται και ο προσφεύγων, οδοντίατρος. Τα εν λόγω πιστοποιητικά στάλθηκαν στο ..... με το υπ'αριθμ. ....../2012 έγγραφο του Υπ. Παιδείας και Θρησκευμάτων Περιφ. Δ/νση α' βάθμιας και β' βάθμιας Εκπαίδευσης Θεσσαλίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Καθόλα τα έτη της δραστηριότητας του ως οδοντίατρος συμμορφώνεται απόλυτα με τις νόμιμες φορολογικές του υποχρεώσεις εκδίδοντας όλα τα απαιτούμενα φορολογικά στοιχεία, υποβάλλοντας όλες τις φορολογικές δηλώσεις και εξοφλώντας στο ακέραιο τις φορολογικές του υποχρεώσεις.
2. Η μη θεώρηση από μέρους του, του Βιβλίου Επίσκεψης Ασθενών δεν οφείλεται σε δόλο ή σε οποιαδήποτε απόπειρα απόκρυψης εισοδημάτων, αλλά προφανώς και μόνο στην άγνοια επί της υποχρέωσης αυτής.
3. Τα εν λόγω πιστοποιητικά τα εξέδωσε για καθαρά διαδικαστικούς λόγους χωρίς να αιτηθεί αμοιβής από τους γονείς των μαθητών καθώς οι αναφερόμενοι μαθητές ήταν επί πολλά έτη ασθενείς του.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης / ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

**Επειδή**, εν προκειμένω η προσβαλλόμενη πράξη μετά τις συνταχθείσας σχετικής έκθεσης ελέγχου επιδόθηκε στον προσφεύγοντα στις 05/10/2016, σύμφωνα με τη σχετική έκθεση επίδοσης που συνέταξε ο ελεγκτής .....

**Επειδή** η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε **εκπρόθεσμα** την **08/11/2016**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την συντέλεση της κοινοποίησης/ επίδοσης της πράξης, ήτοι την **05/10/2016**, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

## Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **08/11/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....  
ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., **ΑΦΜ**  
.....

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.