



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9586156  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα

05/09/2014

Αριθμός απόφασης:

2616

**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 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».

γ. 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».

δ. 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 από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., ΑΦΜ ....., με δραστηριότητα ....., κατά των αρ. ...., ....., ....., .....και ..... Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του Ν.2523/1997 διαχειριστικών περιόδων 2006 - 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις με αριθ. ...., ....., ....., ....., ..... και ..... Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του Ν.2523/1997 διαχειριστικών περιόδων 2006 – 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από ..... οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από ..... εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αριθ. ...., ....., ....., ....., ..... και ..... προσβαλλόμενες Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμα ποσών €2.299,10, €2.859,00, €2.111,95, €1.758,00, €4.744,61 και €2.800,00 για τις διαχειριστικές περιόδους 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011 αντίστοιχα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του Ν.2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2, 4, 6 και 13 του Κ.Β.Σ. και των διατάξεων του άρθρου 1, παρ.1, του Ν.1809/1988 περί καθιέρωσης φορολογικών μηχανισμών.

Οι παραβάσεις αφορούν:

- Τη μη τήρηση βιβλίων και στοιχείων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 4 παρ.1 & 5 και 6 παρ.1 του Κ.Β.Σ.
- Τη μη εγκατάσταση – δήλωση Φ.Τ.Μ. για την έκδοση Α.Λ.Π., κατά παράβαση των διατάξεων της παρ.1 του άρθρου 1 του Ν.1809/1988,
- Τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας €1.099,10 με άγνωστο αριθμό συναλλαγών για το 2006, €1.659,00 για το 2007, €911,95 για το 2008, €545,25 για το 2009, €3.544,61 για το 2010 και €710,30 για το 2011, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1 και 13 παρ.1 & 3 του Κ.Β.Σ.
- Τη μη ζήτηση – λήψη και κατ' επέκταση μη έκδοση φορολογικού στοιχείου αγοράς (ΔΑ, ΤΔΑ, ΤΑ) σε μία (1) περίπτωση αγοράς ..... καθαρής αξίας €305,30 για το 2011, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1 και 12 παρ.5 του Κ.Β.Σ..

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να εξαφανισθούν οι παραπάνω Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Οι εμπορικές δραστηριότητες που της καταλογίσθηκαν από τον έλεγχο για τα έτη 2006 – 2010 έγιναν εν αγνοία της, καθώς λόγω ενός τροχαίου ατυχήματος που υπέστη το Μάιο του 2005 και της μετέπειτα νοσηλείας της δεν είχε τη δυνατότητα να ασκήσει το εμπόριο ..... που είχε ξεκινήσει το 2005 και υποστηρίζει πως οι δραστηριότητες αυτές πραγματοποιούνταν από τον τότε σύντροφό της, .....
- Τον Δεκέμβριο του 2010 όπου η προσφεύγουσα έλαβε άδεια ασκήσεως υπαίθριου εμπορίου πληροφορήθηκε από τη φοροτεχνική της ότι δεν υποχρεούται σε τήρηση βιβλίων του Κ.Β.Σ. και έκδοση Α.Λ.Π. καθώς απαλλάσσεται ως επιτηδευματίας φυσικό πρόσωπο που πραγματοποιήσει κατά την προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι €10.000 από την πώληση αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. Συνεπώς, βάσει της παρ.1 του άρθρου 1 του Ν.1809/1988 (όπου εσφαλμένα αναφέρεται στην ενδικοφανή προσφυγή «του Κ.Β.Σ.»), εφόσον δεν ήταν υπόχρεη σε τήρηση βιβλίων και έκδοση παραστατικών, δεν υποχρεούταν να χρησιμοποιεί φορολογικές ταμειακές μηχανές για την έκδοση Α.Λ.Π..

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. ορίζεται ότι: «Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθερο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα

στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση. [...]

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 & 5 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ. (όπως αντικαταστάθηκαν με τις παρ.1 και 5 αντίστοιχα του άρθρου 28 του Ν.3522/2006 και ίσχυαν από 22.12.2006) ορίζεται ότι:

«1. Ο επιτηδευματίας εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων όπως ορίζεται στις παραγράφους 2 έως 6 του άρθρου αυτού ή απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων όπως ορίζεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού από την έναρξη κάθε διαχειριστικής του περιόδου.

5. Στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους, όχι όμως σε κατηγορία κατώτερη της δεύτερης, οι λοιποί επιτηδευματίες, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, για τους οποίους δεν προβλέπεται ένταξη με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 4 του άρθρου αυτού, οι νέοι επιτηδευματίες κατά την έναρξη των εργασιών τους, για τους οποίους δεν προβλέπεται ειδική ένταξη, καθώς και οι αστικές επαγγελματικές εταιρείες δικηγόρων που προεδρικού διατάγματος 518/1989 (ΦΕΚ 220 Α'). Κατ' εξαίρεση τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2, σε περίπτωση υποχρέωσης τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας, μπορεί να τηρήσουν βιβλία δεύτερης κατηγορίας.»

**Επειδή** σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις όπως ίσχυαν πριν την τροποποίησή τους με το Ν.3522/2006 ορίζεται ότι:

«1. Οι επιτηδευματίες εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων του Κώδικα αυτού από την έναρξη των εργασιών τους, όπως ορίζεται στις παραγράφους 2 έως 6 του άρθρου αυτού.

5. Στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους, όχι όμως σε κατηγορία κατώτερη της δεύτερης, οι λοιποί επιτηδευματίες, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, για τους οποίους δεν προβλέπεται ένταξη με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 4 του άρθρου αυτού, καθώς και οι νέοι επιτηδευματίες, κατά την έναρξη των εργασιών τους, για τους οποίους δεν προβλέπεται ειδική ένταξη.»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 6 του Κ.Β.Σ. ορίζεται ότι:

«1. Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί:

α) το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων,

β) τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις,

γ) τις δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις,

δ) τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες,

ε) το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 1 του Ν.1809/1988 ορίζεται ότι: «Οι επιτηδευματίες που πωλούν αγαθά λιανικώς ή κυρίως λιανικώς ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό και τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α') υποχρεούνται να χρησιμοποιούν φορολογικές ταμειακές μηχανές για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών.[...]

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 3 του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ. ορίζεται ότι:

«1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη

προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση. [...]

3. Η απόδειξη εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, η απόδειξη μπορεί να εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου. [...]

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 12 του 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** στην προκείμενη η προσφεύγουσα νοσηλεύθηκε σε κέντρο αποκατάστασης της Γερμανίας τον Ιανουάριο του 2006, ενώ σύμφωνα με την από 20.03.2014 οικεία έκθεση ελέγχου το πρώτο ληφθέν από την προσφεύγουσα φορολογικό στοιχείο είχε ημερομηνία έκδοσης την 06.04.2006 και σύμφωνα με την υπεύθυνη δήλωση ενός εκ των συναλλασσομένων με την προσφεύγουσα κ. .... ότι «στις παραγγελίες ήταν και η ..... και ο ..... και τηλεφωνικώς και όταν ερχόταν .....», ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν στα επίμαχα έτη έγιναν εν αγνοία της, κρίνεται αβάσιμος.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ.5 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. ορίζεται ότι: «Απαλλάσσονται από την υποχρέωση της τήρησης των βιβλίων του Κώδικα αυτού και της έκδοσης των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα, που πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ από την πώληση αγαθών ή μέχρι το αυτό ποσό από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, εφόσον στην περίπτωση αυτή τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν τις πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ, ή μέχρι τις πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ από την παροχή υπηρεσιών, [...]». Η ένταξη της προσφεύγουσας στις ως άνω διατάξεις και η εφαρμογή των εν λόγω ορίων μπορεί να διαπιστωθεί από τα στοιχεία που προκύπτουν από την τήρηση βιβλίων, τα οποία δεν τηρήθηκαν, καθώς η προσφεύγουσα δεν είχε προβεί σε έναρξη εργασιών μέχρι τον επιτόπιο έλεγχο που διενεργήθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε. .... στις 28.03.2011. Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ορθώς δεν τήρησε βιβλία και στοιχεία Κ.Β.Σ., δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία και δεν χρησιμοποίησε φορολογική ταμειακή μηχανή για τις χρήσεις 2010 και 2011, κρίνεται αβάσιμος.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της υποπερ.αβ' της περ.α' της παρ.2 του άρθρου 5 του Ν.2523/1997 το πρόστιμο για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας οριζόταν σε €586, και έπειτα αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 75 του Ν.3842/2010, με έναρξη ισχύος για παραβάσεις που διαπράττονται από 01.06.2010, στα €600.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 5 του Ν.2523/1997 ορίζεται ότι για τις γενικές παραβάσεις εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας ένα (1) επί της Βάσης Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) παραπέμποντας στην περ.α' της παρ.2 του ίδιου άρθρου.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.α΄ της παρ.8 του άρθρου 5 του Ν.2523/1997 ορίζεται ότι: «8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο1 (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. [...]

