



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 26/03/2014

Αριθμός απόφασης: 609

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. 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».

δ. 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».

ε. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης 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.

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από 20/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου , κατά των αρ.-.....-...../2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικών περιόδων 2011 και 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις με αριθ.-.....-...../20-12-2013 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 02/12/2013 οικείων εκθέσεων ελέγχου του ΣΔΟΕ.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 21/03/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 20/01/2014 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 των κατωτέρω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ

Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΑΞΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΑΞΗΣ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΕΙΔΟΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΔΙΑΤΑΞΗ ΚΒΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΒΙΑΣΤΗΚΕ
1		06/12/2013	2012	Κ.Β.Σ.	12.000,00 €	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΣΕ 1.050 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ	ΑΡΘΡΑ: 2§1 6§1 13§1,2,3
2		06/12/2013	2011	Κ.Β.Σ.	12.000,00 €	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΣΕ 706 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ	ΑΡΘΡΑ: 2§1 6§1 13§1,2,3
3		06/12/2013	2012	Κ.Β.Σ.	800,00 €	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΣΕ ΜΙΑ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ	ΑΡΘΡΑ: 2§1 6§1 13§1,2,3
4		06/12/2013	2012	Κ.Β.Σ.	600,00 €	ΜΗ ΕΠΙΔΕΙΞΗ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΑΡΘΡΑ: 2§1 6§1 21§1 36§1

Η διαπίστωση των παραβάσεων 3 και 4 του ανωτέρω πίνακα έγινε μετά από προληπτικό έλεγχο που διενεργήθηκε την 18/10/2012 από το ΣΔΟΕ σε βάρος του προσφεύγοντα. Επιπλέον από τον ίδιο έλεγχο διαπιστώθηκε μετά την κατάσχεση και επεξεργασία επίσημων και ανεπίσημων βιβλίων η μη έκδοση ΑΠΥ (βλέπε ανωτέρω πίνακα περ. 1,2).

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 21 παρ 1 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992) « Τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών τηρούνται στην έδρα του επιτηδευματία, με εξαίρεση τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των λοιπών εγκαταστάσεων τα οποία τηρούνται σε αυτές. Με γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να τηρούνται αυτά σε διαφορετικό τόπο, όταν ο τόπος αυτός βρίσκεται μέσα στη χωρική αρμοδιότητα της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή άλλης δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που εδρεύει στην ίδια πόλη με εξαίρεση στην περίπτωση αυτή τους Νομούς Αττικής και Θεσσαλονίκης. Ειδικά για τις ανώνυμες εταιρείες των Νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης με γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, τα βιβλία και στοιχεία μπορεί να τηρούνται σε άλλη εγκατάσταση τους εντός του ίδιου νομού. Για την τήρηση αυτών σε τόπο διάφορο από τον ανωτέρω οριζόμενο απαιτείται έγκριση του αρμόδιου προϊσταμένου δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Τα τηρούμενα με μηχανογραφικό τρόπο βιβλία, με γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο ΔΟΥ, μπορεί να ενημερώνονται σε άλλο τόπο, με την προϋπόθεση ότι δεν θα απομακρύνονται τα πρωτογενή φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών και τα εκτυπωμένα βιβλία θα επιστρέφονται άμεσα μετά την εκτύπωση τους στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν. Ειδικά τα πρόσθετα βιβλία των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού, της παραγράφου 11 του άρθρου 64 του Ν. 2065/1992 (ΦΕΚ Α' 113) και της Α.Υ.Ο.1041614/324/ ΠΟΛ.1100/4.4.1995 (ΦΕΚ Β' 305), τηρούνται στην επαγγελματική εγκατάσταση που ασκείται η σχετική δραστηριότητα. Μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά κάθε διαχειριστικής περιόδου μπορεί να φυλάσσονται σε διαφορετικό τόπο από αυτόν που ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, επιφυλασσομένων των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 18α του παρόντος Κώδικα».

