



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604-563
ΦΑΞ : 2131604-566

Καλλιθέα

20/04/2016

Αριθμός απόφασης: 1561

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 με αριθ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' /17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με έδρα την, κατά της : α) με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., για την διαχ/κή περίοδο 2013 και β) της με αριθμό πράξης

επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχ/κής περιόδου 2013 του Προισταμένου της ΔΟΥ Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ , και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό α)..... πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχ/κής περιόδου 2013 και β) πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχ/κής περιόδου 2013 του Προισταμένου της ΔΟΥ Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ των οποίων ζητείται η ακύρωση όπως και κάθε άλλης συναφούς πράξεως η παραλείψεως της ως άνω διοικητικής αρχής.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της από 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με το υπ' αριθ. πρωτ. έγγραφο -πληροφοριακή Έκθεση ΚΒΣ του ΣΔΟΕ-ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ ,το οποίο ήλθε σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Πρωτοδικών Πειραιά, εκδόθηκε η με αριθ. εντολή μερικού ελέγχου της Προισταμένης της Α΄ Δ.Ο.Υ ΠΕΙΡΑΙΑ, προκειμένου να καταλογιστούν οι από το ΣΔΟΕ διαπιστωθείσες παραβάσεις .

Το Ίδρυμα πρόκειται για νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου που υπάγεται στην εποπτεία και τον έλεγχο του Υπ. Οικονομικών και Κοινωνικών Υπηρεσιών και διέπεται από τις συστατικές του πράξεις ,τον Α.Ν 2039/1939 και τα διατάγματα που εκδόθηκαν η θα εκδοθούν σε εκτέλεση του Νόμου αυτού.

Το Ίδρυμα δεν είναι υπόχρεο σε τήρηση φορολογικών βιβλίων είναι όμως υπόχρεο στην λήψη και έκδοση στοιχείων σύμφωνα με το Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ)και τον Ν.4093/12 ΚΦΑΣ ,επίσης είναι υπόχρεο σε υποβολή δηλώσεων.

Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ 186 /92(Κ.Β.Σ) και του Ν.4093/12 ΚΦΑΣ του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ διαπιστώθηκε ότι διάφοροι ιατροί επισκέπτονται το νοσοκομείο Σάββατα και λαμβάνουν αμοιβές για προσφερόμενες ιατρικές υπηρεσίες. Το γεγονός ότι δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο από το Ίδρυμα φορολογικά δικαιολογητικά εξόδων (σίτισης-διαμονής κ.λ.π) τα οποία αφορούν τις δαπάνες στις οποίες υποβλήθηκαν οι επισκέπτες ιατροί προκειμένου να μεταβούν στηνσε συνδυασμό με τις αποφάσεις του Δ.Σ ,όπως προκύπτουν από τα πρακτικά του Ιδρύματος ,ο έλεγχος αποφάνθηκε ότι τα ποσά που έλαβαν οι γιατροί ,για τα ελεγχόμενα έτη, αποτελούν φορολογητέες αμοιβές υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος .

1) Με την αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ , καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 2012 πρόστιμο ποσού **4.300,00** ευρώ για τις εξής παραβάσεις :

A) «Δεν είχε στην κατοχή του φορολογικά στοιχεία σε **εκατόν εξήντα οκτώ (168)** περιπτώσεις για παρασχεθείσες ιατρικές υπηρεσίες από υπόχρεους σε απεικόνιση συναλλαγών , αξίας μικρότερης των 1.200,00 ευρώ και συνολικής αξίας **35.526,00 €** κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ.2 παρ.1 και 12 παρ. 1, 5 του ΠΔ 186/92 . Οι παραβάσεις σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.9 του Ν.2523/97 ,περιορίζονται στο 15πλάσιο και επιφέρουν κυρώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του αρθ. 5 παρ. 8,9,10 και αρθ. 9 Ν.2523/97,όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν σήμερα με την εφαρμογή των διατάξεων του αρθ.7 Ν.4337/2015.

B) Δεν εξέδωσε Αποδείξεις Δαπανών σε **τριάντα τρεις(33)** περιπτώσεις για ληφθείσες ιατρικές υπηρεσίες από *ιατρούς μισθωτούς*, αξίας μικρότερης των 1.200,00 ευρώ και συνολικής αξίας **10.960,00 €**, κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ.2 παρ.1 , **15** παρ. 1, 2 του ΠΔ 186/92 . Οι παραβάσεις σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.9 του Ν.2523/97 , περιορίζονται στο 15πλάσιο και επιφέρουν κυρώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του αρθ. 5 παρ. 8,9,10 και αρθ. 9 Ν.2523/97,όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν σήμερα με την εφαρμογή των διατάξεων του αρθ.7 Ν.4337/2015.

