



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θεσσαλονίκη 18/02/16

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:125

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333260

ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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.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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3.Την με **ημερομηνία κατάθεσης** και με **αριθμό πρωτοκόλλου** **ενδικοφανή προσφυγή** της, κατά την με αριθμ.....απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

4.Τις με αριθμ. της οποίας ζητείται η ακύρωση, και της από οικείας έκθεσης ελέγχου.

5.Τις από απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6.Την από εισήγηση του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσία μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

Με την με αρ..... πράξη επιβολής προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 , πρόστιμο Κ.Β.Σ. α) ποσού 880,00€ για μη τήρηση του βιβλίου Γενικού – Αναλυτικού Καθολικού σύμφωνα με τις αρχές της Λογιστικής κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 7 του Π.Δ. 186/1992 και β) ποσού 880,00€ για Πλημμελή τήρηση βιβλίου Απογραφών – Ισολογισμού και ειδικότερα ανακριβή σύνταξη του Ισολογισμού 31/12/2008 σε συνδυασμό με τον τρόπο ενημέρωσης του βιβλίου απογραφών – ισολογισμού κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 18 του Π.Δ. 186/1992 .

Συγκεκριμένα με την με α/α εντολή του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ....., διενεργήθηκε μερικός έλεγχος ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 37 του Ν. 4141/2013, του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), της ΠΟΛ. 1072/11 και του Ν. 4174/2013, μετά από στόχευση της υπόθεσης λόγω επικείμενης παραγραφής της συγκεκριμένης χρήσης 2008 και διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

1)Το Ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικών καθολικών δεν τηρήθηκε σύμφωνα με τις αρχές τις λογιστικής, και συγκεκριμένα διαπιστώθηκε ότι ο δευτεροβάθμιος λογαριασμός του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου «55-02 - επικουρικά ταμεία», μετονομάστηκε σε «καθυστερημένες εισφορές υπέρ Ι.Κ.Α» και ο λογαριασμός 42.02 «Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων» σε «ρύθμιση οφειλών ΙΚΑ», κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 7 του Π.Δ. 186/1992.

2)Από την αντιπαραβολή των λογαριασμών του Ισοζυγίου Γενικών – Αναλυτικών καθολικών με την κατάσταση του Ισολογισμού, διαπιστώθηκαν τα εξής:

α) Βάσει του Ισοζυγίου Γενικού – Αναλυτικών καθολικών το υπόλοιπο του λογαριασμού 33 «Χρεώστες Διάφοροι», και ειδικότερα το υπόλοιπο του τριτοβάθμιου λογαριασμού 33.13.90 (πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.) ανερχόταν, την 31/12/2008, στο ποσό των 1.865,03 € ενώ στον Ισολογισμό της 31/12/2008 ο λογαριασμός 33 «Χρεώστες Διάφοροι» εμφάνιζε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 262.475,73€.

β) Βάσει του Ισοζυγίου Γενικού – Αναλυτικών καθολικών το υπόλοιπο του λογαριασμού 53 «Πιστωτές Διάφοροι», και ειδικότερα το υπόλοιπο του τριτοβάθμιου λογαριασμού 53-14-00 «Υποχρεώσεις σε εταίρους» εμφάνιζε την 31/12/2008 χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 262.475,73 €, ο οποίος αναλύεται ως κάτωθι : εταίροςποσό 104.990,29 €, εταίροςποσό 78.742,72 €, εταίρος..... ποσό 78.742,72 €, ενώ στον Ισολογισμό της 31/12/2008, ο λογαριασμός 53 «Πιστωτές Διάφοροι» εμφάνιζε υπόλοιπο ύψους 23.252,13 €.

Οι ανωτέρω παραβάσεις σε συνδυασμό με το γεγονός ότι τα δεδομένα των οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης, λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης) επικολλήθηκαν με μηχανογραφικά έντυπα στις θεωρημένες σελίδες του βιβλίου Απογραφών - Ισολογισμού, αφενός

αντιβαίνουν στο τρόπο ενημέρωσης του βιβλίου Απογραφών-Ισολογισμού και οδηγούν σε πλημμελή τήρησή του σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 18 του Π.Δ. 186/1992, Κ.Β.Σ. (έγγραφο 1057289/512/22-7-2004) και αφετέρου οδηγούν στη διαπίστωση ότι η λογιστική οργάνωση της επιχείρησης δεν είναι ακριβής και σαφής και καθιστούν δυσχερή τον λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης **προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:**

1.Ο λογαριασμός 33.13.90 (πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ)εμφάνιζε υπόλοιπο 1.865,03 , το οποίο δεν εμφανιζόταν στον ισολογισμό με 31/12/2008 διότι δεν υπήρχε υπόλοιπο με 31/12/2008 στο τελικό Ισοζύγιο.

