



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ
ΕΣΟΔΩΝ**

Καλλιθέα 09/05/2014

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:1126

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου/..... ενδικοφανή προσφυγή της «.....» , ΑΦΜ, με αντικείμενο εργασιών «.....» στονστην οδό, κατά των : **α)** υπ' αριθ.....Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 **β)** υπ' αριθ.....Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 και **γ)** υπ' αριθ.....Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Τις :

α) υπ' αριθ.....Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 ,

β) υπ' αριθ.....Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 ,

γ) υπ' αριθ.....Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησηςκαιοικείες εκθέσεις ελέγχου .

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 06/05/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου/.....ενδικοφανούς προσφυγής της , ΑΦΜ , 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:

1. Με την υπ' αριθμ.Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού **5.700,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/-31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 33 του ν.3522/2006 και τον ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2,7, 9 και 11 του ν.4093/2012 και του άρθρου 10 παρ.3 περ.ζ του ν.1809/88.

Η παράβαση αφορά σε : α) Μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων, β) μη επίδειξη του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών της φορολογικής ταμειακής μηχανής με αριθμό μητρώου....., γ) μη έκδοση απόδειξης λιανικών συναλλαγών αξίας 1,00 ευρώ και δ)μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων μετά από της με αριθμ..... 1^{ης} πρόσκλησης για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων .

Εκδόθηκε δε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησηςέκθεση ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων ΚΦΑΣ) του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης

2. Με την υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού **1.800,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/-31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 33 του ν.3522/2006 και τον ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2,24 και 27 του Π.Δ. 186/92 του ΚΒΣ.

Η παράβαση αφορά σε μη σύνταξη απογραφής χρήσεως 2012 λόγω μη θεώρησης Βιβλίου Απογραφών-Ισολογισμού.

3. Με την υπ' αριθμ.Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο συνολικού ποσού **1.800,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/-31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 33 του ν.3522/2006 και τον ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 και 2 του ν.4093/2012 και του άρθρου 10 παρ.3 περ.ζ του ν.1809/88.

Η παράβαση αφορά σε μη διαφύλαξη του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών της φορολογικής ταμειακής μηχανής..... .

Οι υπ' αριθμ. και Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησηςέκθεση ελέγχου

(εφαρμογής των διατάξεων ΚΦΑΣ και Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης.....

Μετά την κοινοποίηση των ανωτέρω αποφάσεων επιβολής προστίμου, στις 13.02.2014, η προσφεύγουσα κατέθεσε την από και με αριθμ.πρωτ..... ενδικοφανή προσφυγή με την οποία στρέφεται κατά των ως άνω αποφάσεων επιβολής προστίμων και ζητά την ακύρωση αυτών προβάλλοντας τους ως κάτωθι ισχυρισμούς :

- Δεν ήταν υποχρεωμένη σε σύνταξη απογραφής διότι η εταιρεία συνεστήθη στη χρήση 2012 και η πρώτη χρήση ήταν υπερδωδεκάμηνη .
- Η επιβολή των συγκεκριμένων προστίμων για μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων καθώς και για μη επίδειξη και μη διαφύλαξη του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών της ταμειακής μηχανής αντιβαίνει την αρχή της αναλογικότητας.
- Η παράβαση μη έκδοσης αποδείξεως καταλογίσθηκε με αόριστο τρόπο.
- Δεν έγινε δεκτή από την αρμόδια φορολογική αρχή η προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων μετά από την πρώτη πρόσκληση .

A. Σχετικά με την υπ' αριθ.....Απόφαση Επιβολής Προστίμου

α) ως προς τον ισχυρισμό της παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας στα πλαίσια της επιβολής των κυρώσεων

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 §1 εδαφ. α του ν.2523/97 ορίζεται ότι «Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α΄) τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.».

Επειδή από την ψήφιση του νόμου 4093/2012 καθιερώθηκε ο Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) ο οποίος από 1/1/2013 αντικατέστησε τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.- Π.Δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α΄).

Επειδή οι διαπιστωθείσες παραβάσεις και οι σχετικές κυρώσεις αυτών προσδιορίστηκαν με βάση το αντικειμενικό σύστημα όπως αυτό ρητά ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.2 περ.α.γ. του ν.2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παραγ.6εδάφιο 1 και περ.ε και παραγ.8περ.α του ίδιου άρθρου καθώς και του άρθρου 10 παρ.3 περ.ζ΄ του ν.1809/88.

