



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα 18/10/2013

Αριθμός απόφασης: 16

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.
 - β. Της αριθ. Δ6Α118225ΕΞ 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. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της απόφασης ΠΟΛ 1209/06.09.2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.
2. Την εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από 04/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου οδός κατά της αρ. ...2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθ./2013 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ του οποίου ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 17-10-2013 εισήγηση των υπαλλήλων και

Επί της από 04-10-2013 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της υπ' αριθ./2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 7.800 € για τη διαχειριστική περίοδο

2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 4 παρ. 23 , 7 παρ.4 & 6 παρ. 14 του ΚΦΑΣ (ν. 4093/2012) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997.

επικαλούμενος τους παρακάτω λόγους :

α) Για τη μη καταχώρηση ασθενούς στο τηρούμενο πρόσθετο βιβλίο Επίσκεψης Ασθενών με Π.Θ/27-5-2010 δεν υπάρχει υποχρέωση καταχώρησης των στοιχείων του πελάτη στο βιβλίο Επίσκεψης Ασθενών όταν έχει εκδοθεί αθεώρητο στοιχείο εσόδου (Α.Π.Υ.) .

β) Για τη μη έκδοση για παρασχεθείσες από αυτόν υπηρεσίες σε δύο περιπτώσεις Α.Π.Υ αξίας < από 1200 € κάθε μίας , από τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ (Ν.4093/12), δεν υποχρεούται στην έκδοση Α.Π.Υ. και στην καταχώρηση των στοιχείων του ασθενούς στο πρόσθετο βιβλίο όταν δεν λαμβάνει ιδιαίτερη αμοιβή .

γ) Για τη μη έκδοση για παρασχεθείσες από αυτόν υπηρεσίες σε δύο περιπτώσεις Α.Π.Υ αξίας < από 1200 € κάθε μίας , από τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ (Ν.4093/12), δεν υποχρεούται στην έκδοση Α.Π.Υ. και στην καταχώρηση των στοιχείων του ασθενούς στο πρόσθετο βιβλίο όταν δεν λαμβάνει ιδιαίτερη αμοιβή .

δ) Για τη μη έκδοση για παρασχεθείσες από αυτόν υπηρεσίες σε πέντε τουλάχιστον περιπτώσεις Α.Π.Υ αξίας < από 1200 € κάθε μίας, δεν τηρήθηκε ο απαιτούμενος τύπος της προηγούμενης ακρόασης και ότι το πρόστιμο είναι παντελώς αναπαισιολόγητο και οφείλεται σε πλάνη καθώς οι υπάλληλοι του Σ.Δ.Ο.Ε στηρίχθηκαν σε νομολογία του ΣτΕ προκειμένου να τεκμηριώσουν την απόφαση επιβολής προστίμου .

ε) Επίσης ζητά την εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 5 παρ 5 περ. ζ του Ν 2523/1997 σύμφωνα με την οποία δεν επιβάλλεται πρόστιμο όταν διαπιστώνονται παρατυπίες ή παραλείψεις που αποτελούν τυπικές παραβάσεις που δεν καταγράφονται σε αυτές που επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων και στοιχείων ως ανακριβών ή δεν καθιστούν εξαιρετικά δυσχερείς τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, εφόσον οφείλονται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη , εκτός αν προηγούμενα έχει γίνει αποδεδειγμένα υπόδειξη από οποιονδήποτε φορολογικό έλεγχο ή φορολογική αρχή για την εφαρμογή των διατάξεων ΚΒΣ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κ.Φ.Α.Σ (Ν. 4093/2012) ορίζονται οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών, ήτοι : «κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 & 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 & 2 του άρθρου 101 του Ν. 2238/94 , κοινοπραξία ή κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθερο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 παρ 1 του Κ.Φ.Α.Σ (Ν. 4093/2012) ορίζεται ότι :
« από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και από τα στοιχεία πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρίσεων και να υποστηρίζονται αυτές, ώστε να είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από τον φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων ».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 23 του Κ.Φ.Α.Σ (Ν. 4093/2012) ορίζεται ότι ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών , ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί,καθώς και οι γιατροί και οδοντίατροι , παρέχουν ασφαλείς πληροφορίες για τις συναλλαγές τους μέχρι την έκδοση του στοιχείου , για το οποίο έχουν υποχρέωση, όπου και αναγράφονται τα στοιχεία του πελάτη .Η διασφάλιση των πληροφοριών αυτών γίνεται με είτε με την καταχώρηση σε θεωρημένα έντυπα ή, επί μηχανογραφικής τήρησης»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ. 14 του Κ.Φ.Α.Σ (Ν. 4093/2012) ορίζεται ότι στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής . Σύμφωνα δε με την παρ. 16 του ίδιου άρθρου, εξομοιώνονται με τιμολόγια και οι αποδείξεις λιανικής (& παροχής υπηρεσιών) .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 44 του Κ.Φ.Α.Σ (Ν. 4093/2012) ορίζεται ότι στην παροχή υπηρεσιών , ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών είναι ο χρόνος που ορίζεται από τις διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου 6 του ίδιου νόμου .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ 1 του Ν 2523/1997 όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992) τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

