



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 11.12.2018

Αριθμός απόφασης: 1938

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

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. 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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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. Την από 13/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, που εδρεύει στην, κατά της με αρ. .../15.05.2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου

φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 31/07/2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.
7. Την με αρ. .../22.10.2018 Πράξη του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία αποφασίστηκε η αναπομπή της υπόθεσης στη Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων για συμπληρωματικό έλεγχο, σύμφωνα με το κεφ. Δ' παρ. 3 της ΠΟΛ 1069/2014.
8. Το με αρ. πρωτ. .../10.12.2018 (αριθμό εισερχομένου ΔΕΔ ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ... ΕΙ 11.12.2018 ΕΜΠ) έγγραφό της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **13/07/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με 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 την με αριθμό .../15.05.2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 500,00 €. Το πρόστιμο αφορά στη μη έκδοση Απόδειξης Λιανικής Συναλλαγής (για παροχή ιατρικών υπηρεσιών) σε μία περίπτωση συνολικής αξίας τριάντα ευρώ (30,00€) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του Ν.4308/2014, που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιε και παρ. 2 περ. η του Ν. 4174/2013.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε με αφορμή την με αρ. πρωτ. .../22.12.2017 χειρόγραφη καταγγελία της, σύμφωνα με την οποία το Δεκέμβριο του έτους 2017 επισκέφτηκε το ιατρείο του προσφεύγοντος, προκειμένου να εξεταστεί το ανήλικό τέκνο της, ο, Για την επίσκεψη αυτή η καταγγέλουσα αναφέρει ότι κατέβαλε στον προσφεύγοντα αμοιβή ύψους 30,00 ευρώ, χωρίς να λάβει απόδειξη παροχής υπηρεσιών. Κατόπιν της καταγγελίας εξεδόθη η υπ' αρ. .../28.03.2018 χειρόγραφη εντολή επιτόπιου μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων (η οποία αντικαταστάθηκε με την με αρ. .../2018 εντολή μέσω elenxis), σύμφωνα με την οποία την 28.03.2018 διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος στην έδρα του προσφεύγοντος, προκειμένου να διαπιστωθεί η ακρίβεια των ως άνω καταγγελλέντων πραγματικών περιστατικών, καθώς και η τήρηση του Ν. 4308/2014 και Ν. 4174/2013 εκ μέρους του προσφεύγοντος. Ο ελεγχόμενος ενημερώθηκε για το περιεχόμενο της ως άνω καταγγελίας και επέδειξε την κατάσταση εσόδων του μηνός Δεκεμβρίου του έτους 2017. Ο έλεγχος διαπίστωσε την μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην καταγγελία. Ο ελεγχόμενος αντέτεινε ότι δεν υπήρξε υποχρέωση έκδοσης Α.Π.Υ. στην καταγγέλουσα, διότι εξετάστηκε δωρεάν, μέσω Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

και προς επίρρωση αυτού εκτύπωσε από το ηλεκτρονικό σύστημα ΔΑΠΥ Ανοικτής Περίθαλψης τα στοιχεία ιατρικής επίσκεψης της με ημερομηνία εξέτασης την 15.12.2017 και με σημείωση της επίσκεψης, ως εκτελεσμένη. Στη συνέχεια ο έλεγχος θεωρώντας ότι δεν εξεδόθη το προσήκον φορολογικό στοιχείο, διότι η δωρεάν ιατρική επίσκεψη μέσω Ε.Ο.Π.Υ.Υ. αφορούσε την και όχι το τέκνο της,, επέδωσε το με αρ. .../2018 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου. Ακολούθως την 02.04.2018 η καταγγέλουσα κατέθεσε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων την με αρ. πρωτ./02.04.2018 υπεύθυνη δήλωση, σύμφωνα με την οποία επισκέφτηκε το Δεκέμβριο του έτους 2017 δεύτερη φορά το ιατρείο του προσφεύγοντος, προκειμένου να εξεταστεί το τέκνο της και για την εξέταση κατέβαλε σε αυτόν αμοιβή ύψους 30 ευρώ. Περαιτέρω με το με αρ. .../24.04.2018 έγγραφό του ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, ο προσφεύγων επανέλαβε ότι εξέτασε την κα, δωρεάν μέσω Ε.Ο.Π.Υ.Υ., επομένως δεν ήταν υποχρεωμένος να εκδώσει απόδειξη παροχής υπηρεσιών, καθώς για την εξέταση αυτή δεν έλαβε αμοιβή από την ίδια. Περαιτέρω η καταγγέλουσα με την με αρ. πρωτ./27.04.2018 υπεύθυνη δήλωσή της ανέφερε ότι η εξέταση ρινοσκόπησης που έγινε το Δεκέμβριο του έτους 2017 αφορούσε το ανήλικό τέκνο της, τον, ο οποίος είναι έμμεσα ασφαλισμένος στον πατέρα του, ... και όχι την ίδια η οποία είναι άνεργη πολλά χρόνια. Κατόπιν των ανωτέρω η Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων με την από 15.05.2018 έκθεση ελέγχου κατέληξε στο συμπέρασμα ότι, εφόσον η δωρεάν, μέσω Ε.Ο.Π.Υ.Υ., εξέταση αφορούσε την κα ..., για την εξέταση που αφορούσε, σύμφωνα με την με αρ. πρωτ. .../27.04.2018 υπεύθυνη δήλωση της για τον, έπρεπε να εκδοθεί το προσήκον φορολογικό παραστατικό.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι η εξέταση του, η οποία πραγματοποιήθηκε την 15.12.2017, εκτελέστηκε δωρεάν, μέσω Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και επομένως δεν υφίστατο σχετική υποχρέωση έκδοσης απόδειξης παροχής υπηρεσιών. Επιπλέον ο προσφεύγων προσκόμισε την με αρ. υποβολής .../19.01.2018 λίστα ιατρικών επισκέψεων του Δεκεμβρίου του έτους 2017, η οποία συμπεριλαμβάνει τον, στις δωρεάν, μέσω Ε.Ο.Π.Υ.Υ. εκτελεσθείσες ιατρικές επισκέψεις.

