



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

Θεσσαλονίκη 11/07/2017
Αριθμός Απόφασης: 1435

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1064/28-04-2017 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της και με ΑΦΜ, η οποία κατοικεί επί της οδού, κατά της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από τον έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα από τη Δ.Ο.Υ., σύμφωνα, με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92), σε εκτέλεση της υπ. αριθ. σχετικής εντολής μερικού ελέγχου, για τη χρήση, συντάχθηκε η από Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92).

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η με αριθμό Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) του, η οποία συντάχθηκε κατόπιν παραγγελίας του, ώστε να διενεργηθεί προκαταρκτική εξέταση για διακρίβωση παραβάσεων της φορολογικής νομοθεσίας εκ μέρους της επιχείρησης σύμφωνα με το περιεχόμενο της έγκλησης του, ο οποίος ενεργούσε για λογαριασμό της του και ελεγχόμενης στον παρόντα έλεγχο

Με την Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) με αριθμό του, η οποία διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. λόγω αρμοδιότητας με το υπ. αριθ. πρωτ: έγγραφο, ζητήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. να διενεργήσει έλεγχο στην επιχείρηση της με ΑΦΜ:..... ώστε να διαπιστωθεί αν εξέδωσε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της τα τιμολόγια που όφειλε να εκδώσει, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του ΠΔ 186/1992.

Η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την υπ.αριθ. εντολή Προληπτικού Ελέγχου Κ.Β.Σ. για την ελεγχόμενη, σχετικά με όλα όσα διαλαμβάνονται στο με αριθ. πρωτ:..... Δελτίο Πληροφοριών του Ωστόσο, λόγω κατάργησης από του τμήματος ελέγχου της Δ.Ο.Υ. και μεταφοράς των αρμοδιοτήτων της στη Δ.Ο.Υ., η Δ.Ο.Υ. απέστειλε την με αριθμό Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) στη Δ.Ο.Υ. με το υπ. αριθ. πρωτ:έγγραφο της. Κατόπιν αυτού εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. οι με αριθμούς:,, και Εντολές Μερικού Ελέγχου Εκπλήρωσης Φορολογικών Υποχρεώσεων και Ορθής Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε, για τη διαχειριστική περίοδο, στην προσφεύγουσα, όπως αυτός καταγράφεται στην από σχετική Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) της **Δ.Ο.Υ.**, διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα αγόρασε τα εξής μηχανήματα: α) Δύο (2) φορτηγά, και αξίας καθενός εκάστου 12000,00€ (συνολικής αξίας 24000,00 €) στις από την επιχείρηση της, με ΑΦ.Μ., και β) Ένα μαχαίριέναντι 25800,00 € στις, από τον με ΑΦΜ:.....

Η επιχείρηση της δεν εξέδωσε ως όφειλε τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. φορολογικά στοιχεία για την πώληση των δύο φορτηγών.

Ο ως πωλητής δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο για το μαχαίριγιατί είναι αγρότης απαλλασσόμενος από έκδοση στοιχείων.

Η επιχείρηση της προσφεύγουσας αν και όφειλε άμεσα με την παραλαβή των μηχανημάτων και φορτηγών να εκδώσει τιμολόγια του άρθρου 12 παρ. 5 του Π.Δ.186/92 για τα δύο φορτηγά και για το μαχαίρικαι να αποστείλει τα πρωτότυπα στη Δ.Ο.Υ. των αντισυμβαλλομένων δεν προέβη στις προαναφερόμενες ενέργειες.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) ήταν η έκδοση, της υπ. αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους ΕΥΡΩ 12.450,00. Το πρόστιμο εκδόθηκε διότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε τιμολόγια για αγαθά που αγοράστηκαν από πρόσωπα που αρνούνται την έκδοση τιμολογίου κατά την πώληση αγαθών, κατά παράβαση της παραγράφου 5 του άρθρου 12 του Π.Δ. 186/1992, γεγονός που επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5 και 19 του Ν.2523/1997, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το 25% της συναλλαγής δηλαδή:

α) για αγορά δύο φορτηγών αξίας εκάστου ΕΥΡΩ 12.000,00 (συνολικής αξίας ΕΥΡΩ 24.000,00) και
β) για αγορά μαχαιριού προσαρτήματος, ενσωρωτικής μηχανής αξίας ΕΥΡΩ 25.800,00
 $(24.000,00 + 25.800,00) \times 25\% = \text{ΕΥΡΩ } 12.450,00$.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη υπ. αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τους παρακάτω λόγους:

1. Είναι ουσιαστικά αβάσιμη η διατυπωμένη παράβαση ως προς τη μη έκδοση τιμολογίου για την αγορά του μαχαιριούαπό τον απαλλασσόμενο αγρότη