2.Ο λογαριασμός 53 «Πιστωτές διάφοροι» παρουσίαζε πιστωτικό υπόλοιπο 23.252,13 €, το οποίο εμφανίζεται στον Ισολογισμό της επιχείρησης στο σκέλος του παθητικού, όπως εμφανιζόταν και χρεωστικό υπόλοιπο προς τους εταίρους από 262.475,73 €, το οποίο ορθά απεικονίζεται στον Ισολογισμό στο σκέλος του ενεργητικού και στο λογαριασμό χρέωσης σύμφωνα με τις αρχές σύνταξης Ισολογισμού επιχειρήσεων.

Ως προς τον πρώτο και δεύτερο προσβαλλόμενο λόγο της υπό εξέταση προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 του Π.Δ.186/92 : «1.Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας κατά την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα ,σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής. 2.Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων **εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο.....**».

Επειδή από τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 17 αλλά και από τη λογιστική επιστήμη στην οποία παραπέμπει το άρθρο 7 προκύπτει ότι τα βιβλία Γ' κατηγορίας είναι 1.....2.....3.....4. Ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών.5.Απογραφών – Ισολογισμών. 6.....7.....

Επειδή από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία της προσφεύγουσας, διαπιστώθηκε ότι το Ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικών καθολικών δεν τηρήθηκε σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής, και συγκεκριμένα ο δευτεροβάθμιος λογαριασμός του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου «55-02 -επικουρικά ταμεία», μετονομάστηκε σε «καθυστερημένες εισφορές υπέρ Ι.Κ.Α» και ο λογαριασμός 42.02 «Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων» σε «ρύθμιση οφειλών ΙΚΑ», κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 7 του Π.Δ. 186/1992.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 29 του Π.Δ. 186/92:“ «1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας συντάσσει, για κάθε χρήση και καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών, τον ισολογισμό της επιχείρησής του, λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης, σύμφωνα με τα υποδείγματα των παραγράφων 4.1.103, 4.1.202, 4.1.302 και 4.1.402 του Άρθρου 1 του Π.Δ.1123/1980.

Επειδή από την αντιπαραβολή των λογαριασμών του Ισοζυγίου Γενικών – Αναλυτικών καθολικών με την κατάσταση του Ισολογισμού, **διαπιστώθηκε σύμφωνα με την από έκθεση μερικού**

ελέγχου Κ.Β.Σ. ότι βάσει του Ισοζυγίου Γενικού – Αναλυτικών καθολικών το υπόλοιπο του λογαριασμού 33 «Χρεώστες Διάφοροι», και ειδικότερα το υπόλοιπο του τριτοβάθμιου λογαριασμού 33.13.90 (πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.) ανερχόταν, την 31/12/2008, στο ποσό των 1.865,03 € ενώ στον Ισολογισμό της 31/12/2008 ο λογαριασμός 33 «Χρεώστες Διάφοροι» εμφάνιζε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 262.475,73€.

Επειδή εν προκειμένω βάσει του Ισοζυγίου Γενικού – Αναλυτικών καθολικών το υπόλοιπο του λογαριασμού 33 «Χρεώστες Διάφοροι», και ειδικότερα το υπόλοιπο του τριτοβάθμιου λογαριασμού 33.13.90 (πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.) ανερχόταν την 31/12/2008 στο ποσό των 0,00 € ενώ στον Ισολογισμό της 31/12/2008 ο λογαριασμός 33 «Χρεώστες Διάφοροι» εμφάνιζε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 262.475,73€ » .

Επειδή από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι βάσει του Ισοζυγίου Γενικού – Αναλυτικών καθολικών το υπόλοιπο του λογαριασμού 53 «Πιστωτές Διάφοροι», και ειδικότερα το υπόλοιπο του τριτοβάθμιου λογαριασμού 53-14-00 «Υποχρεώσεις σε εταίρους» εμφάνιζε την 31/12/2008 χρεωστικό υπόλοιπο ποσό ύψους 262.475,73 €, ο οποίος αναλύεται ως κάτωθι : εταίρος ποσό 104.990,29 €, εταίρος ποσό 78.742,72 €, εταίρος ποσό 78.742,72 €, ενώ στον Ισολογισμό της 31/12/2008, ο λογαριασμός 53 «Πιστωτές Διάφοροι» εμφάνιζε υπόλοιπο ύψους 23.252,13 €.

Επειδή στις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 18 του Π.Δ. 186/92 ορίζεται ότι: «Η καταχώρηση στα βιβλία και στα στοιχεία γίνεται χειρογράφως με μελάνη ή με χρήση Η/Υ ή με άλλη μηχανή χωρίς κενά διαστήματα επεγγραφές, παραπομπές στο περιθώριο ή ξέσματα. Σε περίπτωση διόρθωσης ή διαγραφής το ποσό και το κείμενο που διορθώνεται πρέπει να διαβάζεται με ευχέρεια».