Κατόπιν των ανωτέρω, εξεδόθη η υπ' αρ. .../22.10.2018 πράξη του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία αποφασίστηκε η αναπομπή της υπό εξέταση υπόθεσης, η οποία διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. .../23.10.2018 έγγραφο της Υπηρεσίας μας, προκειμένου να κριθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., αν μπορούν τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία να επηρεάσουν την τελική κρίση του ελέγχου.

Σε συνέχεια της υπ' αρ. .../22.10.2018 πράξης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, συντάχθηκε το με αρ. πρωτ. .../10.12.2018 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, το οποίο έλαβε από την Υπηρεσία μας αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ... ΕΙ 11.12.2018 ΕΜΠ., σύμφωνα με το οποίο διαβιβάζεται η υπ' αρ. ΔΑ .../05.12.2018 απάντηση του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. στο με αρ. πρωτ. .../02.11.2018 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, η οποία αναφέρει ότι ο ιατρός ... έχει καταχωρίσει στο

ηλεκτρονικό σύστημά του για το μήνα Δεκέμβριο του έτους 2017 τις επισκέψεις των ασφαλισμένων ... και

Επειδή στο άρθρο 12 παρ. 1 του Ν.4308/2014 ορίζεται : « 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.» και στο άρθρο 13 περί του «Χρόνου έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 2 του Ν. 4308/2014 ορίζεται ότι: «2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις: α) Την ημερομηνία έκδοσης. β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο. γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών. δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών. ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην από με την από 15.05.2018 έκθεση ελέγχου, την 28.03.2018 διενεργήθηκε επιτόπιος φορολογικός έλεγχος στον προσφεύγοντα κατόπιν της με αρ. πρωτ. .../22.12.2017 χειρόγραφης καταγγελίας της κας ..., σύμφωνα με την οποία το Δεκέμβριο του έτους 2017 επισκέφτηκε το ιατρείο του προσφεύγοντος, προκειμένου να εξεταστεί το ανήλικό τέκνο της, ο Για την επίσκεψη αυτή η καταγγέλουσα αναφέρει ότι κατέβαλε στον προσφεύγοντα αμοιβή ύψους 30,00 ευρώ, χωρίς να λάβει απόδειξη παροχής υπηρεσιών. Ο ελεγχόμενος ενημερώθηκε για το περιεχόμενο της ως άνω καταγγελίας και επέδειξε την κατάσταση εσόδων του μηνός Δεκεμβρίου του έτους 2017. Ο έλεγχος διαπίστωσε την μη έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην καταγγελία. Ο ελεγχόμενος αντέτεινε ότι δεν υπήρξε υποχρέωση έκδοσης Α.Π.Υ. στην καταγγέλουσα, διότι εξετάστηκε δωρεάν, μέσω Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και προς επίρρωση αυτού εκτύπωσε από το ηλεκτρονικό σύστημα ΔΑΠΥ Ανοικτής Περίθαλψης τα στοιχεία ιατρικής επίσκεψης της ... με ημερομηνία εξέτασης την 15.12.2017 και με σημείωση της επίσκεψης, ως εκτελεσμένη. Στη συνέχεια ο έλεγχος θεωρώντας ότι δεν εξεδόθη το προσήκον φορολογικό στοιχείο, διότι η δωρεάν ιατρική επίσκεψη μέσω Ε.Ο.Π.Υ.Υ. αφορούσε την και όχι το τέκνο της, ..., επέδωσε το με αρ. .../2018 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου. Ακολούθως την 02.04.2018 η καταγγέλουσα κατέθεσε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων την με αρ. πρωτ. .../02.04.2018 υπεύθυνη δήλωση, σύμφωνα με την οποία επισκέφτηκε το Δεκέμβριο του έτους 2017 για δεύτερη φορά το ιατρείο του προσφεύγοντος,