Επειδή ο προσφεύγων, εξέδωσε την Α.Π.Υ .../8-1-2013 χωρίς να προβεί στην καταχώρησή της στο τηρούμενο απ' αυτόν πρόσθετο βιβλίο Επίσκεψης Ασθενών με .Π.Θ/27-5-2010 , κατά παράβαση του άρθρου 4 παρ. 23 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ) .

Επειδή ο προσφεύγων δεν εξέδωσε εννιά συνολικά Α.Π.Υ αξίας εκάστης < 1200 € , όπως προέκυψε από την επεξεργασία και τον αντιπαραβολικό έλεγχο των επίσημων στοιχείων αξίας (Α.Π.Υ) με το κατασχεθέν, με την υπ' αριθμ. .../8-1-2013 έκθεση κατάσχεσης, ανεπίσημο ημερολόγιο με προγραμματισμένα και πραγματοποιηθέντα ραντεβού , κατά παράβαση του άρθρου 7 παρ.4 και του άρθρου 6 παρ. 14 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ) .

Επειδή από την 1^η -1-2013 ισχύουν οι διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ (Ν. 4093/2012) , σύμφωνα με τα άρθρα 13 & 14 παρ. 2 του ίδιου νόμου και όχι οι διατάξεις του Π.Δ 186/92 περί Κ.Β.Σ .

Επειδή κοινοποιήθηκε στον ίδιο τον προσφεύγοντα η υπ' αριθμ. .../8-1-2013 κλήση προς ακρόαση προκειμένου να υποβάλλει τις απόψεις του εντός 10 ημερών αλλά υπέβαλε εκπρόθεσμα το με αριθμό/28-1-2013 υπόμνημά του το οποίο δεν έγινε αποδεκτό από το Σ.Δ.Ο.Ε .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Απορρίπτουμε την υπ' αριθ./4-10-2013 ενδικοφανή προσφυγή του

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

Πρόστιμο : 7.800,00 Ευρώ

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε το παραπάνω ποσό προστίμου περιορίζεται στο ένα δεύτερο (1/2) αυτού εάν το ποσό του προστίμου καταβληθεί εφάπαξ και είναι μέχρι χίλια διακόσια (1.200) ευρώ και στην περίπτωση που το ποσό υπερβαίνει τα χίλια διακόσια (1.200) ευρώ μειώνεται στο ένα δεύτερο (1/2), εφόσον καταβληθεί το τριάντα τοις εκατό (30%) αυτού, κατά την υπογραφή του οικείου πρακτικού ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 9 ν. 2523/1997, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/2013 και εγκ. ΠΟΛ 1210/2013). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

Επί άσκησης προσφυγής είναι καταβλητέο εφάπαξ το 50% του κατά περίπτωση προκύπτοντος (καταλογιζόμενου) βάσει της απόφασης αυτής ποσού, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αν η παρούσα απόφαση οριστικοποιηθεί λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, είναι καταβλητέο εφάπαξ ολόκληρο το προκύπτον (καταλογιζόμενο) ποσό βάσει της απόφασης αυτής, με αναπροσαρμογή του πρόσθετου φόρου μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΠΛΑΝΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