



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

Καλλιθέα 18/10/2013

Αριθμός απόφασης: 14

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. Δ6Α1118225ΕΞ 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 κατά της υπ' αρ .../2013 ΑΕΠ ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 2010.

4. Την .../2013 ΑΕΠ ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ (της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση), με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92) στη χρήση 2010 .

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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της ως άνω ΑΕΠ ΚΒΣ με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο συνολικού ποσού 1800,00€ διότι : Α) δεν τήρησε για το χρονικό διάστημα από 14-5-2010 έως 20-5-2010 το πρόσθετο βιβλίο Επίσκεψης Ασθενών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 παρ 5ια του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992) και Β) ενημέρωσε εκπρόθεσμα το βιβλίο Εσόδων – Εξόδων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 6 παρ. 1 & 7 παρ. 1 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της ως άνω ΑΕΠ ΚΒΣ με το σκεπτικό ότι εξεδόθη κατά παράβαση των διατάξεων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του Ν2523/97 ισχυριζόμενος ότι :

α) καταχώρησε στο με ΠΘ .../27-5-2010 βιβλίο επίσκεψης ασθενών ασθενείς οι οποίοι είχαν επισκεφτεί το ιατρείο στο χρονικό διάστημα από 14-5-2010 έως 20-5-2010 ως όφειλε, έστω και εκπρόθεσμα και θα πρέπει να του καταλογιστεί παράβαση για καταχώρηση χωρίς προηγούμενη θεώρηση και όχι παράβαση για μη τήρηση του παραπάνω βιβλίου.

β) από τις διατάξεις του Π.Δ. 186/1992 και του Ν. 2523/97 δεν ρυθμίζεται η επιβολή προστίμου για την εκπρόθεσμη ενημέρωση του βιβλίου εσόδων –εξόδων αλλά η μη τήρησή του.

Επίσης ζητά την εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 5 παρ 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 ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92) στον Κώδικα ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών, σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων, για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 παρ 1 του ΚΒΣ ΠΔ 186/1992 <<κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, 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, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.>>

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 6 παρ 1 του ΚΒΣ ΠΔ 186/1992 ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας βιβλίων για την άσκηση του επαγγέλματός του τηρεί βιβλίο εσόδων – εξόδων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ 5α του ΠΔ 186/1992 ΚΒΣ οι ιατροί όλων των ειδικοτήτων τηρούν βιβλίο επίσκεψης ασθενών το οποίο ενημερώνεται με την είσοδο του ασθενούς στο χώρο εξέτασης ή παροχής ιατρικών υπηρεσιών και συμβουλών.(ΠΟΛ 1271/2002)

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 17 παρ 1 του ΚΒΣ ΠΔ 186/1992 η ενημέρωση των βιβλίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας γίνεται μέχρι τη δέκατη Πέμπτη ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ 2 του ΚΒΣ ΠΔ 186/1992 τα βιβλία του ΚΒΣ για τα οποία ορίζεται θεώρησή τους όταν δεν θεωρούνται πριν από την έναρξη χρησιμοποίησής τους είναι ως να μην τηρήθηκαν για το μέχρι τη θεώρησή τους χρονικό διάστημα .

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 η παράβαση της μη τήρησης του πρόσθετου βιβλίου επίσκεψης ασθενών είναι από αυτές που αναφέρονται στο άρθρο 30 παρ. 4^ε του Π.Δ 186/92 περί Κ.Β.Σ και επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων και στοιχείων ως ανακριβών .

Επειδή ο προσφεύγων :

Α) Δεν τήρησε για το χρονικό διάστημα από 14-5-2010 έως 20-5-2010 το πρόσθετο βιβλίο Επίσκεψης Ασθενών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 παρ 5α του ΚΒΣ ΠΔ

186/1992. Αναλυτικά είχαν καταχωρηθεί στο πρόσθετο Βιβλίο Επίσκεψης Ασθενών, ασθενείς οι οποίοι είχαν επισκεφτεί το ιατρείο και είχαν παρασχεθεί σε αυτούς υπηρεσίες από τον προσφεύγοντα από τις 14/05/2010 έως 20/05/2010 αν και το βιβλίο θεωρήθηκε στις 27.05.2010, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 παρ. 5α και του άρθρου 19 παρ 2 του ΠΔ 186/1992 περί ΚΒΣ.

Β) Ενημέρωσε τουλάχιστον την 5/5/2010 ή μεταγενέστερα αυτής της ημερομηνίας, δηλ. εκπρόθεσμα το με Π.Θ. .../5-5-2010 τηρούμενο από αυτόν, Βιβλίο Εσόδων Εξόδων, με έσοδα και έξοδα περιόδου 1-1-2010 έως 31-3-2010 κατά παράβαση του άρθρου 17 παρ. 1 του ΚΒΣ Π.Δ. 186/92 και ορθά του επιβλήθηκε πρόστιμο ΚΒΣ Αρθ. 5 παρ.1, 5 παρ. 6 β & 9 του ν 2523/1997, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Απορρίπτουμε την υπ' αριθμ./2013 ενδικοφανή προσφυγή του

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

Πρόστιμο : 1.800,00 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 τρίτο (1/3) και καταβάλλεται το ένα πέμπτο (1/5) του οφειλόμενου ποσού, κατά την υπογραφή του 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