



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
& ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (15^η)
ΤΜΗΜΑ: Α΄

Αθήνα, 20 Ιουνίου 2011

Αρ. Πρωτ.: Δ15Α 1087762 ΕΞ 2011

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας : 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Ε. Γουρουνά –
Τηλέφωνο : 210-3638389
FAX : 210-3641620

ΠΡΟΣ: Πανελλήνιος Σύλλογος
Φυσικοθεραπευτών
✓ Γκυΐλφόρδου 12
10434 Αθήνα

ΘΕΜΑ: «Τρόπος τήρησης βιβλίου πελατών φυσιοθεραπευτή – παραϊατρικών επαγγελματιών».

Σε απάντηση της από 26/4/2011 αίτησής σας, αναφορικά με το αντικείμενο του θέματος, θέτουμε υπόψη σας τα εξής:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ιδ΄ της παραγράφου 10 του Κ.Β.Σ. (π.δ.186/1992) ο φυσιοθεραπευτής υποχρεώνεται να τηρήσει βιβλίο πελατών, για τους πελάτες που τον επισκέπτονται στην επαγγελματική του εγκατάσταση. Στο βιβλίο πελατών καταχωρούνται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη, το είδος της υπηρεσίας που του παρέχει, η χρονολογία της επίσκεψης και ο αριθμός της απόδειξης παροχής υπηρεσιών. Επί διαρκούς παροχής υπηρεσίας καταχωρούν το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση του πελάτη, το συμφωνούμενο ποσό, τη χρονολογία έναρξης και διακοπής της παροχής υπηρεσίας. Επισημάνεται ότι η ημερομηνία διακοπής αναγράφεται στο τέλος της παροχής υπηρεσίας, όταν αυτή γίνεται γνωστή.
2. Για την εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων ως διαρκής παροχή υπηρεσίας θεωρείται η περίπτωση που συμφωνείται ενιαία αμοιβή για πολλές επισκέψεις πελατών (ανεξάρτητα από τον αριθμό τους), οι οποίες όμως θα λαμβάνουν χώρα σε συγκεκριμένο χρονικό διάστημα (π.χ. μήνα, τρίμηνο κ.λ.π.).

Στην περίπτωση που διαρκούσης της παροχής υπηρεσίας υπάρχει τροποποίηση στο συμφωνηθέν αρχικά ποσό πρέπει να αναγράφεται στο βιβλίο πελατών σχετική παρατήρηση για την αλλαγή αυτή, διαφορετικά, η μη αναγραφή της τροποποίησης αυτής μπορεί να θεωρηθεί το αναγραφόμενο στο βιβλίο πελατών ως συμφωνούμενο ποσό, δεν

ανταποκρίνεται στα πραγματικά περιστατικά και ως εκ τούτου, να κριθεί ανακριβής η ενημέρωση του βιβλίου πελατών. (σχετ. έγγραφο 1017105/239/28.3.1995).

3. Στη περίπτωση όμως, όπου ο αριθμός των επισκέψεων των πελατών είναι άγνωστος και η αμοιβή του επιτηδευματία εξαρτάται από τον αριθμό των επισκέψεων πρέπει να διενεργείται εγγραφή στο πρόσθετο βιβλίο για κάθε μια μεμονωμένη επίσκεψη πελάτη.

4. Με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ΠΟΛ 1083/2003 απαλλάσσονται από την θεώρηση στοιχείων μεταξύ άλλων και οι επιτηδευματίες που τηρούν πρόσθετα βιβλία που ορίζονται από τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. Τα πρόσωπα της περίπτωσης αυτής απαλλάσσονται από τη θεώρηση μόνο των φορολογικών στοιχείων αξίας του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) στα οποία απεικονίζονται συναλλαγές που καταχωρούνται στα τηρούμενα βιβλία και υποχρεούνται να αναγράφουν σ' αυτά την αξία και τον αύξοντα αριθμό του εκδοθέντος στοιχείου μέχρι το τέλος της επόμενης ημέρας από την έκδοσή του.

Διευκρινίζεται ότι με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1137/2000 έγινε δεκτό για τους επιτηδευματίες οι οποίοι τηρούν υποχρεωτικά πρόσθετα βιβλία (χειρόγραφα ή μηχανογραφικά) και υποχρεούνται να αναγράφουν το ποσό που συμφωνείται και η αμοιβή τους δεν υπάγεται σε ΦΠΑ (π.χ. φροντιστήρια, εκπαιδευτήρια κ.λ.π) στο πρόσθετο βιβλίο να αναγράφουν μόνο το α/α των ΑΠΥ (όχι το ποσό).

5. Τέλος, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 5 του άρθρου 15 του ν. 3888/2011(ΦΕΚ 175/Α' /30-9-2010), συγκροτήθηκε ειδική νομοπαρασκευαστική Επιτροπή με σκοπό την επανεξέταση των ισχυουσών διατάξεων του Κ.Β.Σ. και την ένταξη εκείνων που αξιολογούνται ως σκόπιμες και λειτουργικές, είτε αυτούσιων είτε τροποποιημένων, στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος(ν. 2238/1994) ή σε άλλο φορολογικό νόμο. Το έργο της επιτροπής βρίσκεται σε εξέλιξη, οι εν λόγω δε προτάσεις σας θα αποτελέσουν αντικείμενο αξιολόγησης.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Προϊστάμενος της Γραμματείας

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ

Τζίμας Ιωάννης

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ^{ου} Γενικού Δ/ντή Φορολογίας (2 αντίγραφα)
2. Δ/ση 15η Βιβλίων και Στοιχείων
 - α) Γραφείο κ^{ου} Δ/ντή (2 αντίγραφα)
 - β) Τμήμα Α (3 αντίγραφα)
 - γ.) Τμήμα Β' (3 αντίγραφα)