



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΤΑΞΗΣ
ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΤΟΥ ΠΟΛΙΤΗ
ΑΡΧΗΓΕΙΟ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΔΙΩΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ
(ΥΠ. Ο. Α. Δ. Η. Ε.)

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ
(ΥΠ.Ο.Α.)

ΤΜΗΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ
ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ

Δ-ΝΣΗ: Λ. Αλεξάνδρας αο. 173 - Τ.Κ. 115 22

ΤΗΛΕΦΩΝΟ: &

FAX:

E-mail:

ΑΡΜΟΔΙΟΣ:

Αριθμός Πρωτοκόλλου:

Αθήνα,

ΠΡΟΣ

Κ. ΕΙΣΑΓΓΕΛΕΑ ΠΡΩΤΟΔΙΚΩΝ
ΑΘΗΝΩΝ

ΕΝΤΑΥΘΑ

ΘΕΜΑ: «Υποβολή δικογραφίας»

ΣΧΕΤ: α. Π.Δ. 9/2011 (Φ.Ε.Κ. 24 Α'/ 21-02-2011)

β. Άρθρο 32 § 4 του Ν. 3986/2011 (Φ.Ε.Κ. 152 Α'/01-07-2011)

Σας υποβάλλουμε σχηματισθείσα από την Υπηρεσία μας δικογραφία σύμφωνα με το άρθρο 243 § 2 του ΚΠΔ, σε βάρος του

γεν. την , στην , κάτοχου του υπ' αριθ. Δ.Α.Τ. εκδοθ. το
από το , με Α.Φ.Μ. αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ.

κατηγορούμενου για παράβαση των άρθρων 19 §5 και 21 §§ 2,10 του Ν. 2523/1997 «Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις στη φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και παρακαλούμε για τα κατά Νόμο.

Ειδικότερα, αναφέρουμε:

1. Την 19-06-2013 απεστάλη στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθ. πρωτ. έγγραφο του Οδοντιατρικού Συλλόγου Αττικής σύμφωνα με το οποίο καταγγέλλεται ότι ο συνεχίζει να διατηρεί άνευ άδειας λειτουργίας, λόγω συνταξιοδότησης, οδοντιατρείο στην οδό αρ. στο Αττικής και παρέχει οδοντιατρικές υπηρεσίες σε ασθενείς. Επίσης, στο ανωτέρω έγγραφο επισυνάφθηκε η από 18-06-2013 επιστολή του κάτοικου , με την οποία καταγγέλλει ότι ο εν λόγω οδοντίατρος δεν εξέδωσε αποδείξεις παροχής υπηρεσιών συνολικής αξίας δύο χιλιάδων τριακοσίων ευρώ (2.300,00 €) για εργασίες τοποθέτησης δοντιών που του παρείχε από 27 Μαΐου 2013 έως 07 Ιουνίου 2013.
2. Επισημάνεται, ότι την 19-07-2013 ο Οδοντιατρικός Σύλλογος Αττικής απέστειλε στην Υπηρεσία μας το πρακτικό της Επιτροπής του άρθρου 6 της αριθ. Υ3β/Γ.Π./οικ.24948/13.03.2012 απόφασης του Υπουργού Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης (ΦΕΚ 713 Β'), που μετέβη την 25-06-2013 για επιτόπιο έλεγχο στο οδοντιατρείο επί της οδού αρ. στο . Η εν λόγω Επιτροπή διαπίστωσε ότι στην εξώθυρα της πολυκατοικίας υπήρχε πινακίδα, η οποία ανέγραφε «

», και κατά την είσοδο της στο διαμέρισμα ορόφου διαπίστωσε την ύπαρξη οδοντιατρείου με χώρο αναμονής που επικοινωνούσε άμεσα με το γραφείο του οδοντιάτρου, χώρο εξεταστηρίου πλήρως εξοπλισμένου με δύο (2) οδοντιατρικές έδρες, κλίβανο, εργαλειοθήκη, ερμάριο με πλήθος φαρμακευτικών σκευασμάτων και ακτινογραφικό μηχάνημα καθώς και χώρο διαμορφωμένο ως εργαστήριο. Σε σχετική ερώτηση της Επιτροπής, ο [] παραδέχτηκε ότι είναι συνταξιούχος οδοντίατρος από το [] και ισχυρίστηκε ότι δεν ασκεί το οδοντιατρικό επάγγελμα, παρά προσέρχεται στο χώρο για συναισθηματικούς λόγους ενώ παράλληλα έχει καταχωρήσει αγγελία για πώληση του εν λόγω οδοντιατρείου.