Επειδή, σύμφωνα με την ανωτέρω διάταξη τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντα θα έπρεπε να βρίσκονται στην έδρα της επαγγελματικής του εγκατάστασης και κατά τη διάρκεια του προληπτικού ελέγχου να τεθούν στη διάθεση του ΣΔΟΕ, γεγονός που δεν συνέβη. Η ετεροχρονισμένη προσκόμιση αυτών στην έδρα της ελεγκτικής υπηρεσίας μετά τη σχετική έγγραφη πρόσκληση που του δόθηκε δεν αναιρεί το γεγονός της μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα του ΣΔΟΕ προκειμένου αυτά την ώρα του ελέγχου να προβούν στις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις όπως εν παραδείγματι εάν οι εξεταζόμενοι πελάτες από τον προσφεύγοντα την ώρα του ελέγχου ήταν καταχωρημένοι στο πρόσθετο βιβλίο επίσκεψης ασθενών.

Συνεπώς ορθά του επιβλήθηκε η παράβαση του άρθρου 5 παρ. 6 περ. η του ν. 2523/1997 και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 3 του Π.Δ. 186/92 η απόδειξη παροχής υπηρεσιών εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής.

Επειδή, εν προκειμένω κατά τη διάρκεια του ελέγχου ο προσφεύγων συνταγογράφησε σε ασθενή και εισέπραξε για αυτήν την υπηρεσία το ποσό των 10 €, όπως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ, χωρίς να εκδώσει ΑΠΥ κατά παράβαση των ανωτέρω διατάξεων, γεγονός το οποίο δηλώθηκε από την πελάτισσα του χωρίς αυτή να συνδέσει τη συνταγογράφηση με προγενέστερη επίσκεψη του προσφεύγοντα για παροχή ιατρικών υπηρεσιών στην οικία του πατέρα της. Για τον ισχυρισμό δε του προσφεύγοντα ότι είχε προηγηθεί 2 ημέρες πριν επίσκεψη στον πατέρα της πελάτισσας του στον οποίο είχε εκδώσει ΑΠΥ 20 €, εισέπραξε δε το ποσό των 10 € και ότι οφείλονταν το υπόλοιπο ποσό, δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο επιβεβαίωσης. Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, από την κατάσχεση του ανεπίσημου βιβλίου, το οποίο έφερε όλα τα χαρακτηριστικά στοιχεία ενός αθεώρητου βιβλίου επίσκεψης ασθενών, μια και η γραμμογράφηση του και τα στοιχεία πληροφοριών που καταγράφονταν σε αυτό παρέπεμπαν σε βιβλίο επίσκεψης ασθενών, προέκυψε μετά από επεξεργασία από την αρμόδια υπηρεσία του ΣΔΟΕ ότι

A) για το χρονικό διάστημα από 8/7/2011 έως 31/12/2011 δεν εξέδωσε σε 706 περιπτώσεις παρασχεθεισών υπηρεσιών αντίστοιχες ΑΠΥ και

B) για το χρονικό διάστημα 1/1/2012 έως 18/10/2012 δεν εξέδωσε σε 1.050 περιπτώσεις παρασχεθεισών υπηρεσιών αντίστοιχες ΑΠΥ, ορθά του επιβλήθηκε το πρόστιμο του άρθρου 5 παρ. 8 και 9 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση του άρθρου 13 του ΠΔ 186/92.

Οι δε ανεπαρκείς και ατεκμηρίωτες εξηγήσεις που παρέχει στην από 14/2/2013 κλήση προς ακρόαση ως και οι ισχυρισμοί του περί του αντιθέτου κρίνονται αβάσιμοι και απορρίπτονται.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 8 του ν. 2523/97 η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου που ορίζεται από τις διατάξεις του ΚΒΣ θεωρείται αυτοτελής παράβαση με Βάση Υπολογισμού Νο 1 ενώ ο συντελεστής βαρύτητας έχει αριθμητική τιμή ένα (1). Επιπλέον με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ 9 ν. 2523/97 το ανώτατο όριο προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου

το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων του άρθρου 5 παρ. 8 του ν. 2523/97.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2523/97 το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη, φυσικού ή νομικού προσώπου με απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 02/12/2013 Έκθεση Ελέγχου του ΣΔΟΕ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις επιβολής προστίμου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή επί των πράξεων-...../06-12-2013 πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής κατά των-.....-...../06-12-013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

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

- Χρήση 2011 - Πρόστιμο αρθ. 5 § 9 Ν. 2523/1997 : 12.000,00 €
- Χρήση 2012 - Πρόστιμο αρθ. 5 § 9 Ν. 2523/1997 : 12.000,00 €
 - Πρόστιμο αρθ. 5 § 6 Ν. 2523/1997 : 600,00 €
 - Πρόστιμο αρθ. 5 § 9 Ν. 2523/1997 : 800,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).