2) Με την αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ , καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 2012 πρόστιμο ποσού 8.996,50 ευρώ για τις εξής παραβάσεις

A) Δεν είχε στην κατοχή του φορολογικά στοιχεία σε **τρεις (3)** περιπτώσεις για ληφθείσες ιατρικές υπηρεσίες από *υπόχρεους σε απεικόνιση συναλλαγών* ,τους *ιατρούς:* και αξίας μεγαλύτερης των 1.200,00 ευρώ και συνολικής αξίας **4.050,00 ευρώ**, κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ. 1 παρ.1, 6 παρ.5 Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ) και επιφέρουν κυρώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του αρθ. 5 παρ. 8,9,10 και αρθ. 9 Ν.2523/97,όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν σήμερα με την εφαρμογή των διατάξεων του αρθ.7 Ν.4337/2015.

B) Δεν είχε στην κατοχή του φορολογικά στοιχεία σε **μία (1)** περίπτωση για ληφθείσες ιατρικές υπηρεσίες από την *ιατρό* αξίας μικρότερης των 1.200,00 ευρώ και συνολικής αξίας **100,00** ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ. των αρθ. 1 παρ.1, 6 παρ.5,Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ) και επιφέρουν κυρώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του αρθ. 5 παρ. 8,9,10 και αρθ. 9 Ν.2523/97,όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν σήμερα με την εφαρμογή των διατάξεων του αρθ.7 παρ.3 Ν.4337/2015.

Γ) Δεν είχε στην κατοχή του φορολογικά στοιχεία σε είκοσι μία (21) περιπτώσεις για ληθφείες ιατρικές υπηρεσίες από υπόχρεους σε απεικόνιση συναλλαγών, τους ιατρούς και αξίας άνω των 1.200,00 ευρώ και συνολικής αξίας 28.350,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ. των αρθ. 1 παρ.1, 6 παρ.5, Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ) και επιφέρουν κυρώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του αρθ. 5 παρ. 8,9,10 και αρθ. 9 Ν.2523/97, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν σήμερα με την εφαρμογή των διατάξεων του αρθ.7 παρ.3 Ν.4337/2015.

Κατά των ανωτέρω πράξεων το προσφεύγον Ίδρυμα κατέθεσε την με αρ..... ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους ολικά , για τους εξής λόγους:

- **Λανθασμένη εφαρμογή των διατάξεων του αρθ. 12 παρ.1 και 5 του Π.Δ.186/92 ΚΒΣ.**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.2παρ.3 του Π.Δ 186/92** «Το Δημόσιο, το ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή επιτροπή ή ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην ημεδαπή, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί υποχρεούνται μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτόν.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.12παρ.1 και 5 του Π.Δ 186/92** ορίζεται ότι :1.Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επάγγελμα τός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς κα για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκ δίδεται τιμολόγιο.

5.Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 εκδίδουν τιμολόγιο για τα αγαθά που αγοράζουν ή τις υπηρεσίες που δέχονται από πρόσωπα που αρνούνται την έκδοση τιμολογίου ή εκδίδουν ανακριβές τιμολόγιο ή δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την πώληση αγαθών. Στην περίπτωση άρνησης από υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου το πρωτότυπο του τιμολογίου που εκδίδει ο αγοραστής των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών αποστέλλεται εντός του επομένου από την έκδοση του μήνα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου.

Επειδή οι συναλλασσόμενοι ιατροί ,με την ιδιότητα τους ως ελεύθεροι επαγγελματίες όφειλαν να εκδίδουν Α.Π.Υ προς το Ίδρυμα για τα εισπραχθέντα ποσά .Σε περίπτωση δε που το εισπραχθέν ποσό είχε δαπανηθεί από τους ίδιους λόγω διαφόρων εξόδων όφειλαν να εκδίδουν Α.Π.Υ.

Επειδή από τον έλεγχο των στοιχείων στο προσφεύγον Ίδρυμα διαπιστώθηκε ότι οι εγγραφές των δαπανών ,που αφορούν εισπράξεις ιατρών, στα μη φορολογικά βιβλία του Ιδρύματος στηρίζονται σε ονομαστικές καταστάσεις πληρωμών και όχι σε φορολογικά στοιχεία - δαπανών. Επιπλέον μετά από την πρόσκληση του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ προς το Ίδρυμα προκειμένου να προσκομίσει στον έλεγχο τα φορολογικά στοιχεία - δαπανών αυτών ,δεν προσκομίστηκαν.