Επειδή η επικόλληση μηχανογραφικού εντύπου επί του θεωρημένου π.χ. βιβλίου απογραφής οδηγεί σε παράβαση των διατάξεων του Κ.Β.Σ.(Εγγ 1033497/273/26.04.2004 Σταματόπουλος Δημ. Κώδικας Φορολογικών Κυρώσεων σελ.199)

Επειδή η ενημέρωση του βιβλίου απογραφών με **επικόλληση μηχανογραφικού εντύπου επί του θεωρημένου χειρόγραφου βιβλίου** απογραφών, με τα δεδομένα των οικονομικών καταστάσεων, δεν είναι σύμφωνος με τα οριζόμενα από τις διατάξεις Κ.Β.Σ.(εγγ.1057289/512/22.7.2004 Σταματόπουλος Δημ. Κώδικας Φορολογικών Κυρώσεων σελ.199).

Επειδή τα δεδομένα των οικονομικών καταστάσεων (ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης, λογαριασμός Γενικής εκμετάλλευσης) επικολλήθηκαν με μηχανογραφικά έντυπα στις θεωρημένες σελίδες του βιβλίου Απογραφών - Ισολογισμού, αφενός αντιβαίνουν στο τρόπο ενημέρωσης του βιβλίου Απογραφών-Ισολογισμού και οδηγούν σε πλημμελή τήρηση του Ισολογισμού σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 18 του Π.Δ. 186/1992, Κ.Β.Σ. (έγγραφο 1057289/512/22-7-2004) και αφετέρου οδηγούν στη διαπίστωση ότι η λογιστική οργάνωση της επιχείρησης δεν είναι ακριβής και σαφής και καθιστούν δυσχερή τον λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων της.

Επειδή σύμφωνα με την περ.α΄παρ.2 άρθρου 5 ν.2523/1997: «Για αντικειμενικό ποσό, επί του οποίου εφαρμόζονται συντελεστές για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι ποιο 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 βιβλίων ,που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής

:α.α.....α.β.....α.γ.. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ΄κατηγορίας 880 €.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.6 του ν.2523/1997 : « για γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο 1 και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα(1) ».

Επειδή αν διαπιστώνονται στον ίδιο χρόνο πράξεις ή παραλείψεις που αφορούν το ίδιο βιβλίο ή στοιχείο δεν επιβάλλονται τόσες παραβάσεις όσες οι παραλείψεις αλλά μια, που επισύρει όμως το βαρύτερο πρόστιμο. Αναλυτικότερα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 9 του Ν.3052/02 προστέθηκε νέο εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 5 του ν.2523/1997,διευρύνονται οι περιπτώσεις συγχώνευσης των κυρώσεων για παραβάσεις και ορίζεται ότι, εφόσον διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο (την ίδια χρονική στιγμή ή την ίδια διαχειριστική περίοδο περισσότερες από μία πράξεις ή παραλείψεις, στο ίδιο βιβλίο ή στοιχείο ,που επισύρουν γενικές(με συντελεστή βαρύτητας ίσο ή μεγαλύτερο της μονάδας) ή αυτοτελείς παραβάσεις, επιβάλλεται μόνο ένα πρόστιμο, αλλά το βαρύτερο. Για τον προσδιορισμό του βαρύτερου προστίμου ,λαμβάνεται υπόψη το συνολικό οικονομικό αποτέλεσμα που προκύπτει κατά παράβαση. Αν το οικονομικό αποτέλεσμα είναι ίσο ,επιβάλλεται το πρόστιμο βαρύτερης διοικητικής ποινής(δηλαδή της βαρύτερης καταλογισθείσας παράβασης).Εγκ.ΠΟΛ 1239/16.10.2002.

Εν προκειμένω ορθώς καταλογίσθηκαν τα πρόστιμα για α) μη τήρηση του Ισοζυγίου Γενικού – Αναλυτικού Καθολικού σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και β) για πλημμελή τήρηση βιβλίου Απογραφών –Ισολογισμού και ειδικότερα ανακριβή σύνταξη του Ισολογισμού 31/12/2008 σε συνδυασμό με τον τρόπο ενημέρωσης του βιβλίου Απογραφών – Ισολογισμού και ο ισχυρισμός περί αντιθέτου τυγχάνει αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ....., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου , κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ-ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ Κ.Β.Σ. (ΠΔ186/92) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/01/2008-31/12/2008

1. ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ για μη τήρηση του Ισοζυγίου Γενικού –Αναλυτικού Καθολικού σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής : <u>880,00€ X 1 =880,00 €</u>

2. ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ για πλημμελή τήρηση βιβλίου Απογραφών –Ισολογισμού και ειδικότερα ανακριβή σύνταξη του Ισολογισμού 31/12/2008 σε συνδυασμό με τον τρόπο ενημέρωσης του βιβλίου Απογραφών – Ισολογισμού €: 880,00€ X 1 =880,00 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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).