Επειδή, δεν υφίσταται παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, καθόσον η θέσπιση με τις διατάξεις του ν.2523/1997 συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού των προστίμων για όλες τις περιπτώσεις παραβάσεων των διατάξεων του ΚΒΣ, στοχεύοντας, στην αποφυγή συμπτωμάτων διαφθοράς και τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογικής αρχής και των πολιτών, οι οποίοι μπορούν πλέον να γνωρίζουν εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση, έτσι ώστε να επιβάλλεται για όμοιες περιπτώσεις πρόστιμο της ίδιας βαρύτητας, συναρτώμενο, ευλόγως άλλωστε, με την αξία της οικείας συναλλαγής, ήτοι με μέγεθος αναγκαίως συναφές προς το ύψος της αντίστοιχης φοροδιαφυγής, εξασφαλίζει την ανάγκη διαφάνειας και την σαφήνεια των εις βάρος των παραβατών επιβαλλομένων κυρώσεων. Επομένως, εκ μόνου του ότι οι διατάξεις του άρθρου 5 παρ.8 περ.α' και παρ.6 περ.ε' του ν. 2523/1997, οι οποίες καθιστούν

τυπικές τις παραβάσεις αντίστοιχα της παράλειψης έκδοσης κάθε στοιχείου και της μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων που ορίζεται από τις διατάξεις του ΚΒΣ-ΚΦΑΣ, δεν αντίκειται στην προβλεπόμενη από το Σύνταγμα αρχή της αναλογικότητας. Εξάλλου, όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, θέμα παραβιάσεως της αρχής της αναλογικότητας και της επιείκειας δεν μπορεί να τεθεί.

Κατά συνέπεια ο προβαλλόμενος λόγος της προσφεύγουσας ως προς την μη τήρηση της αρχής της αναλογικότητας κρίνεται αβάσιμος .

β) ως προς τον ισχυρισμό της μη αιτιολόγησης της παράβασης σχετικά με την μη έκδοση αποδείξεως

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7§1 του Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού.» .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7§4 του ως άνω νόμου, ορίζεται ότι: «Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής: α) Στην πώληση αγαθών, 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 (15^η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου. Όταν η αποστολή των αγαθών γίνεται σε τρίτο, με εντολή του αγοραστή, σε χρόνο μεταγενέστερο από την έκδοση της απόδειξης λιανικής, στο δελτίο αποστολής αναγράφεται ο αριθμός της απόδειξης αυτής. β)...».

Επειδή μετά την επίδοση της/2013 κλήσης προς ακρόαση του άρθρου 6 Ν2690/1999 η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κάποιο έγγραφο σχετικά με παρατηρήσεις για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις .

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησηςέκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης..... επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες .

γ) ως προς τον ισχυρισμό της άρνηση της φορολογικής αρχής στην προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων από την προσφεύγουσα.

Επειδή στην προσφεύγουσα καταλογίσθηκαν οι παραβάσεις: α)μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων και β) μη προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων μετά/2013 1^η πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων και η προσφεύγουσα προσκόμισε αυτά ύστερα από την/2013 2^η πρόσκληση ο ισχυρισμός περί άρνησης της φορολογικής αρχής να παραλάβει τα προσκομιζόμενα βιβλία και στοιχεία θεωρείται αβάσιμος.

Β. Σχετικά με την υπ' αριθ..... Απόφαση Επιβολής Προστίμου

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 §1 εδαφ. β του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α΄) ορίζεται ότι ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. ,πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους τα βιβλία που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 27§1 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α΄) ορίζεται ότι ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας κατά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στις προθεσμίες που προβλέπονται από το άρθρο 17 του Κ.Β.Σ. ,προβαίνει σε καταμέτρηση, καταγραφή και αποτίμηση στο βιβλίο απογραφών όλων των στοιχείων της επαγγελματικής του περιουσίας .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 17§8 περ.β του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α΄) ορίζεται ότι οι πράξεις ισολογισμού καθώς και το κλείσιμο αυτού περατώνονται εντός (4) μηνών από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου ,για τις ανώνυμες εταιρείες και τους συνεταιρισμούς ,καθώς και για τις δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις.

Επειδή η προσφεύγουσα έκανε έναρξη εργασιών τηνμε ημερομηνία λήξης της πρώτης διαχειριστικής περιόδου την 31.12.2013 συνάγεται ότι η προσφεύγουσα κατά την ημερομηνία έναρξης του ελέγχου (27.11.2013) δεν ήταν υπόχρεη σε σύνταξη απογραφής στις 31/12/2012 συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι βάσιμος και η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου πρέπει να ακυρωθεί.

Γ. Σχετικά με την υπ' αριθ.....Απόφαση Επιβολής Προστίμου

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 §1 εδαφ. α του ν.2523/97 ορίζεται ότι «Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α΄) τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.» .