3. Την 25-09-2013, ο [] εξετρεσθείς ενόρκως στην Υπηρεσία μας δήλωσε ότι κατέβαλε για οδοντιατρικές υπηρεσίες που παρασχέθηκαν από τον κατηγορούμενο, σε οδοντιατρείο επί της οδού [] ; αρ. [] στο [] ; συνολικά το χρηματικό ποσό των δύο χιλιάδων τριακοσίων ευρώ (2.300,00 €) εκ των οποίων: **α)** επτακόσια ευρώ (700€) την 27-05-2013, **β)** οκτακόσια ευρώ (800€) την 31/05/2013, **γ)** πεντακόσια ευρώ (500 €) την 04-06-2013 και **δ)** τρακόσια ευρώ (300 €) την 07-06-2013. Για τις παραπάνω οδοντιατρικές υπηρεσίες ο [] **δεν εξέδωσε ένα τουλάχιστον φορολογικό στοιχείο πώλησης, ήτοι απόδειξη παροχής υπηρεσιών, συνολικής αξίας δύο χιλιάδων τριακοσίων ευρώ (2.300,00 €), παράβαση που εμπίπτει στα οριζόμενα των άρθρων 19 §5 και 21 §2 και §10 του Ν. 2523/1997.**
4. Από το πρακτικό που ο Οδοντιατρικός Σύλλογος Αττικής απέστειλε στην Υπηρεσία μας προκύπτει ότι ο κατηγορούμενος είναι συνταξιούχος οδοντίατρος από το [] και με την από [] απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του Οδοντιατρικού Συλλόγου Αττικής διεγράφη από τα μητρώα μελών του Συλλόγου και δεν έχει επανεγγραφεί έκτοτε. Επίσης, δεν διαθέτει, λόγω συνταξιοδότησης, την απαιτούμενη άδεια λειτουργίας ιδιωτικού οδοντιατρείου στην ανωτέρω αναφερόμενη διεύθυνση ([]).
5. Επίσης, προκύπτει **η τέλεση διοικητικών φορολογικών παραβάσεων**, έτσι όπως αυτές αναλυτικά περιγράφονται στην από 19/11/2013 Έκθεση Ελέγχου, η οποία συνυποβάλλεται με την παρούσα.
6. Η **Δ.Ο.Υ.** [] στην οποία κοινοποιείται η παρούσα με επικυρωμένο φωτοαντίγραφο της από 19/11/2013 Έκθεσης Ελέγχου, σύμφωνα με το άρθρο 32 § 4 του Ν. 3986/2011 και το άρθρο 2 § 3 της υπ' αριθ. πρωτ. 7001/2/1445-κζ' από 23-07-2012 Κ.Υ.Α. (Β' 2232), παρακαλείται για τις δικές της ενέργειες ως προς την εφαρμογή της διοικητικής διαδικασίας.

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ :

1. Το υπ' αριθ. 1524 από 19-06-2013 έγγραφο από τον Οδοντιατρικό Σύλλογο Αττικής μετά της συνημμένης καταγγελίας,
2. Το υπ' αριθ. 1765 από 19-07-2013 έγγραφο από τον Οδοντιατρικό Σύλλογο Αττικής μετά του συνημμένου πρακτικού,

3. Η από 10-09-2013 Έκθεση Ένορκης Εξέτασης του Μάρτυρα
4. Η από 25-09-2013 και ώρα 11:00 Έκθεση Ένορκης Εξέτασης του Μάρτυρα
5. Η από 25-09-2013 και ώρα 12:15 Έκθεση Ένορκης Εξέτασης του Μάρτυρα
6. Η από 19/11/2013 Έκθεση Ελέγχου.

Με εντολή Διευθυντού

-Ο-

Υποδιευθυντής ΥΠ.Ο.Α.Δ.Η.Ε.



Εμμανουήλ ΣΦΑΚΙΑΝΑΚΗΣ
Ταξίαρχος

ΚΟΙΝΟΠΟΙΕΙΤΑΙ:

1. Α.Ε.Α./ ΥΠ.Ο.Α.Δ.Η.Ε./ Τμήμα Μελετών
2. Δ.Ο.Υ. /

(μετά επικυρωμένου φωτοαντιγράφου της Έκθεσης Ελέγχου)

3. **Οδοντιατρικός Σύλλογος Αττικής**
Νικηταρά 8-10, Τ.Κ. 106 78, Αθήνα