....., διότι η κυριότητα όλων των πωληθέντων μηχανημάτων ανήκει αποκλειστικά στην

2. Επειδή η από (ημερομηνία συμφωνητικού πώλησης) πώληση συμφωνήθηκε με την αναβλητική αίρεση παρακράτησης της κυριότητας των πωληθέντων μηχανημάτων μέχρι την ολοσχερή εξόφληση του τιμήματος, σύμφωνα με την ΠΟΛ.3/24-11-1992 στην περίπτωση αυτή ο χρόνος έκδοσης του τιμολογίου μετατίθεται κατά το χρόνο πλήρωσης της αναβλητικής αίρεσης. Συνεπώς δεν υπάρχει παράβαση και δεν έπρεπε να εκδοθεί η προσβαλλόμενη πράξη.
3. Έλλειψη πλήρους και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης.

Αναφορικά με τους ανωτέρω ισχυρισμούς της προσφεύγουσας αυτοί πρέπει να απορριφθούν ως απαράδεκτοι, νόμω και ουσία αβάσιμοι και αστήρικτοι για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, τα συμπεράσματα της με αριθμό Πληροφοριακής Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) του υιοθετούνται από τον έλεγχο της **Δ.Ο.Υ.**, όπως αυτός καταγράφηκε στην από σχετική Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) της **Δ.Ο.Υ.**

Επειδή, στην με αριθμό Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) του, παρουσιάζονται αναλυτικά τα βήματα ελέγχου – διασταυρώσεις που διενήργησε το προκειμένου να συμπεράνει ότι ο ισχυρισμός του περί κατοχής του μαχαιριούκαι πώλησης αυτού ως ιδιωτική συναλλαγή είναι πραγματικός, συνεπώς αποδεικνύεται πλήρως ότι η προσφεύγουσα αγόρασε το μαχαίριαπό τον απαλλασσόμενο αγρότη

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12, παρ. 1 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι: «Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματος τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12, παρ. 5 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι: «Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 εκδίδουν τιμολόγιο για τα

αγαθά που αγοράζουν ή τις υπηρεσίες που δέχονται από πρόσωπα που αρνούνται την έκδοση τιμολογίου ή εκδίδουν ανακριβές τιμολόγιο ή δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την πώληση αγαθών. Στην περίπτωση άρνησης από υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου το πρωτότυπο του τιμολογίου που εκδίδει ο αγοραστής των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών αποστέλλεται εντός του επομένου από την έκδοση του μήνα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12, παρ. 14 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι: «Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από την παράδοση ή αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 12.2.2 της ΠΟΛ.3/24-11-1992: «Το τιμολόγιο επί πωλήσεως αγαθών εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη αποστολής των αγαθών, κατά περίπτωση. Παρέχεται δυνατότητα από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού, αντί να εκδοθεί το τιμολόγιο άμεσα, να προηγηθεί η έκδοση δελτίου αποστολής (δ.α.) και στη συνέχεια να εκδοθεί, το αργότερο σε ένα μήνα από την παράδοση ή την αποστολή των αγαθών στον αγοραστή, το σχετικό τιμολόγιο. Ο νέος Κώδικας δεν απαιτεί, όπως συνέβαινε στο παρελθόν, την ύπαρξη εξαιρετικών δυσχερειών προκειμένου να γίνει η τιμολόγηση σ' ένα μήνα από την παράδοση ή την αποστολή των αγαθών. Τονίζεται ότι σε καμιά περίπτωση το τιμολόγιο, αφού έχει προηγηθεί Δ.Α., δεν μπορεί να εκδοθεί μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου των συμβαλλομένων».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 12.2.1 της ΠΟΛ.3/24-11-1992: «Ο τρόπος πληρωμής (μετρητοίς ή επί πιστώσει) δεν ασκεί επίδραση και κατά συνέπεια ανεξάρτητα απ' αυτόν εκδίδεται κανονικά τιμολόγιο για την γενόμενη πώληση.

Επίσης, η πώληση με διαλυτική αίρεση (είναι η πώληση της οποίας τα αποτελέσματα μπορεί να ανατραπούν με την επέλευση ενός γεγονότος μελλοντικού και αβέβαιου) δεν ασκεί επιρροή στην υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου».

Επειδή, επί πωλήσεως αγαθών, με τον όρο διατήρησης της κυριότητας από τον πωλητή μέχρι την αποπληρωμή του τιμήματος, δεν επηρεάζεται ο χρόνος έκδοσης του τιμολογίου, το οποίο εκδίδεται κανονικά κατά την παράδοση του αγαθού. Τα παραπάνω εκτός του ότι προκύπτουν από τις διατάξεις, αναφέρονται και στην § 107 της εγκυκλίου 117/1968 («ΑΝΑΛΥΣΗ - ΕΡΜΗΝΙΑ ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ», Δ.Π. ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΣ, ενδέκατη έκδοση, Αθήνα 2008, Άρθρο 12, θ.42, σελ1209).