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.α΄ της παρ.10 του άρθρου 5 του Ν.2523/1997 ορίζεται ότι: «10. Οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2), όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στις κατ' ιδία διατάξεις, με τις οποίες προσδιορίζεται και η τιμή του κατά περίπτωση ισχύοντος συντελεστή βαρύτητας:

α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψή της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των "χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ" επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε. Θεωρείται απόκρυψή της συναλλαγής και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με τη συνολική της αξία και η περίπτωση διακίνησης αγαθών χωρίς το συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο, που προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ. Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της αξίας της συναλλαγής επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται από την περίπτωση α΄ της παραγράφου 2, κατά περίπτωση.

Ειδικά στις περιπτώσεις που προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρυβείσας αξίας, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης ξεχωριστά, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της ΒΑΣ. ΥΠ.1, με εξαίρεση τις περιπτώσεις που ο υπόχρεος τηρεί βιβλίο αγορών, οπότε το ανωτέρω πρόστιμο επιβάλλεται μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%).

Η φράση «χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ» αντικατέστησε τη φράση «οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ» με την παρ.2 του άρθρου 75 του Ν.3842/2010, με έναρξη ισχύος για παραβάσεις που διαπράττονται από 01.06.2010.

Συνεπώς, οι υπ' αριθμ. ...., ..... και ..... Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου πρέπει να μεταρρυθμιστούν σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ως άνω διατάξεις.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 20.03.2014 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. του Σ.Δ.Ο.Ε. .... επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

- για τις υπ' αριθμ. ...., ..... και ..... Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου, να
  - ο **απορριφθεί** η με αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανής προσφυγή της ..... (ΑΦΜ ..... ) ως προς το σύνολο των ισχυρισμών της επί των παραβάσεων, και
  - ο **μεταρρυθμιστούν** οι υπ' αριθμ. ...., ..... και ..... Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου ως προς το ποσό των προστίμων κατά τα οριζόμενα στις ως άνω διατάξεις.
- για τις υπ' αριθμ. ...., ..... και ..... Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου, να
  - ο **απορριφθεί** η με αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανής προσφυγή της ..... (ΑΦΜ ..... ) ως προς το σύνολο των ισχυρισμών της επί των παραβάσεων, και

- ο **επικυρωθούν** οι υπ' αριθμ. ...., ..... και ..... Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:**

| Έτος | Αριθμός Πράξης | Μη τήρηση βιβλίων & στοιχείων Β' κατηγορίας | Μη εγκατάσταση-δήλωση Φ.Τ.Μ. | Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων | Μη ζήτηση-λήψη & κατ' επέκταση μη έκδοση στοιχείου αγοράς | ΣΥΝΟΛΟ           |
|------|----------------|---------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------|
| 2006 | .....          | €586,00                                     | €586,00                      | €1.099,10                       | -                                                         | <b>€2.271,10</b> |
| 2007 | .....          | €586,00                                     | €586,00                      | €1.659,00                       | -                                                         | <b>€2.831,00</b> |
| 2008 | .....          | €586,00                                     | €586,00                      | €911,95                         | -                                                         | <b>€2.083,95</b> |
| 2009 | .....          | €586,00                                     | €586,00                      | €586,00                         | -                                                         | <b>€1.758,00</b> |
| 2010 | .....          | €600,00                                     | €600,00                      | €3.544,61                       | -                                                         | <b>€4.744,61</b> |
| 2011 | .....          | €600,00                                     | €600,00                      | €800,00                         | €800,00                                                   | <b>€2.800,00</b> |

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).