προκειμένου να εξεταστεί το τέκνο της και για την εξέταση κατέβαλε σε αυτόν αμοιβή ύψους 30 ευρώ. Περαιτέρω με το με αρ. .../24.04.2018 έγγραφό του ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, ο προσφεύγων επανέλαβε ότι εξέτασε την κα ..., δωρεάν μέσω Ε.Ο.Π.Υ.Υ., επομένως δεν ήταν υποχρεωμένος να εκδώσει απόδειξη παροχής υπηρεσιών, καθώς για την εξέταση αυτή δεν έλαβε αμοιβή από την ίδια. Περαιτέρω η καταγγέλουσα με την με αρ. πρωτ. .../27.04.2018 υπεύθυνη δήλωσή της ανέφερε ότι η εξέταση ρινοσκόπησης που έγινε το Δεκέμβριο του έτους 2017 αφορούσε το ανήλικο τέκνο της, τον ..., ο οποίος είναι έμμεσα ασφαλισμένος στον πατέρα του, ... και όχι την ίδια η οποία είναι άνεργη πολλά χρόνια. Κατόπιν των ανωτέρω η Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων με την από 15.05.2018 έκθεση ελέγχου κατέληξε στο συμπέρασμα ότι, εφόσον η δωρεάν, μέσω Ε.Ο.Π.Υ.Υ., εξέταση αφορούσε την κα ..., για την εξέταση που αφορούσε, σύμφωνα με την με αρ. πρωτ. .../27.04.2018 υπεύθυνη δήλωση της τον ..., έπρεπε να εκδοθεί το προσήκον φορολογικό παραστατικό.

Επειδή, όπως προκύπτει από την προσκομισθείσα με αρ. υποβολής .../19.01.2018 λίστα ιατρικών επισκέψεων του Δεκεμβρίου του έτους 2017, ο ... συμπεριλαμβάνεται, στις δωρεάν, μέσω Ε.Ο.Π.Υ.Υ. εκτελεσθείσες ιατρικές επισκέψεις.

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αρ. .../05.12.2018 απάντηση του Ε.Ο.Π.Υ.Υ. στο με αρ. πρωτ. .../02.11.2018 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, αναφέρεται ότι ο ιατρός ... έχει καταχωρίσει στο ηλεκτρονικό σύστημά του για το μήνα Δεκέμβριο του έτους 2017 τις επισκέψεις των ασφαλισμένων ... και

Επειδή, από στην με αρ. πρωτ. .../02.04.2018 υπεύθυνη δήλωση της κας ... αναφέρεται ότι επισκέφτηκε το Δεκέμβρη του έτους 2017 το ιατρείο του προσφεύγοντος, αφού έκλεισε η ίδια ραντεβού μέσω Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και στη συνέχεια έκλεισε δεύτερη φορά ραντεβού μέσω Ε.Ο.Π.Υ.Υ.

Επειδή, η από 15.05.2018 έκθεση ελέγχου κατέληξε στο συμπέρασμα ότι, εφόσον η δωρεάν, μέσω Ε.Ο.Π.Υ.Υ., εξέταση αφορούσε την κα ..., για την εξέταση που αφορούσε, σύμφωνα με την με αρ. πρωτ. .../27.04.2018 υπεύθυνη δήλωση της για τον ..., έπρεπε να εκδοθεί το προσήκον φορολογικό παραστατικό.

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε και απέδειξε με την με αρ. υποβολής .../19.01.2018 λίστα ιατρικών επισκέψεων του Δεκεμβρίου του έτους 2017, ότι ο ... συμπεριλήφθηκε στις δωρεάν, μέσω Ε.Ο.Π.Υ.Υ. εκτελεσθείσες ιατρικές επισκέψεις.

Επειδή η από 15.05.2018 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων δε στηρίχτηκε σε άλλα πραγματικά περιστατικά προκειμένου να στοιχειοθετηθεί η παράβαση της υποχρέωσης του προσφεύγοντος προς έκδοση απόδειξης λιανικής συναλλαγής, παρά μόνον σε στοιχείο, του οποίου

την ανακρίβεια απέδειξε ο προσφεύγων, με βάση τα προσκομιζόμενα από αυτόν αποδεικτικά στοιχεία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **13/07/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσά με βάση την παρούσα εισήγηση:

Φορολογικό έτος 2018

Περιγραφή Παράβασης	Ποσό προστίμου βάσει ελέγχου	Ποσό προστίμου βάσει απόφασης
Μη έκδοση, μιας (1) Απόδειξης Λιανικής Συναλλαγής (για παροχή ιατρικών υπηρεσιών) σε μία περίπτωση, συνολικής αξίας τριάντα ευρώ (30,00€) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του Ν.4308/2014, που επισύρουν τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιε και παρ. 2 περ. η του Ν. 4174/2013.	500,00 €	0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.