Επειδή, κατά την αναβλητική αίρεση δεν επέρχονται τα αποτελέσματα της δικαιοπραξίας, υπάρχει και λειτουργεί η υπόσχεση - συμφωνία ως προς τα μελλοντικά δικαιώματα και υποχρεώσεις αλλά βρίσκεται σε μια μετέωρη κατάσταση εξαρτώμενη από μελλοντικά και αβέβαια γεγονότα. Σχετικά άρθρα ΑΚ 201, 204, 206.

Δηλαδή κατά τη συμφωνία πώλησης ενός αγαθού υπό αναβλητική αίρεση, το αγαθό δεν παραδίδεται στον αγοραστή, δεν ολοκληρώνεται η πώληση, απλά λειτουργεί η υπόσχεση - συμφωνία παράδοσης εάν πληρωθούν οι όροι της αίρεσης.

Στην περίπτωση αυτή το τιμολόγιο εκδίδεται κατά το χρόνο παράδοσης του αγαθού, και δεν ενδιαφέρει ο χρόνος κατάρτισης της συμφωνίας (μελλοντικής) πώλησης υπό αναβλητική αίρεση.

Κατά τη διαλυτική αίρεση το αγαθό παραδίδεται στον αγοραστή, ο οποίος απολαμβάνει το αγαθό, τη χρήση του, έχει την κυριότητα αυτού (άρα τιμολογείται) και εάν δεν είναι συνεπής με τους όρους της διαλυτικής αίρεσης το αγαθό επιστρέφεται στον πωλητή αυτοδίκαια (π.χ. πώληση με παρακράτηση κυριότητας προς καταβολή του τιμήματος). («ΑΝΑΛΥΣΗ - ΕΡΜΗΝΙΑ ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ», Δ.Π. ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΣ, ενδέκατη έκδοση, Αθήνα 2008, Άρθρο 12, θ.42α, σελ1210).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 201 του Αστικού Κώδικα ορίζεται ότι: **Αίρεση αναβλητική.** «Αν με τη δικαιοπραξία τα αποτελέσματα της εξαρτήθηκαν από γεγονός μελλοντικό και αβέβαιο (αίρεση αναβλητική), τα αποτελέσματα αυτά επέρχονται μόλις συμβεί το γεγονός (πλήρωση της αίρεσης)».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 202 του Αστικού Κώδικα ορίζεται ότι: **Αίρεση διαλυτική.** «Αν με τη δικαιοπραξία εξαρτήθηκε η ανατροπή των αποτελεσμάτων της από γεγονός μελλοντικό και αβέβαιο (αίρεση διαλυτική), μόλις συμβεί το γεγονός αυτό παύει η ενέργεια της δικαιοπραξίας και επανέρχεται αυτοδικαίως η προηγούμενη κατάσταση».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση από τον έλεγχο προέκυψε ότι η παράδοση των δύο φορτηγών από την επιχείρηση της προς την προσφεύγουσα πραγματοποιήθηκε και δεν αμφισβητείται από τους συμβαλλόμενους. Συνεπώς, η πώληση - δικαιοπραξία συντελέστηκε και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 12 παρ. 14 του Κ.Β.Σ., η πωλήτρια έπρεπε να εκδώσει τιμολόγιο πώλησης, ανεξάρτητα εάν υπήρχε η παρακράτηση κυριότητας, αίρεση που σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν επηρεάζει το χρόνο έκδοσης τιμολογίου. Στη συνέχεια όταν η προσφεύγουσα διαπίστωσε ότι η πωλήτρια αρνιόταν να εκδώσει τιμολόγιο πώλησης έπρεπε, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 12 παρ. 5 του Κ.Β.Σ., να εκδώσει τιμολόγιο για την αγορά των φορτηγών και στη συνέχεια να αποστείλει το πρωτότυπο τιμολόγιο στη Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής περί υποχρέωσης εκ μέρους της προσφεύγουσας να εκδώσει τιμολόγια αγοράς για τις υπό έλεγχο συναλλαγές, δεν είναι αυθαίρετος, αφού τόσο οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου της **Δ.Ο.Υ.** όσο και η με αριθμό Πληροφοριακής Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) του, διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, τεκμηριώνουν πλήρως και αποδεικνύουν την προαναφερόμενη υποχρέωση εκ μέρους της προσφεύγουσας, συνεπώς δεν τίθεται θέμα ακυρότητας της προσβαλλόμενης πράξης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ** και την επικύρωση της υπ. αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική Περίοδος	
Πρόστιμο Κ.Β.Σ. / (49.800,00 X 25%)	12.450,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.450,00

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και είναι καταβλητέο εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.