Επειδή ο υπολογισμός του πλήθους των παραβάσεων για την παροχή υπηρεσιών από 01-01-2011 και μετά έγινε με βάση την ολοκλήρωση της παροχής ήτοι ανά επίσκεψη καθόσον ο ιατρός πριν την μετάβασή του στο Νοσοκομείο της προσκαλείται κατά συνέπεια η παροχή ολοκληρώνεται και γίνεται απαιτητή με το πέρας της εκάστοτε επίσκεψης.

Επειδή διαπιστώθηκε ότι δεν έχει εκδοθεί κανένα φορολογικό στοιχείο προς το Ίδρυμα και ούτε το Ίδρυμα εξέδωσε κάποιο παραστατικό για τα εκταμιευμένα ποσά ,όπως αυτά περιγράφονται στην έκθεση ελέγχου.

Επειδή εκ των ανωτέρω και σε συνδυασμό με τα Πρακτικά των Αποφάσεων του Δ.Σ ,ο έλεγχος αποφαίνεται ότι τα ποσά τα οποία έλαβαν οι Ιατροί , όπως αυτά περιγράφονται στην έκθεση ελέγχου, αποτελούν ακαθάριστα έσοδα για παρασχεθείσες ιατρικές υπηρεσίες και συνεπώς φορολογητέες αμοιβές και όχι έξοδα κίνησης -παραμονής στην καθόσον δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά δικαιολογητικά.

Επειδή η από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΚΒΣ -ΚΦΑΣ των υπαλλήλων της ΔΟΥ Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις ,με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία καθόσον η φορολογική αρχή χρησιμοποιώντας όλα τα επιτρεπόμενα αποδεικτικά μέσα εκθέτει σέ αυτή τα κρίσιμα πραγματικά περιστατικά, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά. Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στοιχειοθετούνται οι αποδιδόμενες παραβάσεις της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για την διαχ/κή περίοδο 01.01-31/12/2013,.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του

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

Διαχ/κή περίοδος 01.01-31/12/2013

1. ΑΕΠ

Α) Πρόστιμο αρθ.5παρ.8,9,10 και αρθ.9 Ν. 2523/97(τροπ.αρθ.7παρ.3 ν.4337/2015)

$(400,00 \times 15 = 6.000,00)$ $6.000,00 \times 1/3 = 2.000,00$ €

Β) Πρόστιμο αρθ.5παρ.8,9,10 και αρθ.9 Ν. 2523/97 (τροπ.αρθ.7 ν.4337/2015)

$(400,00 \times 15 = 6.000,00)$ $6.000,00 \times 1/3 = 2.000,00$ €

ΣΥΝΟΛΟ 4.000,00 €

2. ΑΕΠ

Α) Πρόστιμο αρθ.5παρ.8,9,10 και αρθ.9 Ν. 2523/97(τροπ.αρθ.7παρ.3 ν.4337/2015)

1	$1.350,00 \times 25\% =$	337,50
2	$1.350,00 \times 25\% =$	337,50
3	$1.350,00 \times 25\% =$	337,50

Β) Πρόστιμο αρθ.5παρ.8,9,10 και αρθ.9 Ν. 2523/97(τροπ.αρθ.7παρ.3 ν.4337/2015)

$400,00 \times 1/3 = 133,33$

Γ) Πρόστιμο αρθ.5παρ.8,9,10 και αρθ.9 Ν. 2523/97(τροπ.αρθ.7παρ.3 ν.4337/2015)

1	$1.350,00 \times 25\% =$	337,50
2	$1.350,00 \times 25\% =$	337,50
3	$1.350,00 \times 25\% =$	337,50
4	$1.350,00 \times 25\% =$	337,50
5	$1.350,00 \times 25\% =$	337,50
6	$1.350,00 \times 25\% =$	337,50
7	$1.350,00 \times 25\% =$	337,50
8	$1.350,00 \times 25\% =$	337,50
9	$1.350,00 \times 25\% =$	337,50
10	$1.350,00 \times 25\% =$	337,50

11	1.350,00x25% =	337,50
12	1.350,00x25% =	337,50
13	1.350,00x25% =	337,50
14	1.350,00x25% =	337,50
15	1.350,00x25% =	337,50
16	1.350,00x25% =	337,50
17	1.350,00x25% =	337,50
18	1.350,00x25% =	337,50
19	1.350,00x25% =	337,50
20	1.350,00x25% =	337,50
21	1.350,00x25% =	337,50

ΣΥΝΟΛΟ 8.233,00 €

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 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 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).