



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 24.11.16
Αριθμός απόφασης: 3927

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **1.7.16** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ:, κατοίκου, οδό, κατά της υπ' αριθμ./1.5.16 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 και του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1.1.13-31.12.13, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ./1.5.16 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 1.1.16 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4093/2012 – ΚΦΑΣ της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **1.7.16** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./1.5.16 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού συνολικού ποσού 1.533,33 € για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.13-31.12.13 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 και του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1§1, 4 & 9§2 του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ). Συγκεκριμένα, επιβλήθηκε:

1. Πρόστιμο ύψους 200,00 € ($=600,00 \text{ €} \times 1 \times 1/3$), λόγω μη επίδειξης των τηρουμένων απλογραφικών βιβλίων.

2. Πρόστιμο ύψους 1.333,33 € ($=800,00 \text{ €} \times 5 \times 1/3$), λόγω μη επίδειξης του προβλεπόμενου βιβλίου ασθενών.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 1.1.16 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4093/2012 – ΚΦΑΣ της ως άνω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την οποία, σε έλεγχο που διενεργήθηκε στις 2.9.13 στο οδοντιατρείο της προσφεύγουσας, και μέχρι το πέρας του ελέγχου, δεν επιδείχτηκε το τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων και το βιβλίο ασθενών, επειδή τα βιβλία δεν τηρούνταν στο χώρο της επιχείρησης, χωρίς όμως να έχει γίνει σχετική γνωστοποίηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Εν συνεχεία, επιδόθηκε στην ελεγχόμενη η με αρ./2013 πρόκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων στην οποία η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε εντός της ταχθείσας προθεσμίας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, ισχυριζόμενη ότι:

- Τη περίοδο που διενεργήθηκε ο έλεγχος, το οδοντιατρείο παρέμενε κλειστό λόγω θερινών διακοπών, εκτός της ημέρας διενέργειας του ελέγχου, στις 2.9.13, κατά την οποία η προσφεύγουσα προσήλθε στο οδοντιατρείο λόγω ενός εκτάκτου περιστατικού ασθενούς της. Κατά την ως άνω περίοδο διακοπών, η προσφεύγουσα φύλασσε τα βιβλία της επιχείρησης στην οικία της για μεγαλύτερη ασφάλεια, εξαιτίας κρουσμάτων κλοπών στην πολυκατοικία του οδοντιατρείου της. Συνεπώς, δεν ήταν δυνατή η επίδειξη των βιβλίων την ώρα του ελέγχου. Παρόλ' αυτά, η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε εντός της ταχθείσας προθεσμίας στην πρόσκληση για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων. Ως εκ τούτου, κατά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, δεν υφίσταται παράβαση.
- Η υποχρέωση τήρησης των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης στον χώρο της επαγγελματικής εγκατάστασης αφορά την περίοδο που η επιχείρηση λειτουργεί κανονικά και όχι όταν είναι κλειστή λόγω διακοπών.

- Η γνωστοποίηση τήρησης των βιβλίων και στοιχείων σε χώρο διαφορετικό της επαγγελματικής εγκατάστασης για ένα μικρό χρονικό διάστημα όπως αυτό των θερινών διακοπών είναι ανέφικτος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1§1 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) ‘Υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών’: «Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παρ. 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/94, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο 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 το άρθρο 4§23 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ): «Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών της παραγράφου αυτής, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί, εκμεταλλευτής χώρου διαμονής ή φιλοξενίας, εκπαιδευτηρίου, κλινικής ή θεραπευτηρίου, κέντρων αισθητικής, γυμναστηρίων, χώρου στάθμευσης, 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 είτε με την καταχώριση χειρόγραφα σε θεωρημένα έντυπα ή, επί μηχανογραφικής τήρησης, με τη χρήση ειδικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης του ν. 1809/1988 (Α` 222).»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9§2 του ν. 4093/2012: «Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα βιβλία τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, φυλάσσονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν και επιδεικνύονται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο.

Με γνωστοποίηση στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών μπορεί τα βιβλία να τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, να φυλάσσονται σε άλλο τόπο, με την προϋπόθεση ότι επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή.

Επίσης, με τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, μπορεί τα βιβλία να ενημερώνονται σε άλλο τόπο με τα πρωτογενή φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, τα οποία, μετά την ενημέρωσή τους, επιστρέφονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν.

Οι πληροφορίες της παραγράφου 23 του άρθρου 4 και των αποφάσεων που έχουν εκδοθεί, κατ' εξουσιοδότηση του παρόντος νόμου, τηρούνται στην επαγγελματική εγκατάσταση που ασκείται η σχετική δραστηριότητα.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν.4337/2015: «3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α` 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α` 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων,

δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα: α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου. β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας. γ) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου. δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου. ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους. στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση. ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν.2523/1997: «**2.** Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί: **α)** Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής: **α.α....α.β.** Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ.

6. Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1). Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής: **α)** ... **β)** ... **γ)** ... **δ)** ... **ε)** Σε μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων την πρώτη φορά μετά από προηγούμενη πρόσκληση σε δύο (2) και για καθεμία από τις επόμενες δύο φορές σε πέντε (5). **στ)** ... **ζ.** ... **η)** Σε περίπτωση μη επίδειξης σε προληπτικό έλεγχο των πρόσθετων βιβλίων της παραγράφου 5 του άρθρου 10 σε πέντε (5). **8.** Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1). **α)** Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.. Κατ' εξαίρεση η μη έκδοση Δελτίων Αποστολής από αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. θεωρείται γενική παράβαση, επιφυλασσομένων των διατάξεων της περίπτωσης α' της παραγράφου 10 του άρθρου αυτού. **η)** Η κάθε μη καταχώρηση ή η ανακριβής καταχώρηση των στοιχείων που

προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής, στα πρόσθετα βιβλία που ορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. και τις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση νόμου και καθιερώνουν την υποχρέωση τήρησης πρόσθετων βιβλίων. Η μη καταχώρηση στα πρόσθετα βιβλία του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδου, θεωρείται γενική παράβαση. ...»

Επειδή σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις τα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης επιδεικνύονται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο και φυλάσσονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν. Ύστερα από γνωστοποίηση στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας του υπόχρεου, τα βιβλία της επιχείρησης δύνανται να τηρούνται σε άλλο τόπο από την επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν, με την προϋπόθεση ότι επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή.

Επειδή σύμφωνα με την από 1.1.16 Έκθεση Ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, σε έλεγχο που διενεργήθηκε στις 2.9.13 στο οδοντιατρείο της προσφεύγουσας, κατά διάρκεια του ελέγχου και μέχρι το πέρας αυτού, δεν επιδείχτηκε το τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων και το βιβλίο ασθενών, καθόσον, κατά δήλωση της ελεγχόμενης, τα εν λόγω βιβλία φυλάσσονταν σε χώρο διαφορετικό της επαγγελματικής εγκατάστασης, χωρίς όμως να έχει γίνει προηγηθεί σχετική γνωστοποίηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., όπως αυτό προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις. Εν συνεχεία, επιδόθηκε στην ελεγχόμενη η με αρ./2013 πρόκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων στην οποία η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε εντός της ταχθείσας προθεσμίας.

Επειδή η ανταπόκριση της προσφεύγουσας στην ως άνω πρόκληση προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων, δεν αναιρεί την υποχρέωση άμεσης επίδειξης αυτών στον έλεγχο, με εξαίρεση την περίπτωση τήρησης των βιβλίων σε χώρο διαφορετικό της επαγγελματικής εγκατάστασης που αφορούν, εφόσον όμως έχει προηγηθεί σχετική γνωστοποίηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., όπως ρητά προβλέπεται με τις διατάξεις το άρθρου 9§2 του ν. 4093/2012.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ορθώς διαπιστώθηκε με την ως άνω Έκθεση Ελέγχου η κατονομαζόμενη στο άρθρο 5 του ν. 2523/1997 γενική παράβαση της μη επίδειξης των τηρουμένων απλογραφικών βιβλίων και ορθώς επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 200,00 € (=600,00 € X 1 X 1/3), ήτοι το ένα τρίτο (βάσει του αρ. 7 του ν. 4337/2015) του ποσού της βάσης υπολογισμού Νο 1 ύψους 600,00 € (αρ. 5 παρ. 2 περ. α' υποπερ. β' του ν. 2523/1997) με συντελεστή βαρύτητας ένα (αρ. 5 παρ. 6 του ν. 2523/1997).

Επειδή, ορθώς διαπιστώθηκε με την ως άνω Έκθεση Ελέγχου η κατονομαζόμενη στο άρθρο 5 του ν. 2523/1997 γενική παράβαση της μη επίδειξης του προβλεπόμενου βιβλίου ασθενών της παρ. 5 του άρθρου 10 του ΚΒΣ, όμως, εσφαλμένα, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 1.333,33 € (=800,00 € X 5 X 1/3), αντί του ορθού ποσού προστίμου ύψους 1.000,00 € (=600,00 € X 5 X 1/3), καθώς, κατά τον υπολογισμό του προστίμου, αντί της ορθής βάσης υπολογισμού 1 των γενικών παραβάσεων ύψους 600,00 €, εφαρμόστηκε, εσφαλμένα, η βάση υπολογισμού 1, ύψους 800,00 €, των αυτοτελών παραβάσεων των περιπτώσεων α' και η' της

παρ. 8 του αρ. 5 του ν. 2523/1997, οι οποίες όμως δεν αφορούν την υπό κρίση παράβαση, όπως αυτή διαπιστώθηκε και καταγράφηκε στην ως άνω Έκθεση Ελέγχου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **1.7.16** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας, ΑΦΜ:....., και την τροποποίηση της με αριθμ./1.5.16 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, κατά το μέρος που αυτή αφορά το ύψος του προστίμου μη επίδειξης πρόσθετου βιβλίου του αρ. 5 του ν. 2523/1997 και του αρ. 7 του ν. 4337/2015, και συγκεκριμένα τον περιορισμό αυτού στο ποσό των 1.000,00 € (=600,00 € X 5 X 1/3).

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

Διαχειριστική περίοδος 1.1.13-31.12.13:

Πρόστιμο μη επίδειξης απλογραφικών βιβλίων

αρ. 5 του ν. 2523/1997 & αρ. 7 του ν. 4337/2015: 200,00 € (=600,00 € X 1 X 1/3)

Πρόστιμο μη επίδειξης πρόσθετου βιβλίου

αρ. 5 του ν. 2523/1997 & αρ. 7 του ν. 4337/2015: 1.000,00 € (=600,00 € X 5 X 1/3)

Συνολικό Ποσό: 1.200,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).