Επειδή από την ψήφιση του νόμου 4093/2012 καθιερώθηκε ο Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) ο οποίος από 1/1/2013 αντικατέστησε τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.- Π.Δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α΄).

Επειδή οι διαπιστωθείσες παραβάσεις και οι σχετικές κυρώσεις αυτών προσδιορίστηκαν με βάση το αντικειμενικό σύστημα όπως αυτό ρητά ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 5 §2 περ.α.γ. του ν.2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παραγ.8περ.θ του ίδιου άρθρου και του άρθρου 10 παρ.3 περ.ζ΄ του ν.1809/88 .

Επειδή, δεν υφίσταται παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, καθόσον η θέσπιση με τις διατάξεις του ν.2523/1997 συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού των προστίμων για όλες τις περιπτώσεις παραβάσεων των διατάξεων του ΚΒΣ, στοχεύοντας, στην αποφυγή συμπτωμάτων διαφθοράς και τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογικής αρχής και των πολιτών, οι οποίοι μπορούν πλέον να γνωρίζουν εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση, έτσι ώστε να επιβάλλεται για όμοιες περιπτώσεις πρόστιμο της ίδιας βαρύτητας, συναρτώμενο, ευλόγως άλλωστε, με την αξία της οικείας συναλλαγής, ήτοι με μέγεθος

αναγκαίως συναφές προς το ύψος της αντίστοιχης φοροδιαφυγής, εξασφαλίζει την ανάγκη διαφάνειας και την σαφήνεια των εις βάρος των παραβατών επιβαλλομένων κυρώσεων. Επομένως, εκ μόνου του ότι η διάταξη του άρθρου 5 παρ.8 περ.θ του ν. 2523/1997, η οποία καθιστά τυπική την παράβαση της μη διαφύλαξης κάθε βιβλίου που ορίζεται από τις διατάξεις του ΚΒΣ-ΚΦΑΣ, δεν αντίκειται στην προβλεπόμενη από το Σύνταγμα αρχή της αναλογικότητας. Εξάλλου, όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, θέμα παραβιάσεως της αρχής της αναλογικότητας και της επιείκειας δεν μπορεί να τεθεί. Κατά συνέπεια ο προβαλλόμενος λόγος της προσφεύγουσας ως προς την μη τήρηση της αρχής της αναλογικότητας κρίνεται αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της απόκαι με αρ.πρωτ...../.....ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «.....», ΑΦΜ και συγκεκριμένα :

- α) Την αποδοχή αυτής ως προς την παράβαση της μη σύνταξης απογραφής 31/12/2012 και την ακύρωση της υπ' αριθ..... **Απόφαση Επιβολής Προστίμου** συνολικού ποσού **1.800,00 ευρώ**.
β) Την απόρριψη αυτής ως προς τις λοιπές παραβάσεις και την επικύρωση των αριθ..... συνολικού ποσού **1.800,00 ευρώ** και αριθ..... συνολικού ποσού **5.700,00 ευρώ** **Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου**.

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

Ως προς την Απόφαση Επιβολής Προστίμουσυνολικού ποσού 5.700,00 ευρώ με :

- Πρόστιμο άρθρου 5 §6 εδαφ.1 του Ν2523/97 συνολικού ποσού **900,00 ευρώ** για την μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων .
- Πρόστιμο άρθρου 5 §6περ.ε του Ν2523/97 συνολικού ποσού **1.800,00 ευρώ** (900,00 Χ2) για την μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων την πρώτη φορά μετά από πρόσκληση .
- Πρόστιμο άρθρου 5 §6 του Ν2523/97 σε συνδυασμό με το άρθρο 10 §3 περ.ζ συνολικού ποσού **1.800,00 ευρώ** (900,00 Χ2) για την μη επίδειξη του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών της φορολογικής ταμειακής μηχανής με αριθμό μητρώου
- Πρόστιμο άρθρου 5 §8 περ.α του Ν2523/97 συνολικού ποσού **1.200,00 ευρώ** για την μη έκδοση απόδειξης λιανικών συναλλαγών για πώληση αγαθού αξίας 1,00 ευρώ .

Ως προς την Απόφαση Επιβολής Προστίμουσυνολικού ποσού 1.800,00 ευρώ με :

- Πρόστιμο άρθρου 5 §8περ.θ του Ν2523/97 σε συνδυασμό με το άρθρο 10 §3 περ.ζ συνολικού ποσού **1.800,00 ευρώ** (900,00 Χ2) για την μη διαφύλαξη του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών της φορολογικής ταμειακής μηχανής με αριθμό μητρώου

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).